



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Жинст сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БНА-2024/12/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Баянхонгор хот

2024 оны 03 дугаар сарын
25-ны өдөр

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын
Дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат
Утас:70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор М.Алтантуяа
Утас: 70442424 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.	АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	2
2.1	Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан (мянган төгрөгөөр)	2
2.2	Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан (мянган төгрөгөөр).....	3
2.3	Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (мянган төгрөгөөр).....	5
2.3	Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (мянган төгрөгөөр)	8
2.4	Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (мянган төгрөгөөр)	8
2.5	Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан (мянган төгрөгөөр).....	10
3.	САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	10
3.1	Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа.....	10
3.2	Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	10
3.3	Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	11
3.4	Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд.....	11
3.4.1	Мөнгөн хөрөнгө.....	11
3.4.2	Авлага	12
3.4.3	Бараа материал	12
3.4.4	Үндсэн хөрөнгө	13
3.4.6	Засгийн газрын хувь оролцоо.....	13
3.4.7	Орлогын данс.....	13
3.4.8	Зардлын данс.....	14
3.5	Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	14
4.	АУДИТЫН ТАЙЛАН	16
4.1.	Ерөнхий зүйл.....	16
4.2	Материаллаг байдал	17
4.3	Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	17
4.4	Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	17
4.5	Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	17
4.7	Аудитын гол асуудал	18
	Аудитын илрүүлэлт	19
	Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл	20

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ЕБС	Ерөнхий боловсролын сургууль
ЗДТГ	Засаг даргын Тамгын газар
ИТХ	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
СТСХ	Санхүү, төрийн сангийн хэлтэс
ТТЗ	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт



ЖИНСТ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГА Р.БАТЖАРГАЛ ТАНАА

**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

310 дугаар байр, Лувсанданзанжанцангийн
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг,
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101
Утас: (976) 70442584

Цахим шуудан: procurement_bayankhongor@audit.gov.mn

2024.03.25 № 2/106

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 8.9.3-д заасны дагуу Жинст сумын Засаг даргын 2023 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.

Жинст сумын Засаг даргын 2023 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, 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

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Жинст сумын Засаг даргын харьяаны 2 төсвийн байгууллага, 2 тусгай санд Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газар санхүүгийн тайлангийн аудит хийснээс сумын Засаг даргын Тамгын газар "Өөрчлөлтгүй" санал дүгнэлт авч, сумын ИТХ болон 2 тусгай сан түүвэрт хамрагдсан байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

5020392

Жинст сумын Засаг даргын харьяаны байгууллагуудын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар 497,710.3 мянган төгрөгийн 6 алдаа, зөрчил илэрснээс байгууллагуудын санхүүгийн тайланд 4,154.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 493,556.3 мянган төгрөгийн 4 албан шаардлага хүргүүлжээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Баянхонгор аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын Хяналт-шинжилгээ, үнэлгээний хэлтсийн даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 20-ны өдрийн 8/1727 дугаар албан бичгээр Жинст сумын Засаг даргын 2023 оны ажлын үр дүн, гүйцэтгэлийн үнэлгээг 86.5 хувиар үнэлсэн байна.

Жинст сумын Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцахад материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй.

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

Б.МӨНХБАТ

بالتصديق والتوقيع
المرتبطة من قبل
المستفيد من
الخدمات

مستفيد من الخدمات
مستفيد من الخدمات
مستفيد من الخدمات

مستفيد من الخدمات
مستفيد من الخدمات
مستفيد من الخدمات

مستفيد من الخدمات
مستفيد من الخدمات
مستفيد من الخدمات

1. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ
2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан (мянган төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	294,867.99	301,782.17
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	73,857.65	124,156.83
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	73,857.65	124,156.83
3121	Төгрөг	73,857.65	124,156.83
31212	Монгол банкин дахь харилцах	73,857.65	124,156.83
33	АВЛАГА	193,442.04	134,550.84
336	Зээлийн авлага	193,442.04	134,550.84
3361	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	193,442.04	134,550.84
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	193,442.04	134,550.84
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	17,768.30	43,074.50
351	Түүхий эд материал	410.00	410.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	340.00	340.00
35130	Эм боох материал	70.00	70.00
354	Хангамжийн материал	17,358.30	22,454.80
35410	Бичиг хэргийн материал	868.50	527.00
35420	Аж ахуйн материал	1,152.00	1,252.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	700.00	700.00
35450	Барилгын засварын материал	618.00	618.00
35470	Бусад хангамжийн материал	14,019.80	19,357.80
35600	Мал амьтад	-	20,209.70
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	9,800.00	-
36100	Барааны нөөц	9,800.00	-
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	984,622.06	1,670,777.39
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	984,622.06	1,670,777.39
392	Биет хөрөнгө	973,166.10	1,659,908.93
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	757,174.37	1,225,103.62
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(134,378.84)	(145,233.17)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	122,536.12	196,658.86
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(73,878.22)	(29,402.82)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	240,161.64	264,664.64
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(153,277.67)	(195,461.08)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	55,086.46	55,886.46
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(42,743.70)	(46,204.94)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	392,719.19	552,269.19
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(190,753.26)	(218,891.84)
39217	Ном	520.00	520.00
393	Биет бус хөрөнгө	11,455.96	10,868.46
39301	Програм хангамж	3,700.00	3,700.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,112.50)	(3,700.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	10,868.46	10,868.46
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,279,490.05	1,972,559.56
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,279,490.05	1,972,559.56
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,279,490.05	1,972,559.56

