

ЗАГВАР 10: АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАНГИЙН ЗАГВАР

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Өвөрхангай аймгийн Есөнзүйл сумын ИТХ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: **ӨВА-2025/141/НА-СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас: www.audit.mn Өвөрхангай аймаг, Арвайхээр сум 2025 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: Ж.Нямаа Утас: 99327992 Цахим хаяг: Nyamaa.audit@gmail.com
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гэндэнгийн гудамж,
5 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг, 62173,
Утас/Факс: (976) 7032 3253,
Цахим шуудан: uvurkhangai@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.01.14 № 13
танай _____-ны № _____-т

ЕСӨНЗҮЙЛ СУМЫН ИТХ-ЫН
НАРИЙН БИЧГИЙН ДАРГА
О.ГАНЧУЛУУН ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Есөнзүйл сумын ИТХ-ын 2024 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 ИТХ-ын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Төрийн хэмнэлтийн 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

Тайлант онд үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 12,795.5 мянган төгрөг байсан бол 2,500.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө худалдан авч 2,048.5 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө үнэ төлбөргүй орлого авч, оны эцэст 17,344.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй болсон.

Аудитын гол асуудал

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.

Бараа материалын тайлангийн үлдэгдэл баланс, тодруулга, тооллогын бүртгэлийн үлдэгдлээс зөрүүтэй байсан. Тодорхой бичих

Бусад асуудлын хэсэг

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гараагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

015030082

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Төрийн хэмнэлтийн 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



О. БАТЖАРГАЛ

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1144000.00	1344000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1144000.00	1344000.00
354	Хангамжийн материал	1144000.00	1344000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1144000.00	1344000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	7993842.25	10289392.80
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	7993842.25	10289392.80
392	Биет хөрөнгө	7993842.25	10289392.80
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	8377490.00	12925990.00
39206	Хуримлагдсан элэгдэл	-2896514.32	-4510996.80
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	4418000.00	4418000.00
39208	Хуримлагдсан элэгдэл	-1905133.43	-2543600.40
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III-I-II	9137842.25	11633392.80
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	9137842.25	11633392.80
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	9137842.25	11633392.80
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	12338050.00	12338050.00
51101	Өмч - төрийн	12338050.00	12338050.00
512	Хуримлагдсан үр дүн	-3200207.75	-704657.20
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-3200207.75	-3200207.75
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	2495550.55
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	9137842.25	11633392.80

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГА АНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)	140624400.00	209770500.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	0.00	2048500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	0.00	2048500.00
120017	Үнэ төлбөргүй авсан - Үндсэн хөрөнгө		2048500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛГИЙН ОРЛОГО	140624400.00	207722000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	140624400.00	207722000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	140624400.00	207722000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГА АНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	142323466.46	207274949.45
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	142323466.46	207274949.45
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	135327454.85	186927567.67
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	92503208.68	145510956.14
210101	Үндсэн цалин	56386779.65	71711385.37
210102	Нэмэгдэл	32345907.03	62575570.77
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	4270000.00
210104	Урамшуулал	3770522.00	6954000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	11326719.71	17536462.08
210201	Тэтгэврийн даатгал	7862825.73	12374802.18
210202	Тэтгэмжийн даатгал	925032.08	1369309.55
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	740025.66	684654.79
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	154051.00	584579.12
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1644785.24	2523116.44
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7461660.00	6319200.00
210401	Бичиг хэрэг	817700.00	751300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5307240.00	5187000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	398220.00	184900.00
210404	Ном, хэвлэл	296000.00	196000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	115000.00	590000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	80000.00
210604	Урсгал засвар	115000.00	510000.00
2107	Томилголт, зочны зардал	2212000.00	3204000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2212000.00	3204000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	888550.00	490000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	802200.00	490000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20820316.46	13276949.45
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13114950.00	3720000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5116000.00	7304000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хор огдол	2589366.46	2252949.45
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6996011.61	20347381.78
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	9922000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.00	9582000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	340000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас	6996011.61	10425381.78
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6996011.61	10425381.78
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГА АНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-1699066.46	2495550.55
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-2070066.46	2495550.55

