ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өвөрхангай аймгийн Есөнзүйл сумын ЗДТГазрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ӨВА-2022/10/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Улаанбаатар хот

2022 он

Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал

Утас: 70323253 Цахим хаяг: batjargalo@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Гансүх

Утас: 70323833 Цахим хаяг: gansukh.audit@gmail.com

Аудитор: Б.Алтанцэцэг

Утас: 99016193 Цахим хаяг:altaa_6116@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 8
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 11
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 16
3. Аудитын тайлан 16
3.1 Ерөнхий зүйл 16
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 17
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 18
3.4 Материаллаг байдал 18
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 18
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 18
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
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 20
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 20
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 20
4. Аудитын илрүүлэлт 20
4.1 Залруулсан алдаа 20
4.2 Төлбөрийн акт 20
4.3 Албан шаардлага 20
4.4 Зөвлөмж 20
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 21

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

62173 Арвайхээр, Өвөрхангай аймаг,
Утас/Факс: (976) 7032 3253,
E-mail: uvurkhangai@audit.gov.mn

2022.03.06 № 118

танай ____________-ны №____________-т

ЕСӨНЗҮЙЛ СУМЫН ЗДТГ-ЫН ДАРГА С.БАТ-ЭРДЭНЭ ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй санал 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 Есөнзүйл сумын ЗДТГазрын 2021 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.

Есөнзүйл сумын ЗДТГазрын 2021 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, 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 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 гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

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 О.БАТЖАРГАЛ

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Төгрөгөөр

ансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**19,526,558.00**	**32,263,269.00**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**19,526,558.00**	**32,263,269.00**
35130	Эм боох материал		
35400	Хангамжийн материал	19,526,558.00	32,263,269.00
35410	Бичиг хэргийн материал	100,000.00	100,000.00
35420	Аж ахуйн материал	2,706,000.00	514,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	16,720,558.00	31,648,769.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,251,288,688.91**	**1,422,371,481.15**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**1,251,288,688.91**	**1,422,371,481.15**
39200	Биет хөрөнгө	1,177,827,117.09	1,350,924,909.15
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	740,437,853.15	634,193,293.92
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(169,554,866.99)	(122,604,062.99)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	289,023,800.00	254,724,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(130,918,566.87)	(137,955,533.60)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	93,659,891.20	97,068,291.20
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(35,545,817.93)	(31,098,031.29)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	41,183,513.00	39,777,784.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,433,789.51)	(18,259,152.07)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	525,974,577.00	818,123,270.00
39215	Бусад үндсэн хөрөнгө элэгдэл	(159,999,475.96)	(183,045,750.52)
39300	Биет бус хөрөнгө	73,461,571.82	71,446,572.00
39301	Програм хангамж	5,590,000.00	4,794,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,543,500.18)	(2,462,500.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	70,415,072.00	69,115,072.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,270,815,246.91**	**1,454,634,750.15**

5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,270,815,246.91**	**1,454,634,750.15**
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,270,815,246.91	1,454,634,750.15
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	866,412,964.17	865,112,964.17
51101	Өмч: - төрийн		
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**34,887,524.05**	**220,007,027.29**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	34,887,524.05	34,887,524.05
51220	Тайлант үеийн үр дүн		185,119,503.24
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	369,514,758.69	369,514,758.69
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,270,815,246.91**	**1,454,634,750.15**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**657,133,136.00**	**829,482,178.50**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**240,093,514.00**	**302,177,783.50**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	240,093,514.00	302,177,783.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	239,910,514.00	299,177,783.50
1200042	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,661,500.00	1,444,100.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	238,249,014.00	297,733,683.50
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	183,000.00	3,000,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**417,039,622.00**	**527,304,395.00**
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	42,865,022.00	38,870,795.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан	25,051,400.00	23,118,100.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан	17,813,622.00	15,752,695.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	374,174,600.00	488,433,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	374,174,600.00	488,433,600.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**509,526,194.86**	**621,089,115.63**

