



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Баян-Овоо сумын Хоршоо хөгжүүлэх сангийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2025/013/НА-СТА-ОНТС

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2025 оны 02 дугаар сарын 25	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: tseenyama@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Н.Батчимэг Утас: 91113253 Цахим хаяг: batchimegn@audit.gov.mn
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу

НЭГ.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	171,882,028.00	171,732,028.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	90,500,778.00	120,805,778.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	90,500,778.00	120,805,778.00
3121	Төгрөг	90,500,778.00	120,805,778.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	90,500,778.00	120,805,778.00
33	АВЛАГА	81,381,250.00	50,926,250.00
336	Зээлийн авлага	81,381,250.00	50,926,250.00
3361	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	81,381,250.00	50,926,250.00
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	81,381,250.00	50,926,250.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	171,882,028.00	171,732,028.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	171,882,028.00	171,732,028.00
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	171,882,028.00	171,732,028.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	171,882,028.00	171,732,028.00
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	171,882,028.00	171,882,028.00
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-150,000.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	171,882,028.00	171,732,028.00

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	100,000.00	150,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	100,000.00	150,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	100,000.00	150,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	100,000.00	150,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	100,000.00	150,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-100,000.00	-150,000.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-100,000.00	-150,000.00

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	00.00	30,455,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	30,455,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	30,455,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	30,455,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	30,455,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	100,000.00	150,000.00

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	100,000.00	150,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	100,000.00	150,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	100,000.00	150,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	100,000.00	150,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>-100,000.00</u>	<u>30,305,000.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-100,000.00	30,305,000.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	13,891,428.00	90,500,778.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	90,500,778.00	120,805,778.00

1.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	171,882,028.00	00.00	171,882,028.00
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	171,882,028.00	00.00	171,882,028.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	171,882,028.00	00.00	171,882,028.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-150,000.00	00.00	-150,000.00
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	171,732,028.00	00.00	171,732,028.00

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	151,828,278.00	150,000.00	151,678,278.00	00.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	151,828,278.00	150,000.00	151,678,278.00	00.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	151,828,278.00	150,000.00	151,678,278.00	00.1
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	151,828,278.00	150,000.00	151,678,278.00	00.1
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	151,828,278.00	150,000.00	151,678,278.00	00.1
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	151,828,278.00	30,455,000.00	121,373,278.00	20.1
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	151,828,278.00	30,455,000.00	121,373,278.00	20.1
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	61,327,500.00	30,455,000.00	30,872,500.00	49.7

1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	90,500,778.00	00.00	90,500,778.00	00.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	90,500,778.00	-90,500,778.00	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	120,805,778.00	120,805,778.00	-

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

1. Хоршоо хөгжүүлэх сангаас “Асгамба” хоршоо нь 2022 онд 50,000.0 сая төгрөгийн зээл авсан бөгөөд зээл, зээлийн хүүд 32,290.0 мянган төгрөгийг төлсөн үлдэгдэл 22,753.8 мянган төгрөгийг төлөөгүй хугацаа хэтэрсэн тул сумын Засаг даргын 2025.02.04-ний өдөр 63 дугаар албан бичгээр хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудлын үр дүнг авч үзэх шаардлагатай.

ХОЁР. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2,028.5 мянган төгрөгийн 1 зөрчил илэрснээс, зөрчлийг арилгах 2,028.5 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлагыг хүргүүлсэн.

2.2 Албан шаардлага

2.2.1. Хоршоо хөгжүүлэх сангаас иргэн Б.Цогтбаатар 2013 онд 3,000.0 сая төгрөгийн зээл авсан ба зээлийн үлдэгдэл 2,028.5 мянган төгрөгийг төлөөгүй хугацаа хэтэрсэн 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 дэх "Хуулийн этгээд иргэн нь авсан зээл, зээлийн хүүг гэрээнд заасан хугацаанд сангийн дансанд буцаан төлнө" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зээлдэгчээр хугацаа хэтэрсэн зээлийг гэрээнд заасны дагуу төлүүлэх арга хэмжээ авч, шаардлагатай тохиолдолд хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлэх албан шаардлагыг өгөв.

Дээрх албан шаардлагын биелэлтийг нотлох баримтын хамт Төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 05 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

ГУРАВ. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

(мянган төгрөг)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Хоршоо хөгжүүлэх сангаас иргэн Б.Цогтбаатар 2013 онд 3,000.0 сая төгрөгийн зээл авсан ба зээлийн үлдэгдэл 2,028.5 мянган төгрөгийг төлөөгүй хугацаа хэтэрсэн байна.	1	2,028.5	-	-	1	2,028.5	-	-
Дүн	1	2,028.5	-	-	1	2,028.5	-	-

ГУРАВ. 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 татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1		1					
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1		1					

-----oOo-----