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	401,847.54	401,847.54
51101	Өмч: - төрийн	401,847.54	401,847.54
512	Хуримтлагдсан үр дүн	573,624.88	1,268,181.70
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	8,802,068.85	560,737.59
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(8,228,443.97)	707,444.11
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	304,017.62	302,530.31
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,279,490.05	1,972,559.56

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан (мянган төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,718,605.7	2,402,088.4
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	238,298.3	358,126.6
110	Орлогын албан татвар	140,560.5	186,868.6
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	140,560.5	186,868.6
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	106,379.9	150,528.4
110002	Үйл ажиллагааны орлого	19,256.1	14,962.6
110003	Хөрөнгийн орлого	13,883.3	19,167.6
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	1,041.2	2,210.0
113	Хөрөнгийн албан татвар	64,851.9	97,496.8
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	0.0	1,038.1
113002	Бууны албан татвар	900.0	1,310.0
113004	Малд ногдуулах албан татвар	63,951.9	95,148.7
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	32,885.9	73,761.2
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	12,007.2	9,661.9
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	391.5	279.8
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	550.0	15.3
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	11,065.7	9,366.9
1181	Газрын төлбөр	1,228.3	1,459.3
118101	Газрын төлбөр	1,228.3	1,459.3
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	19,650.4	62,640.0
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	19,650.4	62,640.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	89,762.5	840,630.1
120	Нийтлэг татварын бус орлого	89,762.5	840,630.1
120003	Торгуулийн орлого	1,720.0	2,927.7
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,765.7	5,041.8
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,039.3	4,141.8
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	726.4	900.0
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	83,276.8	812,451.0
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	0.0	20,209.7
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,390,545.0	1,203,331.6
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	16,847.7	17,221.9
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,847.7	17,221.9

1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	12,161.8	10,329.5
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,161.8	10,329.5
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,361,535.5	1,175,780.2
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	543,832.0	173,741.3
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	656,232.4	785,342.0
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	161,471.1	216,696.9
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,676,090.5	1,688,070.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,676,090.5	1,688,070.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	757,194.4	1,308,334.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	290,050.5	455,543.3
210101	Үндсэн цалин	231,957.3	303,203.4
210102	Нэмэгдэл	50,833.5	122,892.8
210104	Урамшуулал	5,159.7	29,447.0
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,100.0	0.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,953.7	55,699.6
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,562.2	38,707.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,831.8	4,553.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,341.5	3,643.1
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	437.4	787.4
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,780.7	8,007.7
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,418.3	194,514.8
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,841.9	13,180.7
210302	Түлш, халаалт	14,576.3	178,844.1
210303	Цэвэр, бохир ус	0.0	2,490.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	36,092.8	40,114.5
210401	Бичиг хэрэг	4,773.5	5,021.7
210402	Тээвэр, шатахуун	26,786.3	23,351.8
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,804.1	1,038.6
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,449.0	902.5
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	280.0	9,800.0
2105	Нормативт зардал	1,600.0	4,000.0
210502	Хоол, хүнс	1,600.0	4,000.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,326.0	6,862.5
210604	Урсгал засвар	3,326.0	6,862.5
2107	Томилолт, зочны зардал	4,529.0	9,403.5
210702	Дотоод албан томилолт	4,529.0	9,403.5
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	226,261.9	354,725.7
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	222,142.9	350,164.2
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500.0	500.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	5.0	22.5
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	50.0	50.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,564.0	3,749.0

210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	0.0	240.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	142,962.1	187,470.8
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,221.4	65,724.5
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,881.0	2,575.0
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	104,859.7	119,171.3
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	918,896.1	379,735.4
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	24,857.1	19,424.8
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	23,357.1	0.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.0	14,587.3
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500.0	4,837.5
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	894,039.1	360,310.6
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	888,281.7	359,768.7
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,757.4	541.9
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	42,515.2	714,018.3
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	8,270,959.2	16,374.2
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	0.0	7,816.0
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	8,133,888.1	8,558.2
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	137,071.1	0.0
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-8,228,444.0	697,644.1

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,010,158.4	1,450,003.0
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	238,298.3	358,126.6
110	Орлогын албан татвар	139,519.3	186,868.6
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	139,519.3	186,868.6
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	106,379.9	150,528.4
110002	Үйл ажиллагааны орлого	19,256.1	14,962.6
110003	Хөрөнгийн орлого	13,883.3	19,167.6
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	0.0	2,210.0
113	Хөрөнгийн албан татвар	65,893.1	97,496.8
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	1,041.2	1,038.1
113002	Бууны албан татвар	900.0	1,310.0
113004	Малд ногдуулах албан татвар	63,951.9	95,148.7
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	32,885.9	73,761.2
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	12,007.2	9,661.9
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	391.5	279.8
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	550.0	15.3