21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**509,526,194.86**	**621,089,115.63**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**484,847,007.26**	**580,783,396.72**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**208,899,048.00**	**228,439,386.00**
210101	Үндсэн цалин	208,899,048.00	228,439,386.00
210104	Урамшуулал		
210105	Гэрээт ажлын цалин		
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**26,363,956.40**	**29,811,693.09**
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,165,819.23	20,797,882.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,131,080.19	2,310,404.08
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,681,486.81	1,831,523.17
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	398,684.69	442,943.98
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,986,885.48	4,428,938.88
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**22,546,076.00**	**28,595,838.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,474,876.00	2,458,238.00
210302	Түлш, халаалт	20,671,200.00	21,053,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	400,000.00	5,084,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**30,866,466.00**	**31,016,112.00**
210401	Бичиг хэрэг	1,910,000.00	1,850,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,019,660.00	12,817,150.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,996,251.00	3,714,942.00
210404	Ном, хэвлэл	2,038,000.00	2,250,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		3,201,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	500,000.00	3,119,470.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	6,402,555.00	4,063,250.00
2105	**Нормативт зардал**	**1,749,400.00**	**500,000.00**
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	1,749,400.00	500,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**8,948,850.00**	**10,084,000.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,473,300.00	3,163,000.00
210602	Тавилга	117,000.00	

			-
210604	Урсгал засвар	4,358,550.00	6,921,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**5,660,000.00**	**5,325,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	5,660,000.00	5,325,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**25,361,693.00**	**4,317,476.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	23,644,352.00	3,115,085.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,000.00	432,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	77,300.00	113,850.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	478,390.00	469,710.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	77,000.00
210807	Газрын төлбөр	109,651.00	109,831.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**154,451,517.86**	**242,693,891.63**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,816,000.00	108,096,560.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	140,000.00	300,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	110,495,517.86	134,297,331.63
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**24,679,187.60**	**40,278,718.91**
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас санхүүжилт	22,179,187.60	28,788,018.91
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	22,179,187.60	28,322,018.91
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг		466,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,500,000.00	11,490,700.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж урамшуулал		5,695,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,500,000.00	5,795,500.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	1,053,690.91	23,273,559.63
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	-
213501	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**147,606,941.14**	**208,393,062.87**
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС**		

	ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
5	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	1,053,690.91	23,273,559.63
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	1,053,690.91	23,273,559.63
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,053,690.91	23,273,559.63
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**		
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**146,553,250.23**	**185,119,503.24**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Төгрөгөөр

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**866,412,964.17**	**369,514,758.69**	**34,887,524.05**	**1,270,815,246.91**
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**866,412,964.17**	**369,514,758.69**	**34,887,524.05**	**1,270,815,246.91**
C08	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**866,412,964.17**	**369,514,758.69**	**34,887,524.05**	**1,270,815,246.91**
D01	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**866,412,964.17**	**369,514,758.69**	**34,887,524.05**	**1,270,815,246.91**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**866,412,964.17**	**369,514,758.69**	**34,887,524.05**	**1,270,815,246.91**
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	185,119,503.24	185,119,503.24
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**866,412,964.17**	**369,514,758.69**	**220,007,027.29**	**1,455,934,750.15**

2.4 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)**	**418,701,122.00**	**528,748,495.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,661,500.00**	**1,444,100.00**
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	1,661,500.00	1,444,100.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	1,661,500.00	1,444,100.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**417,039,622.00**	**527,304,395.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	42,865,022.00	38,870,795.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан	25,051,400.00	23,118,100.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан	17,813,622.00	15,752,695.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	374,174,600.00	488,433,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	374,174,600.00	488,433,600.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**400,061,122.00**	**496,528,495.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**400,061,122.00**	**496,528,495.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**375,381,934.40**	**456,249,776.09**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**208,899,048.00**	**228,469,386.00**
210101	Үндсэн цалин	208,899,048.00	228,469,386.00
210102	Нэмэгдэл		
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**26,363,956.40**	**29,811,693.09**
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,165,819.23	20,797,882.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,131,080.19	2,310,404.08
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,681,486.81	1,831,520.17
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	398,684.69	442,943.98
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,986,885.48	4,428,938.88
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**22,546,076.00**	**28,595,838.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,474,876.00	2,458,238.00
210302	Түлш, халаалт	20,671,200.00	21,053,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	400,000.00	5,084,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**24,516,611.00**	**32,635,673.00**

