



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Жинст сумын Цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БНА-2024/55/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Баянхонгор хот

2024 оны 02 дугаар сар 24

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын
Дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат
Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn
Ахлах аудитор М.Алтантуяа
Утас: 80112188 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn
Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Номгон аудит ХХК
Захирал Г.Саранчимэг
Утас: 89891034 Цахим хаяг: audit.nomgon@gmail.com
Аудитор: О.Мандах
Утас: 89010203 Цахим хаяг: audit.nomgon@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....	3
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	8
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	8
4.АУДИТЫН ТАЙЛАН.....	14
4.1 Ерөнхий зүйл.....	13
4.2 Материаллаг байдал	14
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	14
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	14
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	14
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	14
4.5.1 Завсрын аудитын талаар	14
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	115
5.АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ.....	16
5.1 Төлбөрийн акт.....	16
5.2 Албан шаардлага.....	17
6.АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	17

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
БШУС	Боловсрол, шинжлэх ухааны сайд
СТСХ	Санхүү, төрийн сангийн хэлтэс
НБББББ	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг



ЖИНСТ СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Л.СУГАРМАА 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

2024.02.23 № 2/34

танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Жинст сумын Цэцэрлэгийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Жинст сумын Цэцэрлэгийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй, 2023 онд 476,455.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 373,618.7 мянган төгрөгийг зарцуулж, төсөвт 955.0 мянган төгрөгийг төвлөрүүлж, харилцах дансанд 101,885.6 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарсан байна.

Аудитын гол асуудал

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

5020151

Аудитаар нийгмийн даатгалын шимтгэл төлөлтийн 8 дугаар сарын мэдээнд цалин илүү мэдээлж 2,497.5 мянган төгрөгийн авлага үүсгэсэн зөрчил нь тогтоосон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын түвшнээс хэтрээгүй, бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээх бөгөөд Жинст сумын Цэцэрлэгийн 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 7 зорилтын 30 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг дээд шатны байгууллагаас 81.0 хувьтай дүгнэсэн байна.

Жинст сумын Цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

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

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	122,223,788.72	137,696,520.63
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	92,360,020.72	101,885,635.63
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	92,360,020.72	101,885,635.63
31210	Төгрөг	92,360,020.72	101,885,635.63
31211	Төрийн сангийн харилцах	92,360,020.72	101,885,635.63
33	АВЛАГА	0	2,799,777.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0	2,799,777.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	29,863,768.00	33,011,108.00
35100	Түүхий эд материал	28,170,768.00	32,522,808.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	25,078,268.00	31,488,808.00
35130	Эм боох материал	3,092,500.00	1,034,000.00
35400	Хангамжийн материал	1,693,000.00	488,300.00
35410	Бичиг хэргийн материал	33,300.00	33,300.00
35420	Аж ахуйн материал	0	50,000.00
35460	Хүнсний материал	1,659,700.00	405,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	631,989,144.23	604,202,555.47
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	631,989,144.23	604,202,555.47
39200	Биет хөрөнгө	625,551,144.23	597,764,555.47
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	657,333,822.28	657,333,822.28
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-69,279,607.19	-86,901,837.59
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	42,454,161.00	42,454,161.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,626,433.17	-25,835,512.33
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	33,681,821.15	33,681,821.15
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,012,619.84	-22,967,899.04
39300	Биет бус хөрөнгө	6,438,000.00	6,438,000.00
39301	Програм хангамж	200,000.00	200,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-200,000.00	-200,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,438,000.00	6,438,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	754,212,932.95	741,899,076.10
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0	261,466.03
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0	261,466.03
41300	Өглөг	0	261,466.03
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0	133,766.03
41360	Бусад өглөг	0	127,700.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0	127,700.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	754,212,932.95	741,637,610.07
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	754,212,932.95	741,637,610.07
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	111,802,083.00	111,802,083.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	111,802,083.00	111,802,083.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	288,671,929.06	276,096,606.18
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-465,626,381.67	288,671,929.06
51220	Тайлант үеийн үр дүн	754,298,310.73	-12,575,322.88
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	353,738,920.89	353,738,920.89
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	754,212,932.95	741,899,076.10