118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	11,065.7	9,366.9
1181	Газрын төлбөр	1,228.3	1,459.3
118101	Газрын төлбөр	1,228.3	1,459.3
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	19,650.4	62,640.0
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	19,650.4	62,640.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	36,865.4	62,286.1
120	Нийтлэг татварын бус орлого	36,865.4	62,286.1
120003	Торгуулийн орлого	1,720.0	2,927.7
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	35,145.4	59,358.4
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	34,419.0	58,458.4
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	726.4	900.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,734,994.7	1,029,590.3
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	16,847.7	17,221.9
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,847.7	17,221.9
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	12,161.8	10,329.5
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,161.8	10,329.5
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,705,985.2	1,002,038.9
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	888,281.7	0.0
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	656,232.4	785,342.0
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	161,471.1	216,696.9
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,814,611.3	1,066,957.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,814,611.3	1,066,957.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	884,624.8	1,030,310.8
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	330,331.8	455,543.3
210101	Үндсэн цалин	239,598.3	313,537.6
210102	Нэмэгдэл	48,191.0	140,527.1
210104	Урамшуулал	0.0	1,478.7
210105	Гэрээт ажлын хөлс	42,542.5	0.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,602.3	55,699.6
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,804.7	38,707.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,213.3	4,553.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,646.7	3,643.1
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	502.8	787.4
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,434.7	8,007.7
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	303,128.6	358,292.1
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,588.4	23,500.3
210302	Түлш, халаалт	281,600.2	329,661.9
210303	Цэвэр, бохир ус	3,940.0	5,130.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,922.6	29,318.0
210401	Бичиг хэрэг	4,826.5	4,548.2
210402	Тээвэр, шатахуун	24,924.1	22,909.3
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,573.1	1,260.6

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	599.0	600.0
2105	Нормативт зардал	1,600.0	4,000.0
210502	Хоол, хүнс	1,600.0	4,000.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,677.1	12,432.5
210604	Урсгал засвар	6,677.1	12,432.5
2107	Томилолт, зочны зардал	4,529.0	9,403.5
210702	Дотоод албан томилолт	4,529.0	9,403.5
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	23,524.9	31,229.2
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	19,405.9	26,667.7
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500.0	500.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	5.0	22.5
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	50.0	50.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,564.0	3,749.0
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	0.0	240.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	143,308.4	74,392.5
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	141,427.4	71,685.5
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,881.0	2,707.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	929,986.4	36,646.7
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	24,857.1	19,424.8
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	23,357.1	0.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.0	14,587.3
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500.0	4,837.5
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	905,129.4	17,221.9
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	888,281.7	0.0
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,847.7	17,221.9
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	195,547.1	383,045.6
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	211,377.0	332,746.4
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	211,377.0	332,746.4
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	211,377.0	332,746.4
220001	Барилга байгууламж	199,036.0	323,496.5
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	12,341.0	9,249.9
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-211,377.0	-332,746.4
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-15,829.9	50,299.2
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	89,687.6	73,857.7
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	73,857.7	124,156.8

1.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,516,243.7	1,083,296.5	7,079,244.5	9,678,784.8
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-1,114,396.2	-754,980.0	1,722,824.4	-146,551.8
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	401,847.5	328,316.5	8,802,068.9	9,532,232.9
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.0	-24,298.9	0.0	-24,298.9
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.0	0.0	-8,228,444.0	-8,228,444.0
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	401,847.5	304,017.6	573,624.9	1,279,490.0
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	401,847.5	304,017.6	573,624.9	1,279,490.0
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.0	0.0	-3,087.3	-3,087.3
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	401,847.5	304,017.6	570,537.6	1,276,402.8
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.0	-1,487.3	0.0	-1,487.3
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.0	0.0	697,644.1	697,644.1
20	2023 оны 12-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	401,847.5	302,530.3	1,268,181.7	1,972,559.6

2.4 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,518,881.9	1,372,152.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,174,696.0	1,048,655.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,155,108.7	1,029,231.1
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	456,923.0	455,543.3
210101	Үндсэн цалин	313,830.3	313,537.6
210102	Нэмэгдэл	141,592.7	140,527.1
210104	Урамшуулал	1,500.0	1,478.7
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	57,353.1	55,699.6
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,020.0	38,707.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,708.3	4,553.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,766.6	3,643.1
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	941.7	787.4
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,916.5	8,007.7
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	375,224.2	358,292.1
210301	Гэрэл, цахилгаан	28,643.1	23,500.3
210302	Түлш, халаалт	340,561.1	329,661.9
210303	Цэвэр, бохир ус	6,020.0	5,130.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,762.9	29,318.0

210401	Бичиг хэрэг	4,636.0	4,548.2
210402	Тээвэр, шатахуун	22,992.2	22,909.3
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,534.7	1,260.6
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	600.0	600.0
2105	Нормативт зардал	4,000.0	4,000.0
210502	Хоол, хүнс	4,000.0	4,000.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,100.0	15,432.5
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,000.0	3,000.0
210604	Урсгал засвар	13,100.0	12,432.5
2107	Томилолт, зочны зардал	9,871.0	9,403.5
210702	Дотоод албан томилолт	9,871.0	9,403.5
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	20,976.5	20,899.7
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16,340.0	16,338.2
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500.0	500.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	22.5	22.5
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	50.0	50.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,764.0	3,749.0
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	300.0	240.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	184,898.0	80,642.4
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	182,118.0	77,935.4
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,780.0	2,707.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	14,587.3	14,587.3
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,000.0	4,837.5
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	344,185.9	323,496.5
220001	Барилга байгууламж	344,185.9	323,496.5
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,518,881.9	1,418,626.2
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	222,390.1	0.0
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	222,390.1	0.0
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,165,934.0	1,359,267.8
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,165,934.0	1,142,570.9
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	0.0	216,696.9
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	130,557.8	59,358.4
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	102,690.5	58,458.4
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000.0	900.0
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	26,867.3	0.0