210401	Бичиг хэрэг	1,910,000.00	1,850,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,072,360.00	12,390,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,996,251.00	3,714,942.00
210404	Ном, хэвлэл	2,038,000.00	2,250,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		3,627,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	500,000.00	8,802,431.00
2105	**Нормативт зардал**	**1,999,400.00**	**500,000.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,999,400.00	500,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**11,671,850.00**	**15,201,000.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,293,350.00	4,850,000.00
210602	Тавилга	1,855,000.00	1,630,000.00
210604	Урсгал засвар	4,523,500.00	8,721,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	5,660,000.00	5,325,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,660,000.00	5,325,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**25,361,693.00**	**4,317,476.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	23,644,352.00	3,115,085.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,000.00	432,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	77,300.00	113,850.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	478,390.00	469,710.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	77,000.00
210807	Газрын төлбөр	109,651.00	109,831.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	48,363,300.00	111,393,710.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	48,223,300.00	111,093,710.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	140,000.00	300,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**24,679,187.60**	**40,278,718.91**
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас санхүүжилт**	**22,179,187.60**	**28,788,018.91**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	22,179,187.60	28,322,018.91
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг		466,000.00

2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**2,500,000.00**	**11,490,700.00**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж урамшуулал		5,695,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,500,000.00	5,795,500.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**18,640,000.00**	**32,220,000.00**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
4	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)**	-	-
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**18,640,000.00**	**32,220,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**18,640,000.00**	**32,220,000.00**
223	Бусад хөрөнгө	18,640,000.00	32,220,000.00
223004	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	18,640,000.00	32,220,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(18,640,000.00)**	**(32,220,000.00)**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	-	-
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	-
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он		Тайлан он	
		Батлагдсан төсөв	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төсөв	Гүйцэтгэл
11000 - Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл		-	-	-	0.00
70106 - Орон нутгийн гүйцэтгэх засаглалын удирдлага		**380,650,420.00**	**375,836,100.00**	**489,633,810.00**	**489,877,700.00**
80101 - Үндсэн үйл ажиллагааны зардал		**284,125,720.00**	**279,972,600.00**	**334,303,000.00**	**334,547,100.00**
12	Татварын бус орлого	**228,085,300.00**	**223,932,200.00**	**269,423,000.00**	**269,667,100.00**
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,500,000.00	1,661,500.00	1,200,000.00	1,444,100.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого /Үндсэн/	1,500,000.00	1,661,500.00	1,200,000.00	1,444,100.00
122	Тусламж, санхүүжилтийн орлого	226,585,300.00	222,270,700.00	268,223,000.00	268,223,000.00
122005	Төсвөөс санхүүжих				

