



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БНА-2026/027/НА-СТА-ОНТС

Цахим хуудас: www.audit.mn
Баянхонгор хот
2026 оны 02 дугаар сарын 16-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/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	54,430,726.04	115,279,186.02
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	54,430,726.04	115,279,186.02
31200	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	54,430,726.04	115,279,186.02
31210	Төгрөг	54,430,726.04	115,279,186.02
31211	Төрийн сангийн харилцах	54,430,726.04	115,279,186.02
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН 3=1+2	54,430,726.04	115,279,186.02
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	54,430,726.04	115,279,186.02
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	54,430,726.04	115,279,186.02
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	54,430,726.04	115,279,186.02
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	59,897,790.00	54,430,726.04
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(5,467,063.96)	60,848,459.98
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН 6=4+5	54,430,726.04	115,279,186.02

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

/төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	550,511,412.00	527,562,947.98
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	12,811,800.00	527,562,947.98
120	Нийтлэг татварын бус орлого	12,811,800.00	30,713,647.98
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	12,811,800.00	30,713,647.98
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	12,811,800.00	30,713,647.98
122	Тусламжийн орлого	-	173,351,100.00
1221	Хандив тусламж /дотоод/	-	173,351,100.00
12211	Харъяа төрийн сангаас төсвийн байгууллагад олгосон санхүүжилт, шилжүүлгийн орлого	-	173,351,100.00
122111	Урсгал санхүүжилтийн орлого	-	173,351,100.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	-	323,498,200.00
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого \УТ-ОН\	-	323,498,200.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	537,699,612.00	-
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	339,767,600.00	-
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	339,767,600.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	197,932,012.00	-
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	197,932,012.00	-
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	555,978,475.96	466,714,488.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	555,978,475.96	-
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	555,978,475.96	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	555,978,475.96	-
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	555,978,475.96	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	466,714,488.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	466,714,488.00
221001	Их засвар	-	466,714,488.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	(5,467,063.96)	60,848,459.98
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(VII)	(5,467,063.96)	60,848,459.98

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	550,511,412.00	527,562,947.98
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	12,811,800.00	527,562,947.98
120	Нийтлэг татварын бус орлого	12,811,800.00	30,713,647.98
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	12,811,800.00	30,713,647.98
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	12,811,800.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	30,713,647.98
122	Тусламжийн орлого	-	173,351,100.00
1221	Хандив тусламж /дотоод/	-	173,351,100.00
12211	Харьяа төрийн сангаас төсвийн байгууллагад олгосон санхүүжилт, шилжүүлгийн орлого	-	173,351,100.00
122111	Урсгал санхүүжилтийн орлого	-	173,351,100.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	-	323,498,200.00
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого \УТ-ОН\	-	323,498,200.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	537,699,612.00	-
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	339,767,600.00	-
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	339,767,600.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	197,932,012.00	-
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	197,932,012.00	-
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	550,511,412.00	527,562,947.98
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	555,978,475.96	466,714,488.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	555,978,475.96	466,714,488.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	555,978,475.96	466,714,488.00
220001	Барилга байгууламж	555,978,475.96	-
223001	Бусад хөрөнгө	-	466,714,488.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(555,978,475.96)	(466,714,488.00)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	(5,467,063.96)	60,848,459.98
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	59,897,790.00	54,430,726.04
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	54,430,726.04	115,279,186.02

1.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны нэр, төрөл	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0	0	59,897,790.00	59,897,790.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0	0	59,897,790.00	59,897,790.00
Тайлант үеийн үр дүн	0	0	(5,467,063.96)	(5,467,063.96)
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0	0	54,430,726.04	54,430,726.04
2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0	0	54,430,726.04	54,430,726.04
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0	0	54,430,726.04	54,430,726.04
Тайлант үеийн үр дүн	0	0	60,848,459.98	60,848,459.98
2025 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0	0	115,279,186.02	115,279,186.02