4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.0	26,867.4
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.0	73,341.2

2.5 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан (мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	10,329.5
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	10,329.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	10,329.5
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,329.5
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,329.5
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	10,329.5
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	10,329.5
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,329.5
III	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	0
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Жинст сум нь “Жинстчууд бид эрүүл, чинээлэг, хөгжсөн иргэнтэй, байгальд ээлтэй хөдөө аж ахуй, байгаль орчин, аялал, жуулчлал, үйлдвэрлэл үйлчилгээг цогцоор нь хөгжүүлсэн эдийн засгийн чадамжтай Их богд бүсийн төв, улсын жишиг сум болно” эрхэм зорилготой ажилласан байна.

Дээрх эрхэм зорилгынхоо хүрээнд хүний хөгжлийн дээдлэн жижиг дунд үйлдвэрлэл, үйлчилгээг эрчимтэй дэмжиж иргэдийг тогтвортой ажлын байраар хангах, ядуурлыг бууруулахад төрийн байгууллагын бодлого, үйл ажиллагааг чиглүүлэх стратегийн зорилтыг хэрэгжүүлэх байгууллагын эрхэм зорилтыг дэвшүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

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 гэж үзлээ.

Жинст сумын төсөвт байгууллагуудын мөрдөж байгаа Баянхонгор аймгийн СТХС-ээс 2021 онд бэлтгэн гаргасан нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь

холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Жинст сумын Засаг даргын харьяа байгууллагууд, тусгай сангийн 2023 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанаас хяналт хийгээгүй байна.

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.

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандартад шаардсан зарчмын дагуу нягтлан бодох бүртгэлийн аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Жинст сумын Засаг даргын 2023 санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг Сангийн сайдын 2015 оны 341 дүгээр тушаалаар баталсан "Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн болон Засгийн газрын санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, тодруулга бэлтгэх журам"-ын дагуу бэлтгэсэн байна. Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 1,279,490.1 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 693,069.5 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт /мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	73,857.6	124,156.8	50299.2
Авлага	193442.1	134,550.8	(58891.3)
Бараа материал	17,768.3	43074.5	25306.2
Нөөцийн бараа	9800.0		(9800.0)
Үндсэн хөрөнгө	984,622.1	1,670,777.4	686,155.3
Хуримтлагдсан элэгдэл	(598,144.2)	(638,893.8)	40,749.6
Нийт хөрөнгө	1,279,490.0	1,972,559.6	693,069.6
Өр төлбөр	0	0	-
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	1,279,490.0	1,972,559.6	693,069.6
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	1,279,490.0	1,972,559.6	693,069.6

Эх сурвалж: Жинст сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3.4.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 73,857.6 мянга, эцсийн үлдэгдэл 124,156.8 мянган төгрөг болж 50,299.2 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт 2. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл /мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Касст байгаа бэлэн мөнгө	0	0	0	0
Банканд байгаа бэлэн мөнгө	73,857.5	124,156.8	50,299.3	59%

Орон нутгийн ерөнхий орлого	46,990.2	50,815.6	3,825.4	91.1%
Орон нутгийн хөгжлийн сан	26,795.8	14,996.2	(-11799.6)	55.9%
Хоршоо хөгжүүлэх сан	71.5	58,344.9	58,273.4	81.6%
Замд яваа мөнгөн хөрөнгө	0	0	0	0
Хадгаламж	0	0	0	0
ДҮН	73,857.5	124,156.8	50,299.3	100%

Эх сурвалж: Жинст сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд байгаа 124,156.8 мянган төгрөгийн 59 хувь буюу 50,815.6 мянган төгрөг нь орон нутгийн ерөнхий орлогын дансны үлдэгдэл бол 55,9 хувь буюу 14,996.2 мянган төгрөгийн нь ОНХС-ийн харилцах дансны үлдэгдэл, 81.6 хувь буюу 58,273.4 мянган төгрөг нь Хоршоо хөгжүүлэх сангийн үлдэгдэл байна.

Төрийн сангийн орон нутгийн ерөнхий орлогын данс дахь 50,815.6 мянган төгрөг байгаагаас 23,363.1 мянган төгрөг нь төсөвт байгууллагуудын оны эцэст буцааж төвлөрүүлсэн төвлөрүүлэх шилжүүлэг, 27,452.5 мянган төгрөг нь орон нутгийн орлого давснаас шалтгаалан төсвийн зарцуулагдаагүй үлдэгдэл байна.

3.4.2 Авлага

Оны эхний 193,442.1 мянган төгрөгийн авлага 58,891.3 мянган төгрөгөөр буурсан нь оны эцэст 134,550.8 мянган төгрөгийн авлагатай гарчээ.

Хүснэгт 3. Авлагын үлдэгдэл / мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Бусад авлага	0	0	0	0
Хувь хүмүүст олгосон зээл	193,442.1	134,550.8	-58,891.3	100
ДҮН	193,442.1	134,550.8	-58,891.3	100

Эх сурвалж: Жинст сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн нийт авлагын 100 хувийг Хоршоо хөгжүүлэх сангаас олгосон хувь хүмүүст олгосон зээл авлага эзэлж байна.