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Жинст сумын Цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Гөгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлан оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,046,563,435.63	387,428,340.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	688,953,735.63	3,399,040.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	688,953,735.63	3,399,040.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0	70,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0	70,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	659,199,392.63	0
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	29,754,343.00	3,329,040.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	357,609,700.00	384,029,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	320,720,800.00	355,152,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	320,720,800.00	355,152,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	36,888,900.00	28,876,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	36,888,900.00	28,876,900.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	292,265,124.90	400,003,662.88
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	292,265,124.90	400,003,662.88
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	289,572,608.42	397,313,042.88
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	181,927,136.51	261,641,636.95
210101	Үндсэн цалин	118,102,978.81	194,508,854.66
210102	Нэмэгдэл	46,020,049.01	52,981,682.29
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0	0
210104	Урамшуулал	6,968,401.45	14,151,100.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	10,835,707.24	0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	22,059,479.51	32,156,793.17
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,513,248.89	20,800,087.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,377,648.32	3,671,661.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,422,391.28	1,952,739.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	331,372.35	489,914.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,414,818.67	5,242,392.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,881,169.00	27,121,879.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,645,829.00	2,919,511.00
210302	Түлш, халаалт	19,235,340.00	23,002,368.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,000,000.00	1,200,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,886,800.00	8,241,400.00
210401	Бичиг хэрэг	2,998,250.00	2,916,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,143,950.00	778,850.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	0	90,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0	160,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,744,600.00	590,500.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	0	3,705,850.00
2105	Нормативт зардал	25,112,475.00	36,544,835.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	0	2,058,500.00
210502	Хоол, хүнс	25,112,475.00	34,486,335.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	375,000.00	0
210604	Урсгал засвар	375,000.00	0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,542,800.00	720,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	370,100.00	450,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,172,700.00	270,000.00

Жинст сумын Цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,787,748.40	30,886,498.76
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,127,500.00	3,099,910.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	450,000.00	0
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	27,210,248.40	27,786,588.76
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,692,516.48	2,690,620.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0	1,735,599.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0	1,735,599.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,692,516.48	955,021.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,692,516.48	955,021.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	754,298,310.73	-12,575,322.88
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	754,298,310.73	-12,575,322.88

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлан оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	357,609,700.00	384,099,300.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	0	70,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	0	70,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0	70,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0	70,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	357,609,700.00	384,029,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	320,720,800.00	355,152,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	320,720,800.00	355,152,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	36,888,900.00	28,876,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	36,888,900.00	28,876,900.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	265,249,679.28	374,573,685.09
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	265,249,679.28	374,573,685.09
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	262,557,162.80	371,883,065.09
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	182,012,514.29	256,036,734.71
210101	Үндсэн цалин	118,188,356.59	178,239,407.02
210102	Нэмэгдэл	46,020,049.01	63,646,227.69
210104	Урамшуулал	6,968,401.45	14,151,100.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	10,835,707.24	0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	22,059,479.51	40,427,706.38
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,513,248.89	25,628,406.38
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,377,648.32	3,699,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,422,391.28	2,959,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	331,372.35	739,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,414,818.67	7,399,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,881,169.00	27,121,879.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,645,829.00	2,919,511.00
210302	Түлш, халаалт	19,235,340.00	23,002,368.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,000,000.00	1,200,000.00
2105	Нормативт зардал	24,024,000.00	33,231,635.00
210502	Хоол, хүнс	24,024,000.00	33,231,635.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	500,000.00	800,000.00
210604	Урсгал засвар	500,000.00	800,000.00

Жинст сумын Цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	813,000.00	360,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	813,000.00	360,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,267,000.00	13,905,110.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,567,000.00	12,303,010.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,700,000.00	1,602,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,692,516.48	2,690,620.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0	1,735,599.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0	1,735,599.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,692,516.48	955,021.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,692,516.48	955,021.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	92,360,020.72	9,525,614.91
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	92,360,020.72	9,525,614.91
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	92,360,020.72
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	92,360,020.72	101,885,635.63

