

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор сумын Хоршоо хөгжүүлэх сангийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн хураангуй аудитын тайлан

Аудитын код: БНА-2026/028/НА-СТА-ОНТ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2026.02.25	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Аудитын менежер Утас: 99061829 Ахлах аудитор: Утас: 99061429 Цахим хуудас: www.audit.mn Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn М.Алтантуяа Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Б.Азбаяр Цахим хаяг: Azbayarb@audit.gov.mn
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	3
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	6

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Тодруулга	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		<u>1,160,644,918.53</u>	<u>1,204,710,077.96</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ		129,018,714.96	298,969,936.96
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө		129,018,714.96	298,969,936.96
3121	Төгрөг		129,018,714.96	298,969,936.96
31211	Төрийн сангийн харилцах		129,018,714.96	298,969,936.96
33	АВЛАГА		1,031,626,203.57	905,740,141.00
33400	Зээлийн хүүгийн авлага			
336	Зээлийн авлага		1,031,626,203.57	905,740,141.00
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл		1,031,626,203.57	905,740,141.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II		<u>1,160,644,918.53</u>	<u>1,204,710,077.96</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		<u>1,573,728.00</u>	<u>1,395,389.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		1,573,728.00	1,395,389.00
413	Өглөг		1,573,728.00	1,395,389.00
4136	Бусад өглөг		1,573,728.00	1,395,389.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг		1,573,728.00	1,395,389.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		<u>1,159,071,190.53</u>	<u>1,203,314,688.96</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо		1,159,071,190.53	1,203,314,688.96
512	Хуримтлагдсан үр дүн		1,159,071,190.53	1,203,314,688.96
51210	Өмнөх үеийн үр дүн		1,073,980,568.53	1,159,071,190.53
51220	Тайлант үеийн үр дүн		85,090,622.00	44,243,498.43
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V		<u>1,160,644,918.53</u>	<u>1,204,710,077.96</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Тодруулга	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)		86,982,350.00	45,143,498.43
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		86,982,350.00	45,143,498.43
120	Нийтлэг татварын бус орлого		86,982,350.00	45,143,498.43
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		86,982,350.00	45,143,498.43
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		86,982,350.00	21,949,810.00
120009	Бусад орлого			23,193,688.43
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН		1,891,728.00	900,000.00

Баянхонгор сумын Хоршоо хөгжүүлэх сангийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		1,891,728.00	900,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		1,891,728.00	900,000.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		-	-
210104	Урамшуулал		-	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		288,000.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун		288,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		150,000.00	750,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		150,000.00	750,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		1,453,728.00	150,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		1,453,728.00	150,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)		85,090,622.00	44,243,498.43
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)		85,090,622.00	44,243,498.43

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Тодруулга	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ			
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)		134,000,818.00	170,851,222.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		134,000,818.00	170,851,222.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого		134,000,818.00	170,851,222.00
120041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого		134,000,818.00	170,851,222.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)		166,688,000.00	900,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		166,688,000.00	900,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		166,688,000.00	900,000.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		-	-
210104	Урамшуулал		-	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		288,000.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун		288,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		150,000.00	750,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		150,000.00	750,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		166,250,000.00	150,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		166,250,000.00	150,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)		(32,687,182.00)	169,951,222.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)		(32,687,182.00)	169,951,222.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		161,705,896.96	129,018,714.96
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		129,018,714.96	298,969,936.96

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	1,073,980,568.53	1,073,980,568.53
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			85,090,622.00	85,090,622.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	1,159,071,190.53	1,159,071,190.53
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	1,159,071,190.53	1,159,071,190.53
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	1,159,071,190.53	1,159,071,190.53
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	1,159,071,190.53	1,159,071,190.53
Тайлант үеийн үр дүн			44,243,498.43	44,243,498.43
2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	1,203,314,688.96	1,203,314,688.96

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	134,000,818.00	170,851,222.00	- 36,850,404.00	127.5
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	134,000,818.00	170,851,222.00	- 36,850,404.00	127.5
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	134,000,818.00	170,851,222.00	- 36,850,404.00	127.5
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	273,000,000.00	900,000.00	272,100,000.00	0.3
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	273,000,000.00	900,000.00	272,100,000.00	0.3
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	273,000,000.00	900,000.00	272,100,000.00	0.3
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,619,500.00	0.00	1,619,500.00	0.0
Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	0.00	-	
Урамшуулал	1,619,500.00	0.00	1,619,500.00	0.0
Хангамж, бараа материалын зардал	3,238,900.00	0.00	3,238,900.00	0.0
Бичиг хэрэг	2,238,900.00	0.00	2,238,900.00	0.0
Тээвэр, шатахуун	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	0.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,858,400.00	750,000.00	4,108,400.00	15.4
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,858,400.00	750,000.00	4,108,400.00	15.4
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	263,283,200.00	150,000.00	263,133,200.00	0.1
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	263,283,200.00	150,000.00	263,133,200.00	0.1
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		129,018,714.96		
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		298,969,936.96		

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 367,180.7 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч 83,528.8 сая төгрөгийн 1 зөрчилд албан шаардлага өгч, 283,651.9 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд зөрчлийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмжийг хүргүүлэв.

