



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БНА-2026/036/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.

1. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

		/төгрөгөөр/	
ДАНС	Үзүүлэлт	ҮЛДЭГДЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	525,013,628.01	751,273,810.92
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	210,494,128.01	506,458,310.92
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	210,494,128.01	506,458,310.92
3121	Төгрөг	210,494,128.01	506,458,310.92
31211	Төрийн сангийн харилцах	210,494,128.01	506,458,310.92
33	АВЛАГА	304,519,500.00	234,815,500.00
335	Бусад авлага	304,519,500.00	234,815,500.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	187,538,000.00	187,538,000.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	116,981,500.00	47,277,500.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	10,000,000.00	10,000,000.00
36600	Бусад нөөц	10,000,000.00	10,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	525,013,628.01	751,273,810.92
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	38,900,000.00	18,900,000.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	38,900,000.00	18,900,000.00
413	Өглөг	38,900,000.00	18,900,000.00
4136	Бусад өглөг	38,900,000.00	18,900,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	38,900,000.00	18,900,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	486,113,628.01	732,373,810.92
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	486,113,628.01	732,373,810.92
512	Хуримтлагдсан үр дүн	486,113,628.01	732,373,810.92
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	486,113,628.01	486,113,628.01
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	246,260,182.91
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	525,013,628.01	751,273,810.92

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

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Тайлант оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,003,961,000.00	582,050,226.91
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	413,183,500.00	17,496,125.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	203,183,500.00	17,496,125.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	203,183,500.00	17,496,125.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	203,183,500.00	17,496,125.00
122	Тусламжийн орлого	210,000,000.00	
122001	Хандив тусламж /дотоод/	210,000,000.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	590,777,500.00	564,554,101.91
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	162,384,901.91
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	-	162,384,901.91
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	182,259,200.00	402,169,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	182,259,200.00	402,169,200.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	408,518,300.00	
1330	Төсвийн захирагчдаас	408,518,300.00	
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	786,795,086.00	296,050,044.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	3,000,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	3,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	3,000,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	3,000,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	786,795,086.00	293,050,044.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	786,795,086.00	293,050,044.00
220001	Барилга байгууламж	786,795,086.00	
223001	Бусад хөрөнгө	-	293,050,044.91
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	217,165,914.00	286,000,186.91
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУСАД ЗАРДЛЫН ДҮН (V)		39,750,000.00
	Үнэ төлбөргүй гарсан гарз		39,750,000.00
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУСАД ҮР ДҮН (VI=IV-V)		(39,750,000.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	217,165,914.00	246,260,182.91

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

			/төгрөгөөр/
Код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	934,673,500.00	612,014,226.91
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	343,896,000.00	47,460,125.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	133,896,000.00	47,460,125.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	133,896,000.00	47,460,125.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	133,896,000.00	47,460,125.00
122	Тусламжийн орлого	210,000,000.00	
122001	Хандив тусламж /дотоод/	210,000,000.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	590,777,500.00	564,554,101.91
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	162,384,901.91
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	-	162,384,901.91
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	590,777,500.00	402,169,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	182,259,200.00	402,169,200.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжилт	408,518,300.00	
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	934,673,500.00	612,014,226.91
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	799,356,286.00	316,050,044.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	799,356,286.00	316,050,044.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	799,356,286.00	316,050,044.00
220001	Барилга байгууламж	799,356,286.00	
223001	Бусад хөрөнгө	-	316,050,044.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(799,356,286.00)	(316,050,044.00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	135,317,214.00	295,964,182.91
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	75,176,914.01	210,494,128.01
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	210,494,128.01	506,458,310.92

1.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

					/төгрөгөөр/
КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2024 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	-	-	268,947,714.01	268,947,714.01
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	268,947,714.01	268,947,714.01
C07	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	217,165,914.00	217,165,914.00
C08	2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	-	-	486,113,628.01	486,113,628.01
D01	2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	-	-	486,113,628.01	486,113,628.01
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	486,113,628.01	486,113,628.01
D08	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	246,260,182.91	246,260,182.91
D09	2025 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	-	-	732,373,810.92	732,373,810.92