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	0	0	0	0
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	111,802,083.00	353,738,920.89	-465,626,381.67	-85,377.78
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	111,802,083.00	353,738,920.89	-465,626,381.67	-85,377.78
4	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	754,298,310.73	754,298,310.73
5	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	111,802,083.00	353,738,920.89	288,671,929.06	754,212,932.95
6	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	111,802,083.00	353,738,920.89	288,671,929.06	754,212,932.95
7	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	111,802,083.00	353,738,920.89	288,671,929.06	754,212,932.95
8	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	-12,575,322.88	-12,575,322.88
9	2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	111,802,083.00	353,738,920.89	276,096,606.18	741,637,610.07

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/

Эдийн засгийн код	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	476,455,300.0	373,618,664.1	102,836,635.9	78.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	476,455,300.0	373,618,664.1	102,836,635.9	78.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	474,719,700.0	371,883,065.1	102,836,634.9	78.3

Жинст сумын Цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	343,016,300.0	256,036,734.7	86,979,565.3	74.6
210101	Үндсэн цалин	224,024,200.0	178,239,407.0	45,784,793.0	79.6
210102	Нэмэгдэл	104,841,000.0	63,646,227.7	41,194,772.3	60.7
210104	Урамшуулал	14,151,100.0	14,151,100.0	0.0	100.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	52,629,800.0	40,427,706.4	12,202,093.6	76.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,788,400.0	25,628,406.4	10,159,993.6	71.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,210,400.0	3,699,900.0	510,500.0	87.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,368,200.0	2,959,800.0	408,400.0	87.9
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	842,000.0	739,900.0	102,100.0	87.9
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,420,800.0	7,399,700.0	1,021,100.0	87.9
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,076,900.0	27,121,879.0	955,021.0	96.6
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,794,500.0	2,919,511.0	874,989.0	76.9
210302	Түлш, халаалт	23,082,400.0	23,002,368.0	80,032.0	99.7
210303	Цэвэр, бохир ус	1,200,000.0	1,200,000.0	0.0	100.0
2105	Нормативт зардал	36,056,400.0	33,231,635.0	2,824,765.0	92.2
210502	Хоол, хүнс	36,056,400.0	33,231,635.0	2,824,765.0	92.2
2106	Эд хогшил худалдан авах	800,000.0	800,000.0	0.0	100.0
210602	Урсгал засвар	800,000.0	800,000.0	0.0	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	534,000.0	360,000.0	174,000.0	67.4
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	534,000.0	360,000.0	174,000.0	67.4
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,606,300.0	13,905,110.0	-298,810.0	102.2
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,004,200.0	12,303,010.0	-298,810.0	102.5
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,602,100.0	1,602,100.0	0.0	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,735,600.0	1,735,599.0	1.0	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,735,600.0	1,735,599.0	1.0	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,735,600.0	1,735,599.0	1.0	100.0
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	476,455,300.0	384,099,300.0	92,356,000.0	80.6
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	355,152,400.0	355,152,400.0	0.0	100.0
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	355,152,400.0	355,152,400.0	0.0	100.0
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	28,876,900.0	28,876,900.0	0.0	100.0
320001	Орон нутгийн төсвөөс	28,876,900.0	28,876,900.0	0.0	100.0
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	92,426,000.0	70,000.0	92,356,000.0	0.1
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	70,000.0	70,000.0	0.0	100.0
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	92,356,000.0	0.0	92,356,000.0	0.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.0	92,360,020.7	-92,360,020.7	0.0
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.0	101,885,635.6	101,885,635.6	0.0
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	0.0	0.0	0.0	0.0
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.0	1.0	0.0	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	1.0	1.0	0.0	100.0
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	17.0	17.0	0.0	100.0
620001	Удирдах ажилтан	1.0	1.0	0.0	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	9.0	9.0	0.0	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	7.0	7.0	0.0	100.0

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Жинст сумын Цэцэрлэг нь Бага насны хүүхдийг асран хамгаалах, хүмүүжүүлэх сургах цогц үйл ажиллагаа явуулж хүүхдийн бие бялдар, оюун ухаан, нийгэмших

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитыг Номгон аудит ХХК-ийн аудитор О.Мандах гүйцэтгэж, 30,500.0 мянган төгрөгийн албан шаардлага, 2,018.3 мянган төгрөгийн актыг байгууллагын удирдлагад хүргүүлсэн байна.