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	565,563,100.00	527,562,947.98	38,000,152.02	93.28
Татварын бус орлого	394,743,900.00	527,562,947.98	(132,819,047.98)	133.65
Нийтлэг татварын бус орлого	5,871,300.00	30,713,647.98	(24,842,347.98)	523.11
Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /туслах/	5,871,300.00	30,713,647.98	(24,842,347.98)	523.11
Урьд оны үлдэгдэл	54,430,700.00	-	54,430,700.00	-
Тусламжийн орлого	176,690,500.00	173,351,100.00	3,339,400.00	98.11
Төсвөөс санхүүжих	176,690,500.00	173,351,100.00	3,339,400.00	98.11
Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	328,570,600.00	323,498,200.00	5,072,400.00	98.46
Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	328,570,600.00	323,498,200.00	5,072,400.00	98.46
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	565,563,100.00	466,714,488.00	98,848,612.00	82.52
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	565,563,100.00	466,714,488.00	98,848,612.00	82.52
Бусад хөрөнгө	565,563,100.00	466,714,488.00	98,848,612.00	82.52
ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ	(565,563,100.00)	60,848,459.98	(626,411,559.98)	(10.76)
АЛДАГДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	565,563,100.00	(60,848,459.98)	626,411,559.98	(10.76)
Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	565,563,100.00	(60,848,459.98)	626,411,559.98	(10.76)
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	59,897,790.00	54,430,726.04	-	100.00
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	54,430,726.04	115,279,186.02	-	-

2. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Байхгүй.

3. Завсрын аудит

1. Сумын ОНХС-ын хөрөнгөөр хэрэгжүүлэх "Сумын газрын нэршил солих, шинэчлэх" ажлын гүйцэтгэлийг геодези ХХК-аар 24,000.0 мянган төгрөгөөр хийж гүйцэтгүүлэхээр 2025.04.21-нээс 2025.10.30-ны хооронд хэрэгжүүлэх гэрээ байгуулсан боловч гэрээнд заасан хугацаанд ажил бүрэн хийгдээгүй зөрчил илэрч аудитын явцад ажлыг бүрэн хүлээн авсан байна. Энэ нь Гэрээний дагуу 9,600.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг гүйцэтгэгчид шилжүүлсэн боловч өнөөг хүртэл ажил хийгдээгүй байна. Энэ нь гүйцэтгэгчтэй байгуулсан "Ажил гүйцэтгэх гэрээ"-г зөрчсөн байна. Тус зөрчлийг завсрын аудитын явцад арилгасан.

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1 зөрчил илэрснийг зөвлөмж хүргүүлсэн. Үүнд:

3.1 Зөвлөмж

3.1.1 Сумын ИТХ-аас ОНХС-ын хөрөнгөөр хэрэгжүүлэхээр баталсан "Иргэдийн оролцоог нэмэгдүүлэх сургалт сурталчилгаа явуулах" ажлын хүрээнд иргэн Д.Болдбаатартай "Бууцагаан сумын орон нутгийн хөгжлийн сангийн үйл ажиллагаанд зөвлөх үйлчилгээ үзүүлэх" гэрээг 205.04.17-нд 10,000.0 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.

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

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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Сумын ИТХ-аас ОНХС-ын хөрөнгөөр хэрэгжүүлэхээр баталсан "Иргэдийн оролцоог нэмэгдүүлэх сургалт сурталчилгаа явуулах" ажлын хүрээнд иргэн Д.Болдбаатартай "Бууцагаан сумын орон нутгийн хөгжлийн сангийн үйл ажиллагаанд зөвлөх үйлчилгээ үзүүлэх" гэрээг 205.04.17-нд 10,000.0 мянган төгрөгөөр байгуулсан байна.	1	10,000.0					1	10,000.0		
Дүн	1	10,000.0	-	-			1	10,000.0	-	-

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				Зөрчлүг	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөө
			Санал дүгнэлт гаргас	Түүвэр 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			+						