



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ /ТҮҮВЭРТ ХАМРАГДСАН/

Байгууллагын нэр: Жинст сумын Сум хөгжүүлэх

Аудитын код: БНА-2019/27/СТА-ОНТС

Баянхонгор хот. 2020 он

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын захирал бөгөөд
тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат

Утас: 99007576 Цахим хаяг: bunxhbatb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: А.Цээням

Утас: 99442140 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn

Аудитор: Н.Бүнчинсүрэн

Утас: 99049866 Цахим хаяг: nbunchin0719@gmail.mn

1 Менежментийн захидал

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудит бүрийн төгсгөлд аудитаар илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг үйлчлүүлэгч, түүний удирдлагад зориулж бэлтгэдэг бөгөөд түүнд санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналын бодлого, үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг тусгадаг.

Тус байгууллагын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд түүврийн аргаар аудитыг гүйцэтгэхэд дараах алдаа илэрлээ. Үүнд:

1. Балансын данстай холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт

Тайлант хугацааны оны эхэнд 86182.4 төгрөгийн авлагатай байсан ба 144500.0 төгрөгийн зээл шинээр олгож 45856.4 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулж тайлант оны эцэст 184826.0 мянган төгрөгийн авлагатай байна. СХС-аас зээл авсан иргэдийн авлага, өглөгийг судалгаа болон мөнгөн хөрөнгийн журналаас тулган шалгахад 2019.12.31-ны байдлаар 184826.0 мянган төгрөгийн авлага байгаагаас хугацаандаа төлөгдөөгүй 15204.0 мянга, 327.2 мянган төгрөгийн зээлийн хүү байна

1.2. Эрсдэл:

Авлага барагдуулаагүйгээс хөрөнгө шамшигдах

Энэ нь Монгол улсын Засгийн газрын 2016 оны 153 дугаар тогтоолоор батлагдсан “Сум хөгжүүлэх сангийн хөрөнгийг бүрдүүлэх, зарцуулах, тайлагнах, хяналт тавих журам”-ын 4.7 “Иргэн, хуулийн этгээд авсан зээл, зээлийн хүүг гэрээнд заасан хугацаанд сангийн дансанд буцаан төлнө” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн Төлбөрийн акт тогтоох

Дээрх актын биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2020 оны 04 дүгээр сарын 25-ны дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан санхүүгийн ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

2 Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	183,731,971.00	191,644,793.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	97,549,528.00	6,818,800.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	97,549,528.00	6,818,800.00
3121	Төгрөг	97,549,528.00	6,818,800.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	97,549,528.00	6,818,800.00
33	АВЛАГА	86,182,443.00	184,825,993.00
336	Зээлийн авлага	86,182,443.00	184,825,993.00
3361	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	86,182,443.00	184,825,993.00
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	86,182,443.00	184,825,993.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	183,731,971.00	191,644,793.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	183,731,971.00	191,644,793.00
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	183,731,971.00	191,644,793.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	183,731,971.00	191,644,793.00
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	184,372,257.00	188,563,100.00
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(640,286.00)	3,081,693.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	183,731,971.00	191,644,793.00

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1115214.00	4234693.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1115214.00	4234693.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1115214.00	4234693.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1115214.00	4234693.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1115214.00	4234693.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1755500.00	1153000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1755500.00	1153000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1755500.00	1153000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1755500.00	1153000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1755500.00	1153000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-640286.00	3081693.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-640286.00	3081693.00

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)	63,256,588.00	54,922,272.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	63,256,588.00	54,922,272.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	63,256,588.00	54,922,272.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	63,256,588.00	54,922,272.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	63,256,588.00	54,922,272.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,755,500.00	145,653,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,755,500.00	145,653,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,755,500.00	145,653,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,755,500.00	145,653,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,755,500.00	145,653,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	61,501,088.00	(90,730,728.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	61,501,088.00	(90,730,728.00)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	36,048,440.00	97,549,528.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	97,549,528.00	6,818,800.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл			184,372,257.00	184,372,257.00
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	184,372,257.00	184,372,257.00
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				0.00
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				0.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
Тайлант үеийн үр дүн			-640,286.00	-640,286.00
2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	183,731,971.00	183,731,971.00
2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	183,731,971.00	183,731,971.00
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	183,731,971.00	183,731,971.00
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				0.00
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				0.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз			4,831,129.00	4,831,129.00
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				0.00
Тайлант үеийн үр дүн			3,081,693.00	3,081,693.00
2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	191,644,793.00	191,644,793.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	159549500.00	145653000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	159549500.00	145653000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	159549500.00	145653000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	159549500.00	145653000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	159549500.00	145653000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	159549500.00	54922272.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	159549500.00	54922272.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	62000000.00	54922272.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	97549500.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		94549528.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		6818800.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	0.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага		1.00

Бэлтгэсэн:

АУДИТОР *Н.Бунчинсүрэн* Н.БҮНЧИНСҮРЭН
Огноо: 2020.01.25

Анхан шатанд хянасан:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР *А.Цээням* А.ЦЭЭНЯМ
Огноо: 2020.01.25

Хоёр дахь шатанд хянасан:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР *Б.Мөнхбат* Б.МӨНХБАТ
Огноо: 2020.01.25