Хүснэгт 4. Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	2018.3	1	2018.3	100
Албан шаардлага	2	30500.0	2	30,500.0	100
Зөвлөмж					
Нийт дүн	3	32518.3	3	32518.3	100.0

Эх сурвалж: Жинст сумын Цэцэрлэгийн 2023.06.15-ны өдрийн мөнгө тушаасан баримт

Аудитаар өгсөн төлбөрийн акт 2018.3 мянган төгрөгийг 2023.6.15-нд төл барагдуулсан албан шаардлагыг биелүүлж ажиллажээ.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар санхүүгийн тайланд аудитын явцад 436.1 мянган төгрөгийн 2 алдаа илэрсэнийг залруулав. Үүнд:

1 ажилтны цалингаас 303,2 мянган төгрөгийг суутгаагүй илүү олгосоныг авлагаар, ХАОТтатварт 69,9 мянга, ҮЭ-ийн өглөг 63.8 мянган төгрөгийг өглөгөөр тусгаагүй байсныг санхүүгийн тайланд залруулга хийсэн.

Аудитаар нийт 2,497.5 мянган төгрөгийн 2 зөрчил¹ илэрсэнд 1 төлбөрийн акт, 1 албан шаардлага өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт

1.Илрүүлэлт: Байгууллагын 8 сарын Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн мэдээнд нэр бүхий 8 ажилтны цалинг 11,399.9 мянган төгрөгөөр илүү, 1 ажилтны амралтын цалин 993,9 мянган төгрөгийг дутуу мэдээлсэнээс 2,497.5 төгрөгийн зөрүү үүссэнийг санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаагүй.

Энэ нь нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.1,1 дэх з ажил олгогч нь хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлого болон түүнд ногдох шимтгэлийг үнэн зөв тодорхойлж хугацаанд нь төлөх” Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1” Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно.” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нийгмийн даатгалын шимтгэл төлөлтийн мэдээг залруулах илүү төлөгдсөн 2,497.5 мянган төгрөгийг Баянхонгор аймгийн Төрийн сан дахь бусад татвар хураамжийн орлогын 100030000947 тоот дансанд төвлөрүүлэх. төлбөрийн акт тогтоов.

5.2 Албан шаардлага

2.Илрүүлэлт: Баянхонгор аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газраас ирүүлсэн судалгаагаар Жинст сумын Цэцэрлэг нь 3250 м2 талбай бүхий газрыг 2015 оны 01 дүгээр сарын 29-ны өдрийн 13 дугаар захирамжаар олгосон байхад байгууллагын санхүүгийн тайланд 3219 м2-аар бүртгэснийг тулган шалгахад 31 м2 зөрүүтэй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4 дэх “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна” гэснийг зөрчсөн байна

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын санхүүгийн тайланд биет бус хөрөнгөнд газрын зөрүүг нэмж бүртгэн зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгөв.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Мянган төгрөгөөр				Зөвлөмж	
							Үүнээс		Залруулсан			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1 ажилтны цалингаас 303,2 мянган төгрөгийг суутгаагүй илүү олгосоныг авлагаар, ХАОТ татварт 69,9 мянга, ҮЭ-ийн өглөг 63.8 мянган төгрөгийг өглөгөөр тусгаагүй	2	436.9	2	436.9			2	436.9				
Дүн	2	436.9	2	436.9			1	436.9				

Жинст сумын Цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/						
			Үүнээс				Зөвлөмж		
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Тоо	Дүн	
Санхүүгийн тайлантай холбоотой зөрчил									
Байгууллагын 8 сарын Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн мэдээнд нэр бүхий 8 ажилтны цалинг 11,399,938.0 төгрөгөөр илүү, 1 ажилтны амралтын цалин 993,864.0 төгрөгийг дутуу мэдээлсэнээс 2,497.5 төгрөгийн зөрүү үүссэнийг санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаагүй	1	2497.5	1	2497.5				0	0
Баянхонгор аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газраас ирүүлсэн судалгаагаар Жинст сумын Цэцэрлэг нь 3250 м2 талбай бүхий газрыг 2015 оны 01 дүгээр сарын 29-ны өдрийн 13 дугаар захирамжаар олгосон байхад байгууллагын санхүүгийн тайланд 3219 м2-аар бүртгэлээс 31 м2 зөрүүтэй	1				1			0	0
Нийт дүн	2	2497.5		2,497.5	1				

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

--oOo---