3.1. Албан шаардлага

3.1.1. Баянхонгор сумын Хоршоо хөгжүүлэх сангийн шүүхийн шийдвэр гарсан хугацаа хэтэрсэн зээлийн мэдээллийг Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газраас ирүүлсэн мэдээлэлтэй тулган шалгахад 12 иргэний 83,528.8 мянган төгрөгийн шүүхийн шийдвэрийг Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх байгууллагад шилжүүлээгүй байна.

Энэ нь Хүнс, хөдөө аж ахуй, хөнгөн үйлдвэрийн сайдын 2021 оны А/361 дүгээр тушаалаар баталсан "Хоршоог хөгжүүлэх сангаас хөнгөлөлттэй зээл олгох, сонгон шалгаруулах, эргэн төлүүлэх, хяналт тавих журам" 3.4.11.Сангаас олгосон зээлийн эргэн төлөлтийн төлбөрийг зээлдэгч төлөхгүй тохиолдолд сумын Засаг дарга уг төлбөрийг төлүүлэх арга хэмжээг авч зээлийн дансанд төвлөрүүлнэ" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газарт хүргүүлэн шүүгчийн захирамжийн хэрэгжилтийг хангуулах арга хэмжээ авч ажиллах.

3.2. Зөвлөмж

3.2.1. Хоршоо хөгжүүлэх сангаас олгосон 5 зээлэгчийн нийт 282,256.5 мянган төгрөгийн зээл хугацаа хэтрэлттэй байна.

Энэ нь Хүнс, хөдөө аж ахуй, хөнгөн үйлдвэрийн сайдын 2021 оны А/361 дүгээр тушаалаар баталсан "Хоршоог хөгжүүлэх сангаас хөнгөлөлттэй зээл олгох, сонгон шалгаруулах, эргэн төлүүлэх, хяналт тавих журам"-ын 6 дугаар зүйлийн 6.9.Хуулийн этгээд иргэн нь авсан зээл, зээлийн хүүг гэрээнд заасан хугацаанд сангийн дансанд буцаан төлнө" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хугацаа хэтэрсэн зээлдэгч нартай байгуулсан зээлийн гэрээг нотариатаар гэрчлүүлж, талуудын хооронд үлдэгдэл зээлийн тооцоо нийлэх гэрээ байгуулан баталгаажуулах, шаардлагатай тохиолдолд нотариатын мэдэгдэх хуудас бичүүлэн ажиллах. Цаашид ХХС-аас олгож буй зээлийн гэрээг анхнаас нь нотариатаар гэрчлүүлэн байгуулах, гэрээнд нотариатын мэдэгдэх хуудсаар болон шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх байгууллагаар хялбаршуулсан журмаар шийдвэрлүүлэх нөхцөлийг тодорхой тусгах замаар зээлийн эргэн төлөх нөхцөлийг хангах, эрсдэлийг бууруулах зөвлөмж өгөв.

3.2.2. Хоршоо хөгжүүлэх сангийн тайланд алданги тооцсон 1,395.4 мянган төгрөгийн илүү төлөлтийг өглөгөөр бүртгэсэн байна.

Энэ нь Хүнс, хөдөө аж ахуй, хөнгөн үйлдвэрийн сайдын 2021 оны А/361 дүгээр тушаалаар баталсан "Хоршоог хөгжүүлэх сангаас хөнгөлөлттэй зээл олгох, сонгон шалгаруулах, эргэн төлүүлэх, хяналт тавих журам"-ын 2 дугаар зүйлийн 2.6.Зээлдэгч зээлийг хугацаандаа төлөөгүй бол зээлийн үлдэгдлээс хугацаа хэтрүүлсэн хоног тутамд алданги ногдуулах ба алдангийн хувь хэмжээ, нөхцөлийг сумын Засаг дарга, зээлдэгч нарын хооронд байгуулах гэрээнд заавал тусгана" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зээлдэгч нартай тооцоо нийлсэн акт үйлдэж илүү төлсөн алдангийг орлогоор хүлээн зөвшөөрч санхүүгийн тайлан дахь өглөгийн үлдэгдлийг шийдвэрлэх.

Дээрх шийдвэрүүдийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2026 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Баянхонгор сумын Хоршоо хөгжүүлэх сангийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. 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
Баянхонгор сумын Хоршоо хөгжүүлэх сангийн шүүхийн шийдвэр гарсан хугацаа хэтэрсэн зээлийн мэдээллийг Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газраас ирүүлсэн мэдээлэлтэй тулган шалгахад 12 иргэний 83,528.8 мянган төгрөгийн шүүхийн шийдвэрийг Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх байгууллагад шилжүүлээгүй байна.	1	83,528.8			1	83,528.8		
Хоршоо хөгжүүлэх сангаас олгосон 5 зээлэгчийн нийт 282,256.5 мянган төгрөгийн зээл хугацаа хэтрэлттэй байна.	1	282,256.5					1	282,256.5
Хоршоо хөгжүүлэх сангийн тайланд алданги тооцсон 1,395.4 мянган төгрөгийн илүү төлөлтийг өглөгөөр бүртгэсэн байна.	1	1,395.4					1	1,395.4
Нийт дүн	1	367,180.7			1	83,528.8	2	283,651.9

-----oO-----