3.4.3 БАРАА МАТЕРИАЛ

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 17,768.3 мянга, эцсийн үлдэгдэл 43,074.5 мянган төгрөг болж, 25,306.2 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт 5. Бараа материалын үлдэгдэл /мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Тусгай зориулалтын материал	340.0	340.0	0	00
Эм боох материал	70.0	70.0	0	00
Бичиг хэргийн материал	868.5	527.0	(341.5)	0.5
Аж ахуйн материал	700.0	700.0	0	0
Сэлбэг хэрэгсэл	700.0	20,209.7	20,209.7	25
Мал амьтад	618.0	618.0	0	0
Барилгын засварын материал	14,019.8	19,357.8	5,338.0	8.4
Бусад хангамжийн материал	9,800.0	9,800.0	0	15.8
Нөөцийн бараа				
Дүн	17,768.3	43,074.5	25,306.2	100

Эх сурвалж: Жинст сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд 49,356.1 мянган төгрөгийн бараа материалыг төсвийн хөрөнгөөр худалдан авч, 20,209.7 мянган төгрөгийн бараа материал бусад байгууллагаас үнэ төлбөргүй шилжиж авч, үйл ажиллагаанд 44,259.5 мянган төгрөгийн бараа материалыг зарцуулсан байна.

3.4.4 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 1,582,766.2 мянга, эцсийн үлдэгдэл 2,309,671.2 мянган төгрөг болж, 726,905.0 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт 7. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Барилга байгууламж, орон сууц	757,174.4	1,225,103.6	467,929.2	62.6
Тээврийн хэрэгсэл	122,536.1	196,638.9	74,102.8	9.1
Машин тоног төхөөрөмж	240,161.6	264,664.6	24,503.0	5.1
Тавилга эд хогшил	55,086.4	55,886.5	0	1.6
Номын фонд	520.0	520.0	-	0.1
Бусад үндсэн хөрөнгө	392,719.2	552,269.2	159,550.0	20.3
Программ хангамж	3,700.0	3,700.0	-	0
Бусад биет бус хөрөнгө	10,868.5	10,868.5	-	0
Дүн	1,582,766.3	2,309,671.2	726,085.0	100

Эх сурвалж: Жинст сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант он ЗДТГ-т төсвийн хөрөнгөөр 9,249.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө худалдан авч, 104,280.6 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг бусад байгууллагаас шилжүүлэн авч, сумын ЗДТГ-ын үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтэй 15,854.6 мянган төгрөгийн барилга, 78,941.3 мянган төгрөгийн авто тээврийн хэрэгслийг акталсан.

3.4.6 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 1,279,490.0 мянга, эцсийн үлдэгдэл 1,972,559.6 мянган төгрөг болж, 693,069.5 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

Өмнөх үеийн үр дүн дансны үлдэгдэл өмнөх оноос 694,556.8 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь тайлант оны үр дүн 697,644.1 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэнээс шалтгаалсан.

3.4.7 Орлогын данс

Жинст сумын ИТХ-ын хуралдааны 2022 оны 12 дугаар сарын 19-ний өдрийн 12/07 дугаар тогтоолоор сумын татварын орлогыг 312,992.0 мянга, татварын бус торгуулийн орлогыг 4,000.0 мянган, нийт 316,992.0 мянган төгрөгөөр баталсныг сумын ИТХ-ын 2023 оны 07 дугаар сарын тогтоолоор цалин хөлс, түүнтэй адилтгах орлогыг 21,610.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж татварын орлогыг 334,602.1 мянган төгрөгөөр баталжээ.

Хүснэгт 11. Төвлөрүүлэх орлого /мянган төгрөгөөр/

Орлогын нэр	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Хувь хүний орлогын албан татвар	160,610.0	186,097.9	25,487.9	115.9
1. Цалин хөлс, түүнтэй адилтгах орлого	127,710.0	151,028.2	23,318.2	118.3
2. Үйл ажиллагааны орлого	16,000.0	14,962.4	(1,037.6)	93.5
3. ҮХЭХ борлуулсны орлого	3,000.0	2,010.0	(990.0)	67.0
4. Хадгаламжийн хүү	13,900.0	18,097.3	4,197.3	130.2
Өмчийн татвар	3,040.0	2,507.8	(532.2)	82.5
1. Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	1,900.0	1,337.8	(562.2)	70.4
2. Бууны албан татвар	1,140.0	1,170.0	30.0	102.6

Бусад татвар, төлбөр хураамж	164,752.0	167,794.7	3,042.7	101.8
1. Улсын тэмдэгтийн хураамж	11,000.0	279.4	(10,720.6)	2.5
2. Газрын төлбөр	5,200.0	1,473.2	(3,726.8)	28.3
3. Түгээмэл тархацтай АМНАТ	500.0	3.3	(496.7)	0.7
4. Малын тоо толгойн албан татвар	95,000.0	94,060.0	(940.0)	99.0
5. Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	7,900.0	9,338.8	1,438.8	118.2
6. Ус рашаан ашигласны төлбөр	-	-	-	0
7. Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	45,152.0	62,640.0	17,488.0	138.7
8. Газрын дуудлага худалдааны орлого	6,200.0	3,962.6	(2,237.4)	171.1
Татварын бус орлого	4,000.0	3,002.6	(997.4)	75.1
1. Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	1,200.0	-	(1,200.0)	-
2. Торгуулийн орлого	1,000.0	960.0	(40.0)	96.0
Орлогын нийт дүн	334,602.0	360,363.0	25,761.0	107.7

Эх сурвалж: Жинст сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Сумын төсөвт төвлөрөх татварын орлогыг 115.9 хувь буюу 25,487.9 мянган төгрөгөөр давуулан биелүүлсэн нь дараах орлогууд давж биелсэнтэй холбоотой байна. Үүнд:

- Тайлант онд төрийн албан хаагчдын цалин нэмэгдсэнтэй холбоотой цалин хөлс, түүнтэй адилтгах орлого 118.3 хувиар биелсэн.