		226,585,300.00	222,270,700.00	268,223,000.00	268,223,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**284,125,720.00**	**279,972,600.00**	**334,303,000.00**	**334,547,100.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**284,125,720.00**	**261,908,818.40**	**334,303,000.00**	**310,335,157.30**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**284,125,720.00**	**261,908,818.40**	**334,303,000.00**	**310,335,157.30**
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	172,218,200.00	160,392,112.00	189,001,400.00	180,778,186.00
210101	Үндсэн цалин	172,218,200.00	160,392,112.00	189,001,400.00	180,778,186.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**24,059,720.00**	**20,403,608.40**	**25,515,100.00**	**23,622,669.30**
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,731,020.00	14,042,731.15	18,215,100.00	16,467,861.47
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,832,200.00	1,654,318.71	1,825,000.00	1,829,358.51
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,465,700.00	1,286,494.85	1,460,000.00	1,446,686.75
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	366,400.00	310,915.17	365,000.00	352,614.83
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,664,400.00	3,109,148.52	3,650,000.00	3,526,147.74
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**23,685,200.00**	**22,546,076.00**	**24,283,100.00**	**23,811,838.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,613,900.00	1,474,876.00	2,929,500.00	2,458,238.00
210302	Түлш, халаалт	20,671,300.00	20,671,200.00	21,053,600.00	21,053,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	400,000.00	400,000.00	300,000.00	300,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**19,412,100.00**	**18,711,211.00**	**26,625,200.00**	**25,713,073.00**
210401	Бичиг хэрэг	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,812,100.00	10,811,960.00	9,640,700.00	9,640,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,500,000.00	3,861,251.00	4,365,000.00	3,519,942.00
210404	Ном, хэвлэл	2,100,000.00	2,038,000.00	2,317,000.00	2,250,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	500,000.00	500,000.00	8,802,500.00	8,802,431.00
2105	**Нормативт зардал**	**2,000,000.00**	**1,999,400.00**	**500,000.00**	**500,000.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,000,000.00	1,999,400.00	500,000.00	500,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**25,140,600.00**	**23,561,850.00**	**45,814,800.00**	**37,421,000.00**
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	9,500,000.00	9,488,350.00	14,800,000.00	14,800,000.00
210602	Тавилга	6,550,000.00	6,550,000.00	20,750,000.00	13,900,000.00
210604	Урсгал засвар	9,090,600.00	7,523,500.00	10,264,800.00	8,721,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**7,500,000.00**	**5,557,000.00**	**7,380,000.00**	**5,043,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	7,500,000.00	5,557,000.00	7,380,000.00	5,043,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээнийн төлбөр, хураамж**	**3,609,900.00**	**2,237,561.00**	**2,683,400.00**	**1,145,391.00**

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,813,600.00	520,220.00	-	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,000.00	1,008,000.00	1,528,000.00	432,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	77,300.00	77,300.00	272,000.00	113,850.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	512,000.00	478,390.00	720,000.00	469,710.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	44,000.00	44,000.00	110,000.00	77,000.00
210807	Газрын төлбөр	155,000.00	109,651.00	53,400.00	52,831.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**6,500,000.00**	**6,500,000.00**	**12,500,000.00**	**12,300,000.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,500,000.00	6,500,000.00	12,000,000.00	12,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	-	500,000.00	300,000.00
26	**Төвлөрүүлэх шилжүүлэг**	-	**18,063,781.60**	-	**24,211,942.70**
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	18,063,781.60	-	24,211,942.70
3	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**56,040,400.00**	**56,040,400.00**	**64,880,000.00**	**64,880,000.00**
30	Нэр данс, зөрүү, төсөл хөтөлбөрийн орлого	56,040,400.00	56,040,400.00	64,880,000.00	64,880,000.00
300001	Харилцах болон хадгаламжийн өөрчлөлт	56,040,400.00	56,040,400.00	64,880,000.00	64,880,000.00
80106 - Баг, хорооны үйл ажиллагааны зардал		**59,576,300.00**	**59,576,300.00**	**58,789,410.00**	**58,789,200.00**
12	Татварын бус орлого	59,576,300.00	59,576,300.00	58,789,400.00	58,789,200.00
122	Тусламж, санхүүжилтийн орлого	59,576,300.00	59,576,300.00	58,789,400.00	58,789,200.00
122005	Төсвөөс санхүүжих	59,576,300.00	59,576,300.00	58,789,400.00	58,789,200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	59,576,300.00	59,576,300.00	58,789,410.00	58,789,200.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	59,576,300.00	57,609,584.00	58,789,410.00	56,514,223.79
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	59,576,300.00	57,609,584.00	58,789,410.00	56,514,223.79
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	48,960,200.00	48,506,936.00	48,557,000.00	47,691,200.00
210101	Үндсэн цалин	48,960,200.00	48,506,936.00	48,557,000.00	47,691,200.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,609,600.00	5,960,348.00	6,555,410.00	6,189,023.79
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,651,200.00	4,123,088.08	4,612,610.00	4,330,021.51
210202	Тэтгэмжийн даатгал	489,600.00	476,761.48	486,000.00	481,045.57
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	391,300.00	394,991.96	388,800.00	384,836.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	98,300.00	87,769.52	97,200.00	90,329.15
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	979,200.00	877,736.96	970,800.00	902,791.14
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,050,400.00	1,855,400.00	2,350,000.00	2,295,000.00

