



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянбулаг сумын Сум хөгжүүлэх сангийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: **БНА-2024/205/НА-СТА-ТШЗ**

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2024 оны 02 дугаар сарын 24</p>	<p>Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Ахлах аудитор: М.Алтантуяа Утас: 70442424 Цахим хаяг: altantuya.m@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Б.Азбаяр Утас: 99061429 Цахим хаяг: Azbayarb@audit.gov.mn</p>
--	--

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/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	215,587,671.17	220,853,331.11
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	29,939,094.17	63,141,901.11
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	29,939,094.17	63,141,901.11
31210	Төгрөг	29,939,094.17	63,141,901.11
31211	Төрийн сангийн харилцах	29,939,094.17	63,141,901.11
33	АВЛАГА	185,648,577.00	157,711,430.00
33600	Зээлийн авлага	185,648,577.00	157,711,430.00
33610	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	185,648,577.00	157,711,430.00
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	185,648,577.00	157,711,430.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	215,587,671.17	220,853,331.11
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	215,587,671.17	220,853,331.11
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	215,587,671.17	220,853,331.11
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	215,587,671.17	220,853,331.11
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	205,545,396.17	215,587,671.17
51220	Тайлант үеийн үр дүн	10,042,275.00	5,265,659.94
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	215,587,671.17	220,853,331.11

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	11,623,276.00	5,915,559.94
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	11,623,276.00	5,915,559.94
120	Нийтлэг татварын бус орлого	11,623,276.00	5,915,559.94
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	11,623,276.00	5,915,559.94
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11,623,276.00	5,915,559.94
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,581,001.00	649,900.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,581,001.00	649,900.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,581,001.00	649,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,581,001.00	649,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,581,001.00	649,900.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	10,042,275.00	5,265,659.94
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	10,042,275.00	5,265,659.94

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	44,544,561.00	76,852,706.94
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	44,544,561.00	76,852,706.94
120	Нийтлэг татварын бус орлого	44,544,561.00	76,852,706.94
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	44,544,561.00	76,852,706.94
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	44,544,561.00	76,852,706.94
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	100,631,001.00	43,649,900.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	100,631,001.00	43,649,900.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	100,631,001.00	43,649,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	100,631,001.00	43,649,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	100,631,001.00	43,649,900.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	-56,086,440.00	33,202,806.94
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-56,086,440.00	33,202,806.94
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	86,025,534.17	29,939,094.17
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	29,939,094.17	63,141,901.11

1.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	206,182,119.17	206,182,119.17
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	-636,723.00	-636,723.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	205,545,396.17	205,545,396.17
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	10,042,275.00	10,042,275.00
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	215,587,671.17	215,587,671.17
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	215,587,671.17	215,587,671.17
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00

13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	215,587,671.17	215,587,671.17
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
17	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
18	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	5,265,659.94	5,265,659.94
20	2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	0.00	0.00	220,853,331.11	220,853,331.11

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	128,306,600.00	43,649,900.00	84,656,700.00	34.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	128,306,600.00	43,649,900.00	84,656,700.00	34.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	128,306,600.00	43,649,900.00	84,656,700.00	34.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	128,306,600.00	43,649,900.00	84,656,700.00	34.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	128,306,600.00	43,649,900.00	84,656,700.00	34.0
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	128,306,600.00	76,852,706.94	51,453,893.06	59.9
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	128,306,600.00	76,852,706.94	51,453,893.06	59.9
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	98,367,500.00	76,852,706.94	21,514,793.06	78.1
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	29,939,100.00	0.00	29,939,100.00	0.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	29,939,094.17	- 29,939,094.17	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	29,939,094.17	63,141,901.11	- 33,202,806.94	

ХОЁР. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

5.1 Төлбөрийн акт

5.1.1 Хоршоо хөгжүүлэх сангаас зээл авсан 4 зээлдэгчийн 18,501,915 (Арван найман сая таван зуун нэг мянга есөн зуун арван таван) төгрөгийн зээл хугацаа хэтэрсэн байна.

Энэ нь зээлдэгчтэй байгуулсан зээлийн гэрээний 4.1 дэх хэсэг “ зээлдэгч хавсралтад заасан зээлийг эргэн төлөлтийн хуваарийн дагуу төлж, дуусгана” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зээлдэгч нараар хугацаа хэтэрсэн зээлийн 18,501,915 төгрөгийн зээлийг санд төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

Төлөөгүй тохиолдолд гэрээний дагуу хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлэх арга хэмжээ авч нотлох баримтыг FAS системд оруулж, 2024 оны 05 дүгээр сарын 15-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

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 зээл авсан 4 зээлдэгчийн 18,501,915 (Арван найман сая таван зуун нэг мянга есөн зуун арван таван) төгрөгийн зээл хугацаа хэтэрсэн байна.	1	18,501.9	1	18,501.9				
Нийт дүн	1	18,501.9	1	18,501.9				

ДӨРӨВ. 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				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1		1					
	НИЙТ	1		1					