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны нэр, төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН	1,035,695,000.00	612,014,226.91	423,680,773.09	59.09
Татварын бус орлого	939,085,128.01	612,014,226.91	327,070,901.10	65.17
Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /туслах/	-	47,460,125.00	-47,460,125.00	-
Тусламжийн орлого	320,000,000.00	162,384,901.91	157,615,098.09	-
Хандив тусламж /гадаад/	320,000,000.00	132,384,901.91	187,615,098.09	41.37
Төсвөөс санхүүжих	96,610,400.00	30,000,000.00	66,610,400.00	31.05
Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	408,591,000.00	402,169,200.00	6,421,800.00	98.43
Урьд оны үлдэгдлээс	210,494,128.01	-	210,494,128.01	-
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,035,695,000.00	316,050,044.00	719,644,956.00	30.52
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,035,695,000.00	316,050,044.00	719,644,956.00	30.52
Бусад хөрөнгө	1,035,695,000.00	316,050,044.00	719,644,956.00	30.52
ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ	(1,035,695,000.00)	295,964,182.91	1,331,659,182.91	(28.58)
АЛДАГДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,035,695,000.00	(295,964,182.91)	1,331,659,182.91	(28.58)
Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	715,695,500.00	(295,964,182.91)	1,011,659,682.91	(41.35)
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	210,494,128.01	-210,494,128.01	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	506,458,310.92	-506,458,310.92	-

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

2. Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

1. Баян-Овоо сумын Соёлын төвийн номын санд тохижилт хийх бараа материал нийлүүлэхээр "Асгамба сүмбэр" ХХК 2023.02.01-ний өдөр Баян-Овоо сумын Засаг даргатай 2023 оны 05 дугаар сарын 01-ний өдөр хүртэлх хугацаатай гэрээ байгуулж, 2023 оны 02 дугаар сарын 03-ны өдөр 8,600.0 мянга, 2023 оны 05 дугаар сарын 19-ний өдөр 11,400.0 мянган төгрөгийг тус аж ахуйн нэгжид шилжүүлсэн байхад ажлыг хийж гүйцэтгээгүй байна. Тус байгууллагаас хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн байна.

2. Баян-Овоо сумын Засаг дарга, "Гэгээн шавь" ХХК-ийн захирал нарын 2023.09.18-ны өдрийн 54 тоот дугаар бүхий "Баянхонгор аймгийн Баян-Овоо сумын малын үүлдэр угсаа сайжруулах ажлын захиалагч, бэлтгэн нийлүүлэгчийн хооронд байгуулсан гэрээ"-нд 35,000.0 мянган төгрөгөөр махны чиглэлийн 10 тооны бухыг 2023.10.10-ны өдөр хүлээлгэн өгөхөөр гэрээ байгуулсан ба бухыг хүлээн авсан гэх боловч мал хүлээн авсан актыг үйлдээгүй, мал амьтдыг малчинд гэрээгээр хүлээлгэж өгөөгүй, нягтлан бодох бүртгэлд тусгаагүй байна. Тус байгууллагаас хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн байна.

3. Баян-Овоо сумын Засаг дарга, иргэн Ч.Бат-Эрдэнэ нарын 2023.10.18 -ны өдрийн "Баянхонгор аймгийн Баян-Овоо сумын малын үүлдэр угсаа сайжруулах ажлын захиалагч, бэлтгэн нийлүүлэгчийн хооронд байгуулсан гэрээ"-нд 48,500.0 мянган төгрөгөөр махны чиглэлийн 66 тооны хуц, ноолуурын чиглэлийн 56 ухныг 2023.11.13-ны өдөр хүлээлгэн өгөхөөр гэрээ байгуулсан ба мал амьтдыг хүлээн авсан гэх боловч мал хүлээн авсан актыг үйлдээгүй, малчинд гэрээгээр хүлээлгэж өгөөгүй, нягтлан бодох бүртгэлд тусгаагүй байна. Тус байгууллагаас хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн байна.

4. Баян-Овоо сумын Соёлын төвийн номын санд тохижилт хийх бараа материал нийлүүлэхээр "Асгамба сүмбэр" ХХК 2023.02.01-ний өдөр Баян-Овоо сумын Засаг даргатай 2023 оны 05 дугаар сарын 01-ний өдөр хүртэлх хугацаатай гэрээ байгуулж, 2023 оны 02 дугаар сарын 03-ны өдөр 8,600.0 мянга, 2023 оны 05 дугаар сарын 19-ний өдөр 11,400.0 мянган төгрөгийг тус аж ахуйн нэгжид шилжүүлсэн байхад ажлыг хийж гүйцэтгээгүй байна. Прокурорт ИХШХШ журмаар шийдвэрлүүлэхээр хүргүүлсэн.