210401	Бичиг хэрэг	410,000.00	410,000.00	350,000.00	350,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,310,400.00	1,310,400.00	1,750,000.00	1,750,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	300,000.00	135,000.00	250,000.00	195,000.00
210404	Ном, хэвлэл	30,000.00			
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	750,000.00	750,000.00	360,000.00	-
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	750,000.00	750,000.00	360,000.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	647,100.00	103,000.00	500,000.00	282,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	647,100.00	103,000.00	500,000.00	282,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээнийн төлбөр, хураамж	99,000.00	-	57,000.00	57,000.00
210807	Газрын төлбөр	99,000.00	-	57,000.00	57,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	460,000.00	433,900.00	410,000.00	-
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	320,000.00	293,900.00	270,000.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	140,000.00	140,000.00	140,000.00	-
26	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,966,716.00	-	2,274,976.21
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,966,716.00	-	2,274,976.21
80802 - Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал, дэмжлэг		**2,500,000.00**	**2,500,000.00**	**9,609,400.00**	**9,609,400.00**
12	Татварын бус орлого	2,500,000.00	2,500,000.00	9,609,400.00	9,609,400.00
122	Тусламж, санхүүжилтийн орлого	2,500,000.00	2,500,000.00	9,609,400.00	9,609,400.00
122005	Төсвөөс санхүүжих	2,500,000.00	2,500,000.00	9,609,400.00	9,609,400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,500,000.00	2,500,000.00	9,609,400.00	9,609,400.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,500,000.00	2,500,000.00	9,609,400.00	9,578,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,500,000.00	2,500,000.00	9,609,400.00	9,578,700.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,500,000.00	2,500,000.00	9,609,400.00	9,578,700.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал			5,720,400.00	5,695,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,500,000.00	2,500,000.00	3,889,000.00	3,883,500.00
26	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	-	-	30,700.00
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	-	-	30,700.00
81102 - Орон нутгийн нөөц хөрөнгө		**24,700,000.00**	**24,700,000.00**	**81,500,000.00**	**81,500,000.00**
12	Татварын бус орлого	19,000,000.00	19,000,000.00	45,400,000.00	45,400,000.00
122	Тусламж, санхүүжилтийн орлого	19,000,000.00	19,000,000.00	45,400,000.00	45,400,000.00
122005	Төсвөөс санхүүжих	19,000,000.00	19,000,000.00	45,400,000.00	45,400,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	24,700,000.00	24,700,000.00	81,500,000.00	81,500,000.00

