



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Гурванбулаг сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2026/037/НА-СТА-ОНТС

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баянхонгор хот

2026 оны 02 дугаар сарын 25-ний өдөр

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын

Дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат

Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn

Аудитын менежер М.Алтантуяа

Утас: 70442424 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn

Аудитор Д.Цэдэвцэвээн

Утас: 89204984 Цахим

хаяг: Tsedevtseveend@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>468,432,525.92</u>	<u>449,373,934.92</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	282,433,009.92	309,446,120.92
3121	Төгрөг	282,433,009.92	309,446,120.92
31211	Төрийн сангийн харилцах	282,433,009.92	309,446,120.92
33	АВЛАГА	185,999,516.00	139,927,814.00
335	Бусад авлага	185,999,516.00	139,927,817.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	56,999,516.00	75,427,814.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	129,000,000.00	64,500,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>468,432,525.92</u>	<u>449,373,934.92</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>805,000.00</u>	<u>805,000.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	805,000.00	805,000.00
413	Өглөг	805,000.00	805,000.00
4136	Бусад өглөг	805,000.00	805,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	805,000.00	805,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>467,627,525.92</u>	<u>448,568,934.92</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	467,627,525.92	448,568,934.92
512	Хуримтлагдсан үр дүн	467,627,525.92	448,568,934.92
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	345,529,299.00	403,127,525.92
51220	Тайлант үеийн үр дүн	122,098,226.92	45,441,409.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>468,432,525.92</u>	<u>449,373,934.92</u>

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан
2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	694,276,736.00	324,456,606.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	354,398,736.00	324,456,606.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	354,398,736.00	14,292,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	354,398,736.00	14,922,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,200,000.00	2,742,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	350,198,736.00	11,550,000.00
122	Тусламжийн орлого	00.00	310,164,606.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	00.00	275,164,606.00
122002	Хандив тусламж /гадаад/		35,000,000.00
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого		275,164,606.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	339,878,000.00	00.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	329,832,200.00	00.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	329,832,200.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	10,045,800.00	00.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	10,045,800.00	00.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	345,459,300.00	
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	572,178,509.08	279,015,197.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	572,178,509.08	00.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	572,178,509.08	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	572,178,509.08	00.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	572,178,509.08	00.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	279,015,197.00
220001	Барилга байгууламж	00.00	279,015,197.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	122,098,226.92	45,441,409.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	122,098,226.92	45,441,409.00

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	695,956,736.00	306,028,308.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	356,078,736.00	306,028,308.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	356,078,736.00	5,863,702.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	356,078,736.00	5,863,702.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,880,000.00	5,863,702.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	350,198,736.00	00.00
122	Тусламжийн орлого	00.00	300,164,606.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/		275,164,606.00
122002	Хандив тусламж /гадаад/		25,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	339,878,000.00	00.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	329,832,200.00	00.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	329,832,200.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	10,045,800.00	00.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	10,045,800.00	00.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	345,459,300.00	329,832,200.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	695,956,736.00	306,028,308.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	574,951,611.08	279,015,197.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	574,951,611.08	279,015,197.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	574,951,611.08	279,015,197.00
220001	Барилга байгууламж	574,951,611.08	00.00
223001	Бусад хөрөнгө	00.00	279,015,197.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	574,951,611.08	-279,015,197.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	121,005,124.92	27,013,111.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	161,427,885.00	282,433,009.92
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	282,433,009.92	309,446,120.92

1.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	345,529,299.00	345,529,299.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	345,529,299.00	345,529,299.00
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	122,098,229.92	122,098,226.92
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	467,627,525.92	467,627,525.92
2025 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	467,627,525.92	467,627,525.92
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	-64,500,000.00	-64,500,000.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	403,127,525.92	403,127,525.92
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	45,441,409.00	45,441,409.00
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	448,568,934.92	448,568,934.92

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН	592,761,900.00	306,028,308.00	286,733,792.00	51.6
12	Татварын бус орлого	574,761,900.00	306,028,308.00	268,733,792.00	53.2
120	Нийтлэг татварын бус орлого	18,000,000.00	5,863,702.00	12,136,298.00	32.5
120010	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /туслах/	18,000,000.00	5,863,702.00	12,136,298.00	32.5
122	Тусламжийн орлого	35,000,000.00	25,000,000.00	10,000,000.00	71.4
122002	Хандив тусламж /гадаад/	35,000,000.00	25,000,000.00	10,000,000.00	71.4
122005	Төсвөөс санхүүжих	257,329,000.00	275,164,606.00	-17,835,606.00	106.9
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	257,329,000.00	275,164,606.00	-17,835,606.00	106.9
	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	282,433,009.92	-		-
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	592,761,900.00	279,015,197.00	313,746,703.00	47.07
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	592,761,900.00	279,015,197.00	313,746,703.00	47.07
223001	Бусад хөрөнгө	592,761,900.00	279,015,197.00	313,746,703.00	47.07
8	ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ	-592,761,900.00	27,013,111.00	-619,775,011.00	-4.56
9	АЛДАГДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	592,761,900.00	-27,013,111.00	619,775,011.00	-4.56
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	282,433,009.92	-282,433,009.92	0
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	309,446,120.92	-309,446,120.92	0

2. Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Гурванбулаг сумын ОНХС-ийн хөрөнгөөр Ундны эх үүсвэрийн усан сан байгуулах ажлыг 2024 оны 10 дугаар сарын 14-ний өдөр 167,600.0 мянган төгрөгөөр "Галгэрэл констракшн" ХХК гүйцэтгэхээр гэрээ байгуулж, 130,300.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгосон, гэрээний хугацаа 2025 оны 04 дүгээр сарын 30-ны өдөр дууссан байхад уг ажил хийгдэж дуусаагүй. Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын газраас гэрээний үүргийг хэрэгжүүлэх хугацаа өгч чиглэл хүргүүлсэн байна.

Сангийн хөрөнгөөр Цаг уурын талбайг стандартын болгох ажлыг хийхээр "Нью бест хаус" ХХК нь 2023.09.15-2023.12.30-ний хооронд гүйцэтгэхээр 97,874.0 мянган төгрөгөөр гэрээ байгуулж, 53,723.9 мянган төгрөгийг олгосон боловч 2023.12.18-ны байдлаар ажил эхлээгүй байна. Тус зөрчлийг Үндэсний аудитын газраар дамжуулан Авлигатай тэмцэх газарт хүргүүлж шалгагдаж байна.

3. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

1. Өмнөх аудитаар илэрсэн хэрэгжээгүй дээрх 2 зөрчлийг ТТЗ-д тайланд хэрэгжээгүй зөрчлөөр тусгуулахаар байна.

2. Шилэн дансны системд таван сая төгрөгөөс дээш орлого зарлагын 149,400.0 мянган төгрөгийн 6 гүйлгээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулсан 2,600.0 мянган төгрөгийн 5 гэрээ, захирамж, шийдвэр мэдээлээгүй байна. Энэ нь 6.4.4. "таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Аудитын явцад шилэн дансны мэдээллийг нөхөн мэдээлүүлж Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн тайланд хийх дараагийн аудитаар анхаарч үзэх асуудалд оруулсан.

4. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитын явцад залруулга хийгдээгүй.

Аудитаар нийт 500,0 мянган төгрөгийн 1 зөрчил илэрснийг төлбөрийн акт хүргүүллээ. Үүнд:

4.1 Төлбөрийн акт

4.1.1 Сумын ОНХС-ын хөрөнгөөр 2025 онд хийгдэхээр "Сумын спорт заалны засвар болон шаардлагатай тоног төхөөрөмж" гэсэн төсөл арга хэмжээнд 30,000.0 мянган төгрөг төсөвлөн баталсан ба тендер зарлан Болд суварга ХХК-тай 29,500.0 мянган төгрөгөөр гэрээ байгуулсан тендерийн хэмнэлтээс үлдсэн 500.0 мянган төгрөгөөр нэмэлт гэрээг байгуулсан байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.2 "Энэ хуулийн 3.1-д заасан этгээдийн үйл ажиллагаанд санхүүгийн сахилга бат, хэмнэлтийн горимыг мөрдүүлэх, үр ашгийг нэмэгдүүлэхтэй холбогдсон харилцаанд энэ хуулийг мөрдөх ба бусад хуульд өөрөөр заасан бол энэ хуульд заасныг дагаж мөрдөнө, 13 дугаар зүйлийн 13.1.3.хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний худалдан авах ажиллагааны үр дүнд бий болсон хэмнэлтийг зарцуулахгүй байх" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль зөрчиж зарцуулсан 500.0 мянган төгрөгийг барагдуулах төлбөрийн акт тогтоох.

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл (мянган төгрөгөөр)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцох албан шаардлага		Дараагийн аудитаар анхаарах	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Сумын ОНХС-ын хөрөнгөөр 2025 онд хийгдэхээр "Сумын спорт заалны засвар болон шаардлагатай тоног төхөөрөмж" гэсэн төсөл арга хэмжээнд 30.0 сая төгрөг	1	500,0	1	500,0								

төсөвлөн баталсан ба тендер зарлан Болд суварга ХХК-тай 29.5 сая төгрөгөөр гэрээ байгуулсан тендерийн хэмнэлтээс үлдсэн 500.0 мянган төгрөгөөр нэмэлт гэрээг байгуулсан байна.												
Дүн	1	500,0	1	500,0								

3. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзса
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ			+					
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ			+					

---oOo---