- Ан агнуурын орлого 45,152.0 мянган төгрөг төлөвлөснөөс шонхрын орлого 62,640.0 мянган төгрөг орж 17,880.0 мянган төгрөгөөр давсан байна.

Харин улсын тэмдэгтийн хураамжийн орлого 11,000.0 мянган төгрөг оруулахаас 279.4 мянган төгрөг орсон нь орлогыг үндэслэлгүй төлөвлөсөнтэй холбоотой байна. Газрын төлбөрийн орлого 3,726.6 мянган төгрөгөөр тасарсан нь тус суманд Ингэний фермер байгуулах зорилгоор 40 га газрыг олгосон ч үйл ажиллагаа эхлээгүйгээс газрын төлбөр ороогүй байна.

Төсөвт байгууллагын өөрийн орлогыг сумын ИТХ батлахдаа сумын ЗДТГ өөрийн орлогоор 1,000.0 мянга, Хоршоо хөгжүүлэх сангаас олгосон зээл, хүүгийн эргэн төлөлтийн орлогоор 102,690.5 мянган төгрөг оруулахаас гүйцэтгэлээр сумын ЗДТГ орлогыг 90 хувь биелүүлж, Хоршоо хөгжүүлэх сангийн зээлийн эргэн төлөлт хангалтгүй байна.

Хүснэгт 12. Өөрийн орлого /мянган төгрөгөөр/

№	Сумын нэр	Байгууллагын нэр	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь	Өөрийн орлогын эх үүсвэрийн талаар тайлбар
1	Жинст	ЗДТГ	1,000.0	900.0	(100.0)	90%	
2	Жинст	Сум хөгжүүлэх сан	102,690.5	58,458.4	(44,232.1)	43%	Зээлийн хүү, эргэн төлөлт
		ДҮН	103,690.5	59,358.4	(44,332.1)	43%	

Эх сурвалж: Жинст сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3.4.8 Зардлын данс

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 70105, 70106, 70503, 71602, 71801, 71802, 71806, 72101 гэсэн кодтой 8 хөтөлбөрт зориулан 1,518,881.9 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 1,372,152.4 мянган төгрөгийг гүйцэтгэлээр зарцуулснаас 1,048,655.9 мянган төгрөгийг урсгал зардалд, 323,496.5 мянган төгрөгийг хөрөнгийн зардалд зарцуулсан байна.

3.5 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 энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Жинст сумын Засаг даргын санхүүгийн тайланд нэгтгэгддэг 2 төсвийн байгууллага төсвийн төслийг бэлтгэж, улсын төсвийн байгууллагын тогтмол зардлыг төлөвлөж аймгийн СТСХ-т хүргүүлсэн ба сумын ИТХ-ын 2022 оны 12 дугаар сарын 19-ний өдрийн 10/67 дугаар тогтоолоор сумын төсвийн нийт зардлыг 1,288,655.8 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 9 хөтөлбөрийн арга хэмжээний зардалд сумын ИТХ-ын хуралдааны 2022 оны 12 дугаар сарын 19-ний өдрийн тогтоолоор анх 1,288,655.8 мянган төгрөгөөр баталсан, анхны төсөвт сумын ИТХ-ын хуралдааны 2023 оны 07 дугаар сарын 05-ны өдрийн 12/04 дугаар тогтоолоор төсөвт тодотгол хийж, урьд оны үлдэгдлийг 230,226.1 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж, 1,518,881.9 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Хүснэгт 12. Жинст сумын Засаг даргын 2023 оны төсвийн санхүүжүүлэх эх үүсвэр /мянган төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Анхны баталсан 2022.12.19 өдрийн 10/67 тогтоол	Сумын ИТХ-ын 2023.07.05-ны өдрийн 12/04 тогтоол
1	Татварын орлого	312,992.0	329,602.0
2	Татварын бус орлого /торгуулийн орлого/	4,000.0	4,000.0
3	Аймгийн төсвөөс олгох санхүүгийн дэмжлэг	648,147.9	785,342.6
4	Сумын төсөвт аймгийн ОНХС-аас олгох шилжүүлэг	197,753.9	222,390.1
5	Өөрийн орлого ЗДТГ	1,000.0	1,000.0
6	Өөрийн орлого Хоршоо хөгжүүлэх сан	102,690.5	102,690.5
7	Сумын төсвийн урьд оны үлдэгдэл	22,000.0	46,990.1
8	Сумын ОНХС-ийн урьд оны үлдэгдэл		26,795.8
9	Сумын хоршоо хөгжүүлэх сангийн урьд оны үлдэгдэл	71.5	71.5
ДҮН		1,288,655.8	1,518,881.9

Эх сурвалж. Жинст сумын ИТХ-ын хуралдааны 2022 оны 12/07, 2023 оны 15/03 дугаар тогтоол

Тайлант онд 1,518,881.9 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 1,372,152.4 мянган төгрөгийг гүйцэтгэлээр зарцуулсан байна.