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	24,700,000.00	24,700,000.00	81,500,000.00	81,500,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	24,700,000.00	24,700,000.00	81,500,000.00	81,500,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,700,000.00	24,700,000.00	81,500,000.00	81,500,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,700,000.00	24,700,000.00	81,500,000.00	81,500,000.00
3	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	5,700,000.00	5,700,000.00	36,100,000.00	36,100,000.00
30	Нэр данс, зөрүү, төсөл хөтөлбөрийн орлого	5,700,000.00	5,700,000.00	36,100,000.00	36,100,000.00
300001	Харилцах болон хадгаламжийн өөрчлөлт	5,700,000.00	5,700,000.00	36,100,000.00	36,100,000.00
82212 - Хур хог хаягдал, орчны бохирдлыг устгах, цэвэрлэх үйлчилгээ		**4,748,400.00**	**4,087,200.00**	**5,432,000.00**	**5,432,000.00**
12	Татварын бус орлого	4,748,400.00	4,087,200.00	5,432,000.00	5,432,000.00
122	Тусламж, санхүүжилтийн орлого	4,748,400.00	4,087,200.00	5,432,000.00	5,432,000.00
122005	Төсвөөс санхүүжих	4,748,400.00	4,087,200.00	5,432,000.00	5,432,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	4,748,400.00	4,087,200.00	5,432,000.00	5,432,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,748,400.00	1,938,510.00	5,432,000.00	3,627,600.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,748,400.00	1,938,510.00	5,432,000.00	3,627,600.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,748,400.00	1,938,510.00	5,432,000.00	3,627,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,748,400.00	1,938,510.00	5,432,000.00	3,627,600.00
26	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	2,148,690.00	-	1,804,400.00
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	2,148,690.00	-	1,804,400.00
82801 - Улсын их баяр наадам		5,000,000.00	5,000,000.00	-	-
12	Татварын бус орлого	5,000,000.00	5,000,000.00		
122	Тусламж, санхүүжилтийн орлого	5,000,000.00	5,000,000.00		
122005	Төсвөөс санхүүжих	5,000,000.00	5,000,000.00		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	5,000,000.00	5,000,000.00		
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,000,000.00	5,000,000.00		
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	5,000,000.00	5,000,000.00		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээнийн төлбөр, хураамж	5,000,000.00	5,000,000.00		
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,000,000.00	5,000,000.00		
12000 - Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-	-	-	(0.00)

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	38,870,795.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	38,870,795.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**5,784,000.00**
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	4,784,000.00
2104	Хангамж бараа материалын зардал	1,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээнийн төлбөр, хураамж**	**3,115,085.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,115,085.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**27,593,710.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,593,710.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	**1,912,000.00**
26	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	466,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**38,870,795.00**
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	**38,870,795.00**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан	23,118,100.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	15,752,695.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0

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 Өвөрхангай аймгийн Есөнзүйл сумын ЗДТГазрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн 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.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой өгсөн зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг Чадварлаг аудит ХХК-ийн аудитор Б.Алтанцэцэг гүйцэтгэж, хяналтыг Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Б.Эрдэнэцэцэг, аудитын менежер Д.Гансүх, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор О.Батжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01- р сарын 18-ны өдрийн 03/06 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Тус байгууллагын зорилго: Орон нутгийн хөгжлийн стратегийн бодлого, төлөвлөлт, бодлогын хэрэгжилтийг хангах

