



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БНА-2026/032/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/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>510,361,136.00</u>	<u>490,425,616.00</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	190,565,872.00	160,996,852.00
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	190,565,872.00	160,996,852.00
3121	Төгрөг	190,565,872.00	160,996,852.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	190,565,872.00	160,996,852.00
33	АВЛАГА	156,011,368.00	141,644,868.00
335	Бусад авлага	115,699,368.00	115,699,368.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	115,699,368.00	115,699,368.00
336	Зээлийн авлага	40,312,000.00	25,945,500.00
3361	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	40,312,000.00	25,945,500.00
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	40,312,000.00	25,945,500.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	163,783,896.00	187,783,896.00
36100	Барааны нөөц	163,783,896.00	187,783,896.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>510,361,136.00</u>	<u>490,425,616.00</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>64,303,200.00</u>	<u>114,518,796.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	64,303,200.00	114,518,796.00
413	Өглөг	64,303,200.00	114,518,796.00
4136	Бусад өглөг	64,303,200.00	114,518,796.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	64,303,200.00	114,518,796.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>446,057,936.00</u>	<u>375,906,820.00</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	446,057,936.00	375,906,820.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	446,057,936.00	375,906,820.00
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	446,057,936.00	446,057,936.00
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-70,151,116.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>510,361,136.00</u>	<u>490,425,616.00</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)	628,806,200.00	363,855,600.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	371,387,700.00	265,020,400.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	67,772,400.00	00.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	37,772,400.00	00.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	37,772,400.00	00.00
120009	Бусад орлого	30,000,000.00	00.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	303,615,300.00	265,020,400.00
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	303,615,300.00	265,020,400.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	257,418,500.00	98,835,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	257,418,500.00	98,835,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	257,418,500.00	98,835,200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	459,019,832.00	434,006,716.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	459,019,832.00	434,006,716.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	459,019,832.00	434,006,716.00
220001	Барилга байгууламж	459,019,832.00	00.00
223001	Бусад хөрөнгө	00.00	434,006,716.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	169,786,368.00	-70,151,116.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	169,786,368.00	-70,151,116.00

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)	265,134,000.00	378,222,100.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	225,471,100.00	279,386,900.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	30,615,000.00	14,366,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	30,615,000.00	14,366,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	30,615,000.00	14,366,500.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	194,856,100.00	265,020,400.00
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	194,856,100.00	265,020,400.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	39,662,900.00	98,835,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	39,662,900.00	98,835,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	39,662,900.00	98,835,200.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	265,134,000.00	378,222,100.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	246,435,998.00	407,791,120.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	246,435,998.00	407,791,120.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	246,435,998.00	407,791,120.00
220001	Барилга байгууламж	246,435,998.00	00.00
223001	Бусад хөрөнгө	00.00	407,791,120.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-246,435,998.00	-407,791,120.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	18,698,002.00	-29,569,020.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	74,313,792.00	190,565,872.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	190,565,872.0	160,996,852.00

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 дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	107,316,285.00	00.00	107,316,285.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	107,316,285.00	00.00	107,316,285.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	289,143,393.00	00.00	289,143,393.00
C08	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	446,057,936.00	00.00	446,057,936.00
D01	2025 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	446,057,936.00	00.00	446,057,936.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	446,057,936.00	00.00	446,057,936.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-70,151,116.00	00.00	-70,151,116.00
D09	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	375,906,820.00	00.00	375,906,820.00

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	621,561,200.00	568,788,000.00	52,773,200.00	91.5
12	Татварын бус орлого	517,507,300.00	378,222,100.00	139,285,200.00	73.09
120	Нийтлэг татварын бус орлого	57,699,600.00	14,366,500.00	43,333,100.00	24.90
120010	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого / туслах/	57,699,600.00	14,366,500.00	43,333,100.00	24.90
122	Тусламжийн орлого	104,053,800.00	98,835,200.00	5,218,600.00	94.98
122005	Төсвөөс санхүүжих	104,053,800.00	98,835,200.00	5,218,600.00	94.98
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	269,241,800.00	265,020,400.00	4,221,400.00	98.43
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	269,241,800.00	265,020,400.00	4,221,400.00	98.43
	Урьд оноос санхүүжих	190,565,900.00	190,565,900.00	-	100
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	621,561,200.00	407,791,120.00	213,770,080.00	65.61
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	621,561,200.00	407,791,120.00	213,770,080.00	65.61
223001	Бусад хөрөнгө	621,561,200.00	407,791,120.00	213,770,080.00	65.61
8	ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ	(621,561,200.00)	(29,569,020.00)	(591,992,180.00)	4.76
9	АЛДАГДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	621,561,200.00	29,569,020.00	591,992,180.00	4.76
7	Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	621,561,200.00	29,569,020.00	591,992,180.00	4.76
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	190,565,872.00	190,565,872.00	-	100.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	160,996,852.00	(160,996,852.00)	-

2. Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Хүрээмарал сумд Баянхонгор аймгийн ОНХС-ийн хөрөнгө, Хүрээмарал сумын орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр хэрэгжүүлсэн 90 хүүхдийн цэцэрлэгийн барилгын гадна фасад засвар болон гадна тохижилтын ажлыг хийлгэхээр 2023.10.27-ны өдөр "Густокек" ХХК-тай 85,100.0 мянган төгрөгийн гэрээ байгуулж, гэрээнд заасан хугацааны дотор 2023.12.18-ны өдөр сумаас томилогдсон ажлын хэсэг хүлээн авсан байна. Ажлын хэсэгт мэргэжлийн хүн байгаагүйн улмаас чанаргүй ажил хүлээн авсан байна.

3. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

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

2. Шилэн дансны системд төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулсан 311,700.0 мянган төгрөгийн 19 гэрээ, захирамж, шийдвэр, 5 сая төгрөгөөс дээр 485,200.0 мянган төгрөгийн 22 орлого, зарлагын гүйлгээ тус тус мэдээлээгүй байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4.8.бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр; 6.4.4.таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг, 6.4.5.цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр; 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

Алдаа 20,000.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчил илэрснийг зөвлөмж хүргүүлсэн.

4.1.Зөвлөмж

4.1.1 Сумын ИТХ-аас ОНХС-ын хөрөнгөөр хэрэгжүүлэхээр баталсан "Малчдад хууль эрх зүйн болон соён гэгээрүүлэх сургалт хийх" ажлын хүрээнд иргэн "Зөвлөн туслах үйлчилгээ үзүүлэх гэрээ" 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.

Өгссөн зөвлөмж: Цаашид төсвийн хөрөнгийг зориулалтын дагуу зарцуулж, төсөл арга хэмжээг баталсан нэршлийн дагуу хэрэгжүүлж ажиллаж байх 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		Хариуцлага тооцох албан шаардлага		Дараагийн аудитаар анхаарах	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Сумын ИТХ-аас ОНХС-ын хөрөнгөөр хэрэгжүүлэхээр баталсан "Малчдад хууль эрх зүйн болон соён гэгээрүүлэх сургалт хийх" ажлын хүрээнд иргэн "Зөвлөн туслах үйлчилгээ үзүүлэх гэрээ" 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				
Дүн	1	20,000.0					1	20,000.0				