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	140624400.00	209770500.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	0.00	2048500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	0.00	2048500.00
120017	Үнэ төлбөргүй авсан - Үндсэн хөрөнгө		2048500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛГИЙН ОРЛОГО	140624400.00	207722000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	140624400.00	207722000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	140624400.00	207722000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	142323466.46	207274949.45
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	142323466.46	207274949.45
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	135327454.85	186927567.67
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	92503208.68	145510956.14
210101	Үндсэн цалин	56386779.65	71711385.37
210102	Нэмэгдэл	32345907.03	62575570.77
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	4270000.00
210104	Урамшуулал	3770522.00	6954000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	11326719.71	17536462.08
210201	Тэтгэврийн даатгал	7862825.73	12374802.18
210202	Тэтгэмжийн даатгал	925032.08	1369309.55
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	740025.66	684654.79
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	154051.00	584579.12
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1644785.24	2523116.44
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7461660.00	6319200.00
210401	Бичиг хэрэг	817700.00	751300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5307240.00	5187000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	398220.00	184900.00
210404	Ном, хэвлэл	296000.00	196000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	115000.00	590000.00
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	0.00	80000.00
210604	Урсгал засвар	115000.00	510000.00
2107	Томилголт, зочны зардал	2212000.00	3204000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2212000.00	3204000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	888550.00	490000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	802200.00	490000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20820316.46	13276949.45
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13114950.00	3720000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5116000.00	7304000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хор огдол	2589366.46	2252949.45
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6996011.61	20347381.78
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	9922000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.00	9582000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	340000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас,	6996011.61	10425381.78
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6996011.61	10425381.78
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-1699066.46	2495550.55
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-2070066.46	2495550.55

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

К	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан	Засгийн газрын хувь оролцоони
C01	2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	12,338,050.00	-3,200,207.75	9,137,842.25
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	12,338,050.00	-3,200,207.75	9,137,842.25
C08	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	12,338,050.00	-3,200,207.75	9,137,842.25
D01	2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	12,338,050.00	-3,200,207.75	9,137,842.25
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	12,338,050.00	-3,200,207.75	9,137,842.25
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	2,495,550.55	2,495,550.55
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	12,338,050.00	-704,657.20	11,633,392.80

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	140624400.00	133628388.39	207722000.00	197296618.22
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	140624400.00	133628388.39	207722000.00	197296618.22
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	140284400.00	133628388.39	197800000.00	187374618.22
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	93488200.00	92503208.68	151301700.00	145510956.14
210101	Үндсэн цалин	57412000.00	56386779.65	79431400.00	71711385.37
210102	Нэмэгдэл	31716200.00	32345907.03	65510300.00	62575570.77
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт			6360000.00	4270000.00
210104	Урамшуулал	4360000.00	3770522.00	0.00	6954000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	11686100.00	11326719.71	18912600.00	17536462.08
210201	Тэтгэврийн даатгал	7946500.00	7862825.73	12860600.00	12374802.18
210202	Тэтгэмжийн даатгал	934900.00	925032.08	1513000.00	1369309.55
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	747900.00	740025.66	756500.00	684654.79
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	187000.00	154051.00	756500.00	584579.12
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1869800.00	1644785.24	3026000.00	2523116.44
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7518100.00	7069160.00	7356700.00	6319200.00
210401	Бичиг хэрэг	817700.00	817700.00	751300.00	751300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5326400.00	5307240.00	5989400.00	5187000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	400000.00	398220.00	320000.00	184900.00
210404	Ном хэвлэл	724000.00	296000.00	296000.00	196000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2700000.00	200000.00	4130000.00	3290000.00
210601	Багаж, техник хэрэгсэл			730000.00	80000.00
210604	Урсгал засвар	2700000.00	200000.00	3400000.00	3210000.00
2107	Томилот, зочны зардал	3500000.00	2212000.00	3375000.00	3204000.00
210702	Дотоод албан томилот	3500000.00	2212000.00	3375000.00	3204000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2180000.00	2086350.00	1680000.00	490000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2000000.00	2000000.00	1500000.00	490000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19192000.00	18230950.00	11024000.00	11024000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13472000.00	13114950.00	3500000.00	3720000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5720000.00	5116000.00	7524000.00	7304000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	340000.00	0.00	9922000.00	9922000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	340000.00	0.00	9922000.00	9922000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг			9582000.00	9582000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	340000.00	0.00	340000.00	340000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	140642400.00	133628388.00	207722000.00	194296618.22
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	140642400.00	133628388.00	207722000.00	194296618.22
132001	Орон нутгийн төсвөөс	140642400.00	133628388.00	207722000.00	194296618.22

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 2,500.0 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад алдааг залруулан бүртгэсэн. Үүнд:

- Тайлант онд худалдаж авсан үндсэн хөрөнгө 2,500.0 мянган төгрөгийг мөнгөн гүйлгээний тайланд хөрөнгө оруулалтын мөнгөн гүйлгээгээр тайлагнаагүй нь иж бүрэн байх, ангилал гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

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

4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			