Дээрх зорилгын хүрээнд дараах зорилтуудыг дэвшүүлэн ажилласан байна. Үүнд:
Зорилт-1 Хөгжлийн бодлого, төлөвлөлт, түүний удирдлагын тухай хууль, "Алсын хараа-2050", аймгийг 2021-2025 онд хөгжүүлэх 5 жилийн үндсэн чиглэл, Засгийн газрын болон аймгийн Засаг даргын үйл ажиллагааны хөтөлбөрийг үндэслэсэн үйл ажиллагааныхаа хөтөлбөрийг үндэслэсэн үйл ажиллагааныхаа хөтөлбөрийн хүрээнд салбар бүрийн стратегийн төлөвлөлттэй уялдуулан чиг үүрэг хэрэгжүүлэх, бодлогын удирдамжаар хангах, хяналт тавих, үнэлж дүгнэх
Зорилт-2 Төрийн байгууллагын үйл ажиллагааны ил тод, нээлттэй, албан хаагчдын шуурхай, шударга, хариуцлагатай, ёс зүйтэй байдлыг хангаж, иргэдийн оролцоотой шийдвэр гаргах, тэдний хэрэгцээнд суурилсан төрийн үйлчилгээг нэвтрүүлэх, төр, иргэний харилцан итгэлцлийг бэхжүүлэх
Зорилт-3 Төрийн албаны тухай хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах
Зорилт-4. Аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлаас 2021 оныг "Хөдөө, аж ахуйн үйлдвэрлэлийг дэмжих" зорилтот жил болгон зарласантай холбогдуулан орон нутагтаа хэрэгжүүлэх
Зорилт-5. Гэмт хэрэг, зөрчилтэй тэмцэх, нийгмийн хэв журмыг хамгаалах, олон нийтийн аюулгүй байдлыг хангах
Зорилт-6 Монгол улсын хууль тогтоомж, Ерөнхийлөгчийн зарлиг, УИХ, Засгийн газар, аймаг, сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын тогтоол, бүх шатны Засаг дарга нарын захирамж, шийдвэрийг иргэд, олон нийтэд сурталчлах, хэрэгжилтийг зохион байгуулах, хэрэгжилтэд хяналт-шинжилгээ, үр дүнгийн үнэлгээ хийх
Зорилт-7 Төсвийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангах, төсвийн орлогыг төлөвлөх, улс, аймаг, сум, байгууллагын төсвийн орлогын төлөвлөгөөг хангаж биелүүлэх, хуулийн этгээдийг татвар төлөгчийн бүртгэлд бүрэн хамруулж, татварын бааз суурийг өргөтгөх, татварын хуулийг сурталчлах, урд оны болон тайлант оны өр авлагыг барагдуулах
Зорилт-8 Улс, орон нутгийн төсөвт байгууллагын төсвийн зарлагыг төлөвлөх, батлагдсан төсөв, хөрөнгө оруулалтыг үр ашигтай, хэмнэлттэй зарцуулах бодлогыг хэрэгжүүлэн, хариуцлага урамшууллын тогтолцоог бий болгох, төсөв хэтэрч, ар авлага үүсгэхгүй байх, төсвийн талаарх хууль тогтоомжийн биелэлтийг хангах

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын 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.

Тус байгууллага нь Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиггүй байна.

Сумын Засаг Даргын Тамгын газрын бүтцэд дотоод хяналтын орон тооны алба байхгүй. Сумын Засаг даргын 2018 оны 04 сарын 28-ны өдрийн А/130 тоот захирамжаар Дотоод хяналтын нэгжийг 5 хүний бүрэлдэхүүнтэй томилон байгууллагын дотоод хяналтын журмыг мөрдөн ажилладаг.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах 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.

Өвөрхангай аймгийн Есөнзүйл сумын ЗДТГазрын 2021 оны 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 нийт зардлын үзүүлэлтээр сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ны байдлаар 605,7 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 9.1 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 6.8 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Тус байгууллагын хувьд тайлант онд улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 23.2 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 239.4 сая төгрөгийн хөрөнгө оруулалттай 10 км цахилгаан дамжуулах шугам нэмэгдсэн. Мөн орон нутгийн хөгжүүлэх сангийн хөрөнгөөр 3 Худаг засвар /Ухаалаг төхөөрөмж суулгасан /, гэрэлт цамхаг хөшөө зэргийг 48.8 сая төгрөгөөр барьсан байна. Соёлын төвийн барилгын хуучин конторыг 23,2 сая төгрөгөөр,түүний газар 1.3 сая төгрөгөөр данснаас хассан байна. Бараа материалын хувьд өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гараагүй байна.

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

Тус газар нь өөрийн орлого байхгүй.

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх үйл ажиллагаанд зориулан 489.6 сая төгрөгийг улс, орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлжээ. Санхүүжилт өмнөх оноос 24.0 хувиар өссөн байна. Энэ цалин хөлсний зардал, бараа үйлчилгээний бусад зардал өссөнтэй холбоотой юм.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 489.6 сая төгрөгөөр санхүүжигдэн, 489.8 сая төгрөгийг үйл ажиллагааны зардалд зарцуулжээ.

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.