5. Пэйс Роуд ХХК нь 2142 боодол өвсийг 2023.04.01-ний дотор нийлүүлэх гэрээг Баян-Овоо сумын Засаг даргатай байгуулж, гэрээний дагуу нийлүүлэх 22,610.0 мянган төгрөгийн 1330 боодол өвсийг нийлүүлээгүй байна. Прокурорт ИХШХШ журмаар шийдвэрлүүлэхээр хүргүүлсэн.

3. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Өмнөх аудитаар илэрсэн хэрэгжээгүй дээрх 5 зөрчлийг ТТЗ-д тайланд хэрэгжээгүй зөрчлөөр тусгуулахаар байна.

4. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 20,000.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчил илэрснийг зөвлөмж хүргүүлсэн. Үүнд:

4.1 Зөвлөмж

4.1.1 Сумын ИТХ-аас ОНХС-ын хөрөнгөөр хэрэгжүүлэхээр баталсан "Иргэдийн оролцооны сургалт" ажлын хүрээнд иргэн Д.Болдбаатартай "Баян-Овоо сумын орон нутгийн хөгжлийн сангийн үйл ажиллагаанд зөвлөх үйлчилгээ үзүүлэх" гэрээг 205.03.10-нд 20,000.0 мянган төгрөгөөр байгуулсан байна. Гэрээний ажлын даалгавар болон гэрээний биелэлтийн тайланд иргэдэд сургалт зохион байгуулаагүй сумын ЗДТГ-ын албан хаагчид ОНХС-ын нягтлан болон холбогдох төрийн албан хаагчдад сургалт зохион байгуулсан байна.

Энэ нь Сангийн сайдын 2021 оны 86 дугаар тушаалаар баталсан "Орон нутгийн хөгжлийн сангийн үйл ажиллагааны журам"- 8.9 дэх заалтыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид төсвийн хөрөнгийг зориулалтын дагуу зарцуулж, төсөл арга хэмжээг баталсан нэршлийн дагуу хэрэгжүүлж ажиллаж байх Зөвлөмж хүргүүлсэн.

4.1.2 Сумын ОНХС-ын хөрөнгөөр хэрэгжүүлэхээр баталсан төсөл арга хэмжээнээс Засгийн газрын 2024 оны 02 дугаар тогтоолоор баталсан харьцуулалтын аргаар худалдан

авч болох төсөвт өртгийн дээд хязгаарт заасны дагуу тендер зарласан 5 төсөл арга хэмжээний 3-ыг 05 дугаар сарын 31-ний өдрөөс хойш зарласан байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1.1 дэх хэсгийг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1.1, 13.1.2 дахь заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах Зөвлөмж хүргүүлсэн.

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл (мянган төгрөгөөр)								
Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөр ийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Сумын ИТХ-аас ОНХС-ын хөрөнгөөр хэрэгжүүлэхээр баталсан "Иргэдийн оролцооны сургалт" ажлын хүрээнд иргэн Д.Болдбаатартай "Баян-Овоо сумын орон нутгийн хөгжлийн сангийн үйл ажиллагаанд зөвлөх үйлчилгээ үзүүлэх" гэрээг 205.03.10-нд 20,000.0 мянган төгрөгөөр байгуулсан байна. Гэрээний ажлын даалгавар болон гэрээний биелэлтийн тайланд иргэдэд сургалт зохион байгуулаагүй сумын ЗДТГ-ын албан хаагчид ОНХС-ын нягтлан болон холбогдох төрийн албан хаагчдад сургалт зохион байгуулсан байна.	1	20,000.0					1	20,000.0
Сумын ОНХС-ын хөрөнгөөр хэрэгжүүлэхээр баталсан төсөл арга хэмжээнээс Засгийн газрын 2024 оны 02 дугаар тогтоолоор баталсан харьцуулалтын аргаар худалдан авч болох төсөвт өртгийн дээд хязгаарт заасны дагуу тендер зарласан 5 төсөл арга хэмжээний 3-ыг 05 дугаар сарын 31-ний өдрөөс хойш зарласан байна.	1	-					1	-
Дүн	2	20,000.0					2	20,000.0

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						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс тагталзсан
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ			+					
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ			+					