



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Баян-Овоо сумын Хоршоо хөгжүүлэх сангийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2026/013/НА-СТА-ОНТС

Цахим хуудас: www.audit.mn
Баянхонгор хот
2026 оны 02 дугаар сарын 23-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: Tsedvtseveend@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	ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ	ЭЦСИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	171,732,028.00	203,217,464.00
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	120,805,778.00	1,872,078.00
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	120,805,778.00	1,872,078.00
3121	Төгрөг	120,805,778.00	1,872,078.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	120,805,778.00	1,872,078.00
33	АВЛАГА	50,926,250.00	201,345,386.00
33400	Зээлийн хүүгийн авлага		30,145,886.00
336	Зээлийн авлага	50,926,250.00	171,199,500.00
3361	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	50,926,250.00	171,199,500.00
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	50,926,250.00	51,199,500.00
33615	Хувийн хэвшлийн аж ахуйн нэгжид олгосон зээл	-	120,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	171,732,028.00	203,217,464.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	171,732,028.00	203,217,464.00
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	171,732,028.00	203,217,464.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	171,732,028.00	203,217,464.00
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	171,882,028.00	203,217,464.00
51220	Тайлант үеийн үр дүн		(143,700.00)
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	171,732,028.00	203,217,464.00

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

/төгрөгөөр/

ДАНС	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (II)		6,300.00
	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		6,300.00
	Нийтлэг татварын бус орлого		6,300.00
	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого		6,300.00
1200042	Тус байгууллагын үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		6,300.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	150,000.00	150,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	150,000.00	150,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	150,000.00	150,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	150,000.00	150,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	150,000.00	150,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	(150,000.00)	(143,700.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	(150,000.00)	(143,700.00)

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/			
ДАНС	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	30,455,000.00	1,216,300.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	30,455,000.00	1,216,300.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	30,455,000.00	1,216,300.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	30,455,000.00	1,216,300.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	30,455,000.00	1,216,300.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		6,300.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	150,000.00	120,150,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	150,000.00	120,150,000.00
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	150,000.00	120,150,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	150,000.00	120,150,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	150,000.00	120,150,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	30,305,000.00	(118,933,700.00)
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	30,305,000.00	(118,933,700.00)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	90,500,778.00	120,805,778.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	120,805,778.00	1,872,078.00

1.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

КО Д	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулса н капитал	Дахин үнэлгээни й нөөц	Хуримтлагдса н үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C08	2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	-	-	171,732,028.00	171,732,028.00
D01	2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	-	-	171,732,028.00	171,732,028.00
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	31,629,136.00	31,629,136.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	203,361,164.00	203,361,164.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	-143,700.00	-143,700.00
D09	2025 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	-	-	203,217,464.00	203,217,464.00

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	20,000,000.00	1,216,300.00	18,783,700.00	6.08
Татварын бус орлого	20,000,000.00	1,216,300.00	18,783,700.00	6.08
Нийтлэг татварын бус орлого	20,000,000.00	1,216,300.00	18,783,700.00	6.08
Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /үндсэн/	20,000,000.00	1,216,300.00	18,783,700.00	6.08
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	129,000,000.00	120,150,000.00	8,850,000.00	93.14
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	129,000,000.00	120,150,000.00	8,850,000.00	93.14
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	129,000,000.00	120,150,000.00	8,850,000.00	93.14
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	129,000,000.00	120,150,000.00	8,850,000.00	93.14
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	129,000,000.00	120,150,000.00	8,850,000.00	93.14
ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ	(109,000,000.00)	(118,933,700.00)	9,933,700.00	109.11
АЛДАГДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	109,000,000.00	118,933,700.00	(9,933,700.00)	109.11
Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	109,000,000.00	118,933,700.00	(9,933,700.00)	109.11
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	120,805,778.00	(120,805,778.00)	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	1,872,078.00	(1,872,078.00)	-

2. Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Байхгүй

3. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Байхгүй

4. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 89,339.8 мянган төгрөгийн 1 зөрчил илэрснийг зөвлөмж хүргүүллээ. Үүнд:

4.1 Зөвлөмж

4.1.1 Хоршоо хөгжүүлэх сангаас олгосон 2 зээлэгчийн нийт 89,339.8 мянган төгрөгийн зээлийг эргэн төлөлтийн хуваарийн дагуу хугацаандаа төлөөгүй 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 нараар зээлийн гэрээний дагуу хугацаанд нь төлүүлж 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 төлөлтийг хангах, эрсдэлийг бууруулах **Зөвлөмж** өгөв

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн 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
Хоршоо хөгжүүлэх сангаас олгосон 2 зээлэгчийн нийт 89,339.8 мянган төгрөгийн зээлийг эргэн төлөлтийн хуваарийн дагуу хугацаандаа төлөөгүй байна.	1	89,339.8					1	89,339.8
Дүн	1	89,339.8	-	-			1	89,339.8

4. 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 татгалзс
			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			+					