Тус байгууллага тайлант онд 38.8 сая төгрөгийн нэмэлт санхүүжилтийг авч мал эмнэлгийн үйлчилгээнд 17.3 сая төгрөг, үлийн цагаан оготно устгахад 9.5 сая төгрөг,статистик тооллого судалгаанд 0.9 сая төгрөг, цаг үеийн холбогдолтой арга хэмжээнд 11.1 сая төгрөгийг авч зарцуулсан байна .

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Тайлант онд 0.5 сая төгрөгийн нормын хувцас худалдан авсан, 2.0 сая төгрөгийн сум сурталчлах сэтгүүл хэвлүүлсэн нь Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолыг хэрэгжүүлээгүйгээс үүдэлтэй гарсан зөрчил юм. Мөн хөрөнгө зарцуулах, тэтгэмжийн шийдвэрүүдийн хувьд үндэслэл зөрүүтэй, дүрэм, журмыг үндэслэдэг зэрэг дотоод хяналт сул байдалтай холбоотой гарсан зөрчлүүд нь аудитын хувьд гол онцлох асуудал байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон эрсдэл тус бүрд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн горим сорилын хэрэгжилт, гол үр дүнгийн талаар дор нэгтгэн тэмдэглэв.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 4 чиглэлээр аудитын 3 горим сорил гүйцэтгэсэн.

Материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдлыг аудитын гол асуудлыг тодорхойлоход харгалзаж үзсэн.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 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.

Шилэн дансны тухай хууль тогтоомж нь Монгол Улсын Үндсэн хууль, Төсвийн тухай хууль, Мэдээллийн ил тод байдал ба мэдээлэл авах эрхийн тухай хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн дагуу сар бүр, тухай бүр, улирал бүр, бүтэн жилээр мэдээг цаг хугацаанд нь тогтмол мэдээлэлээ шилэн дансанд байршуулдаг. Хугацаа хоцорсон мэдээлэл байхгүй. Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг мөрдөж ажиллаж байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн .

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх аудитаар зөрчил илрээгүй байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Хөрөнгө зарцуулах тушаалуудын үндэслэл, тэдгээрийн хүчин төгөлдөр байдалд анхаарах

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 2.5 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 2.5 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 1 зөрчилд 1 зөвлөмж өгсөн.

4.1 Залруулсан алдаа

Байхгүй болно.

4.2 Төлбөрийн акт

Байхгүй болно.

4.3 Албан шаардлага

Тус байгууллага нь 2021 оны 05 сарын 21-ны өдөр Номт гүрэн ХХК-тай Сум сурталчлах сэтгүүл 1000 ширхэгийг хэвлүүлсний зардалд 2,0 сая төгрөг, 2021 оны 12 сарын 1-ны өдөр жолооч үйлчлэгчид хувцас 0.5 сая төгрөгөөр худалдан авсан нь Монгол улсын Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын 4 дүгээр зүйлийн 1 дэх заалтыг зөрчсөн байна.

4.4 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дараалаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

1.1. <u>Илрүүлэлт:</u>

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг боловсруулж баталж мөрдөөгүй байна.

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 3.1.9-д “Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг” гэж бүртгэлийн суурь, санхүүгийн тайлан гаргахад баримтлах зарчмыг тодорхойлсон журам, заавар, аргачлалыг багтаасан баримт бичгийг; мөн хуулийн 18.2.-т “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын удирдлага нь нягтлан бодох бүртгэлийн хууль тогтоомж, стандарт, дүрэм, журам, зааварт нийцүүлэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг баталж, мөрдөж ажиллана” гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлэн, өөрийн байгууллагын онцлогт тохирсон нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг боловсруулан мөрдөж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 05 дугаар сарын 01 -ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. 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	Есөнзүйл сумын ЗДТГазар	1	2,5	0	0	0	0	1	2.5	1	

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ГАНСҮХ

АХЛАХ АУДИТОР Б.ЭРДЭНЭЦЭЦЭГ

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР Б.АЛТАНЦЭЦЭГ

2022 ОНЫ 02 ДУГААР САРЫН 09-НЫ ӨДӨР