Хүснэгт 13. Төсвийн гүйцэтгэл байгууллагаар /мянган төгрөгөөр/

№	Байгууллагын нэр	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь	ОНТ-г төвлөрүүлсэн
1	ЗДТГ	589,686.3	584,856.5	4,829.8	99%	4,829.8
2	ИТХ	122,479.0	121,067.6	1,411.4	99%	1,411.4
3	ЕБС	173,741.3	173,199.4	541.9	100%	541.9
4	Цэцэрлэг	28,876.9	27,921.9	955.0	97%	955.0
5	ЭМТ	45,590.8	45,444.9	145.9	100%	145.9
6	Соёлын төв	111,559.7	95,980.6	15,579.1	86%	15,579.1
7	ОНХС	344,185.9	323,496.5	20,689.4	94%	
8	СХС	102,762.0	185.0	102,577.0	0%	
ДҮН		1,518,881.9	1,372,152.4	146,729.5	90%	23,463.1

Эх сурвалж: Жинст сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан



Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,372,152.4 мянган төгрөг буюу 90 хувьтай байгаа нь тогтмол зардлыг 17,221.9 мянган төгрөгөөр хэмнэсэн, ОНХС-аас хэрэгжүүлэн төсөл арга хэмжээг 20,689.4 мянган төгрөгөөр дутуу хэрэгжүүлсэн, Сум хөгжүүлэн сангаас олгохоор төлөвлөсөн зээлийг олгоогүй, зээлийн эргэн төлөлт төлөвлөсөн хэмжээнд хүрээгүйтэй холбоотой байна.

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

3.5.3 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.

Жинт сумын ЗДТГ-ын нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 9,059.5 мянга, ИТХ-ын нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 1,300.0 мянга, нийт 10,329.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт орсноос бараа үйлчилгээний бусад зардалд 10,329.5 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

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

3.5.3 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Сумын ИТХ-аас ОНХС, Хоршоо хөгжүүлэх сангаас өөр хэрэгжсэн төсөл хөтөлбөр байхгүй байна.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1. 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 Жинст сумын Засаг даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч байгууллагад нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, дотоод хяналтын системийг боловсронгуй болгохтой холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор М.Алтантуяа гүйцэтгэж, үе шатны дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Жинст сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024.03.05-ны өдөр ирүүлсэн байна.

Жинст сумын Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд 1 дүгээр гарын үсгийг сумын Засаг дарга Р.Батжаргал, 2 дугаар гарын үсгийг сумын санхүүгийн албаны дарга П.Наранбаатар нар зурж хөрөнгийг захиран зарцуулсан байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2023 оны баталсан төсвийг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшнийг 1.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2022 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн үйл ажиллагааны зардлыг 1,265,501.2 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 11,265.0 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 7,885.5 мянган төгрөгөөр тогтоосон, төлөвлөлтийн шатны материаллаг байдлыг гүйцэтгэлийн үе шатанд хянаж үзээд шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Жинст сумын Засаг даргын харьяаны төсөвт байгууллагууд Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг мөрдөж ажилласнаар дараах зардлуудыг хэмнэсэн байна. Үүнд:

- Байр ашиглалттай зардал 17,563.6 мянган төгрөг хэмнэгдсэн байна.

4.4 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 тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 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.

Жинст сумын Засаг даргын шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст 89 мэдээлэл оруулахаас 89 мэдээллийг хугацаанд нь байршуулсан байна.

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

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Жинст сумын ЗДТГ, ИТХ-ын санхүүгийн тайланд ахлах аудитор М.Алтантуяа, тусгай сангуудын санхүүгийн тайланд аудитор Н.Бүнчинсүрэн, Д.Цэдэвцэвээн нар завсрын аудитыг гүйцэтгэсэн байна.

Санхүүгийн тайлангийн завсрын аудитаар илэрсэн дээрх зөрчлийг төсөвт байгууллага, тусгай сангийн санхүүгийн тайланд залруулж арга хэмжээг авч ажилласан байна.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Жинст сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Ж.Өсөхбаяр 44,406.2 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч 19,154.7 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 25,251.5 мянган

төгрөгийн 3 албан шаардлага өгснөөс 10,000.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлагыг хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлэн ажилласан байна.

Хүснэгт 14 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Төлбөрийн акт	1	19,154.7	1	19,154.7	100%
Албан шаардлага	3	25,251.5	2	15,251.5	66.6%
Зөвлөмж					
Нийт дүн	4	44,406.2	4	34,406.2	77.5%

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Байхгүй.

4.7 Аудитын гол асуудал

Сумын Засаг даргын харьяа байгууллагуудын аудитын явцад хэрэгжүүлэх горим сорилыг төсвийн шатлалд хамаарах байгууллага, нэгж тус бүрээр төлөвлөж хэрэгжүүлсэн бөгөөд аудитын дүн, дүгнэлтийг нэгтгэсэн байдлаар үнэлж, гаргалаа.

Жинст сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд нэгтгэгдсэн ЗДТГ нь “Өөрчлөлтгүй” санал дүгнэлт авч, ИТХ болон 2 тусгай сангийн санхүүгийн тайлан түүвэрт хамрагдаж, сумын Эрүүл мэндийн төв, Ерөнхий боловсролын сургууль, Цэцэрлэг, Соёлын төвийн орон нутгийн төсвөөс олгосон санхүүжилт, гүйцэтгэл төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд нэгтгэгдсэн байна.

Жинст сумын Засаг даргын харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн аудитаар 497,710.3 мянган төгрөгийн 6 алдаа¹ илэрснээс 4,154.0 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт, 493,556.3 мянган төгрөгийн 4 албан шаардлага хүргүүлсэн.

Хүснэгт 15. Төсвийн шууд захирагчийн зөрчлийн дүн

/мянган төгрөгөөр/

№	Байгууллагын нэр	Аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Алдаа, зөрчлийн шийдвэрлэлт	Материаллаг эсэх	Зөрчлийн ангилал
A	1	2	3	4	5	6
1	Жинст сумын ЗДТГ	Сумын Засаг даргын 2023.07.20-ны өдрийн “100 жилийн ойн баярыг угтан бэлтгэл хангуулах тухай” А/101 дугаар захирамжаар 2,500.0 мянган төгрөгөөр цагаан идээ бэлтгэсэн	2,500.0	Төлбөрийн акт	Материаллаг	Санхүүгийн аудит
2	Жинст сумын ЗДТГ	Жинст сумын ЗДТГ-ын газар эзэмших гэрчилгээг нягтлан бодох бүртгэл, аймгийн ГХБХБГ-аас ирүүлсэн судалгаатай тулган шалгахад 241093 мкв талбай бүхий 12 газар байгууллагын биет бус хөрөнгөд бүртгэлгүй, үүнээс тэжээлийн ургамлын талбай, бэлчээр дэх уст цэг, мал эмнэлгийн үйлчилгээний зориулалттай 7 газар нь	0	Төлбөрийн акт	Материаллаг бус	Санхүүгийн аудит

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/,

		газрын гэрчилгээ, газар эзэмшүүлэх байгуулаагүй байна. гэрээ				
ДҮН			2,500.0			
3	Жинст сумын ОНХС	Жинст сумын ИТХ-аар баталсан ОНХС-ийн хөрөнгөөр хэрэгжүүлэх төсөл арга хэмжээний жагсаалтад байхгүй 1,654,000.0 (Нэг сая зургаан зуун тавин дөрвөн мянга) төгрөгийн үнийн дүнтэй "Согтуурлын зэрэг тогтоох багаж нийлүүлэх гэрээ"-г сумын Засаг дарга "Айети юнипикэшн" ХХК-тай 2023 оны 12 дугаар сарын 22-ын өдөр байгуулж санхүүжилтийг олгосон байна..	1,654.0	Төлбөрийн акт	Материаллаг	Санхүүгийн аудит
4	Жинст сумын ОНХС	Жинст сумын 2023 оны ОНХС-ийн хөрөнгөөр 2023 онд хэрэгжүүлэх хөрөнгө оруулалтын жагсаалтын 2.1-т тусгасан Бохирын машинтай болох төсөл арга хэмжээгээр сумын ОНХС-аас 37,500,000 төгрөгийн үнэ бүхий бохирын машиныг 2023 оны 06 дугаар сарын 12-ны өдөр иргэн Ц.Хоролсүрэнгээс хүлээн авсан ба одоог хүртэл бохирын машины эзэмшигчийн гэрчилгээг байгууллагын нэр дээр шилжүүлж аваагүй байна.	37,500.0	Албан шаардлага өгсөн	Материаллаг бус	Санхүүгийн аудит
5	Жинст сумын ОНХС	Сумын ОНХС-аас хэрэгжүүлсэн нийт 8 төсөл арга хэмжээний 357,918,000.0 (Гурван зуун тавин долоон сая есөн зуун арван найман мянга) төгрөгийн хөрөнгийг сумын ИТХ-аар хэлэлцүүлж тогтоол гаргалгүй Засаг даргын захирамжаар төсөвт байгууллагын хөрөнгөд орлогоор бүртгэсэн байна.	357,918.0	Албан шаардлага өгсөн	Материаллаг бус	Санхүүгийн аудит
6	Жинст сумын ОНХС	Жинст сумын 2023 оны ОНХС-н шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 98,138,350 төгрөгийн зарлагын 7 гүйлгээг мэдээлээгүй орхигдуулсан байна.	98,138.3	Албан шаардлага өгсөн	Материаллаг бус	Нийцлийн аудит
ДҮН			495,210.3			
НИЙТ АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН ДҮН			497,710.3			

Эх сурвалж: Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын зөрчлийн нэгтгэл

Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар харьяа төсөвт байгууллагуудын санхүү төсвийн үйл ажиллагаанд тавих хяналтыг сайжруулж, хариуцлагыг дээшлүүлэх, төсвийн сахилга батыг дээшлүүлж, өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд дотоод хяналтыг хэрэгжүүлж ажиллах зөвлөмж хүргүүлэв.

Аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх төлөвлөгөөг 2024 оны 04 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор, хэрэгжилтийг нотлох баримтын хамт 2024 оны 09 дугаар сарын 20-ны дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Жинст сумын Засаг даргын харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн аудитаар 497,710.3 мянган төгрөгийн 6 алдаа илэрснээс 4,154.0 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт, 493,556.3 мянган төгрөгийн 4 албан шаардлага хүргүүлсэн.	1	0					1	0
Нийт дүн	1	0					1	0

---oOo---