

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Бөмбөгөр сумын Хоршоо хөгжүүлэх сангийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2024/150/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Баянхонгор хот 2024.02.05	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Ахлах аудитор М.Алтантуяа Утас: 99061829 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Аудитор: Б.Нарангэрэл Утас: 99009293 Цахим хаяг: Narangerelb@audit.gov.mn Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

Нэг.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ .....	2
Хоёр. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ .....	5
2.1 Төлбөрийн акт .....	5
Дөрөв. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээлэл .....	5

**Товчилсон үгийн жагсаалт**

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

**Нэг.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ**

**1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан**

/төгрөгөөр/

**Бөмбөгөр сумын Хоршоо хөгжүүлэх сангийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>186,849,944.83</b>	<b>202,256,375.83</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	20,116,757.83	57,237,578.83
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	20,116,757.83	57,237,578.83
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	20,116,757.83	57,237,578.83
31211	Төрийн сангийн харилцах	20,116,757.83	57,237,578.83
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	166,733,187.00	145,018,797.00
33400	Зээлийн хүүгийн авлага	2,064,950.00	14,737,057.00
<b>335</b>	<b>Бусад авлага</b>	44,668,237.00	15,781,801.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	44,668,237.00	15,781,801.00
<b>336</b>	<b>Зээлийн авлага</b>	120,000,000.00	114,499,939.00
<b>3361</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага</b>	120,000,000.00	114,499,939.00
33615	Хувийн хэвшлийн аж ахуйн нэгжид олгосон зээл	120,000,000.00	114,499,939.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>186,849,944.83</b>	<b>202,256,375.83</b>
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>186,849,944.83</b>	<b>202,256,375.83</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	186,849,944.83	202,256,375.83
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	186,849,944.83	202,256,375.83
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	186,849,944.83	186,849,944.83
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	15,406,431.00
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>186,849,944.83</b>	<b>202,256,375.83</b>

**1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан**

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>3,115,220.83</b>	<b>16,388,031.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>3,115,220.83</b>	<b>16,388,031.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	3,115,220.83	16,388,031.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,115,220.83	16,388,031.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>998,600.00</b>	<b>981,600.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>998,600.00</b>	<b>981,600.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	998,600.00	981,600.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	00.00	981,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	981,600.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	998,600.00	00.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	998,600.00	00.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>2,116,620.83</b>	<b>15,406,431.00</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>2,116,620.83</b>	<b>15,406,431.00</b>

**1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан**

/төгрөгөөр/

**Бөмбөгөр сумын Хоршоо хөгжүүлэх сангийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>61,386,016.83</b>	<b>38,102,421.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>61,386,016.83</b>	<b>38,102,421.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	61,386,016.83	38,102,421.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	61,386,016.83	38,102,421.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	61,386,016.83	38,102,421.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>120,998,600.00</b>	<b>981,600.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>120,998,600.00</b>	<b>981,600.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>120,998,600.00</b>	<b>981,600.00</b>
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	00.00	981,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	981,600.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	120,998,600.00	00.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	120,998,600.00	00.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>-59,612,583.17</b>	<b>37,120,821.00</b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	-59,612,583.17	37,120,821.00
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	79,729,341.00	20,116,757.83
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	20,116,757.83	57,237,578.83

**1.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан**

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	183,837,898.00	00.00	183,837,898.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	<b>183,837,898.00</b>	<b>00.00</b>	183,837,898.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	895,426.00	00.00	895,426.00
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	<b>186,849,944.83</b>	<b>00.00</b>	186,849,944.83
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	<b>186,849,944.83</b>	<b>00.00</b>	186,849,944.83
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	<b>186,849,944.83</b>	<b>00.00</b>	186,849,944.83
D08	Тайлант үеийн үр дүн	15,406,431.00	00.00	15,406,431.00
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	<b>202,256,375.83</b>	<b>00.00</b>	202,256,375.83

**1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан**

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
<b>1</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>				
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	40,000,000.00	981,600.00	39,018,400.00	2.5
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	40,000,000.00	981,600.00	39,018,400.00	2.5
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	40,000,000.00	981,600.00	39,018,400.00	2.5
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	1,000,000.00	981,600.00	18,400.00	98.2
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,000,000.00	981,600.00	18,400.00	98.2
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	39,000,000.00	0.00	39,000,000.00	0.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,000,000.00	00.00	39,000,000.00	0.0
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	40,000,000.00	38,102,421.00	1,897,579.00	95.3
<b>120004</b>	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	40,000,000.00	38,102,421.00	1,897,579.00	95.3
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	25,000,000.00	38,102,421.00	-13,102,421.00	
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	15,000,000.00	00.00	15,000,000.00	
<b>4</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	00.00	20,116,757.83	-20,116,757.83	
<b>5</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	00.00	57,237,578.83	-57,237,578.83	

## Хоёр. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 3,734.4 мянган төгрөгийн 1 зөрчил<sup>1</sup> илэрснээс 3,734.4 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоосон байна.

### 2.1 Төлбөрийн акт

2.1.1 Тайлант оны жилийн эцэст 21 зээлдэгчийн 145,018.8 мянган төгрөгийн зээлийн үлдэгдэлтэй байгаагаас 1 зээлдэгчийн 3734.4 мянган төгрөгийн зээлийн үлдэгдэл хугацаа хэтэрсэн байна.

Энэ нь Хүнс, хөдөө аж ахуй, хөнгөн үйлдвэрийн сайдын 2021 оны 12 дугаар сарын 13-ны өдрийн А/361 дүгээр тушаал "Хоршоог хөгжүүлэх сангаас хөнгөлөлттэй зээл олгох, сонгон шалгаруулах, эргэн төлүүлэх, хяналт тавих журам"-ын 3.4.5-д "Зээл, зээлийн хүүгийн орлогыг сангийн дансанд төвлөрүүлэх", 6.9. дахь "Хуулийн этгээд иргэн нь авсан зээл, зээлийн хүүг гэрээнд заасан хугацаанд сангийн дансанд буцаан төлнө" гэсэн заалтыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: 1. Хууль тогтоомж, зээлийн гэрээний үүргээ зөрчиж, санд төвлөрүүлээгүй 3,734,400 /гурван сая долоон зуун гучин дөрвөн мянга дөрвөн зуу/ төгрөгийг хавсралтад заасан зээлдэгчдээр төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

### Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тайлант оны жилийн эцэст 21 зээлдэгчийн 145,018.8 мянган төгрөгийн зээлийн үлдэгдэлтэй байгаагаас 1 зээлдэгчийн 3734.4 мянган төгрөгийн зээлийн үлдэгдэл хугацаа хэтэрсэн байна.	1	3,734.4	1	3,734.4				
<b>Нийт дүн</b>	<b>1</b>	<b>3,734.4</b>	<b>1</b>	<b>3,734.4</b>				

### Дөрөв. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээлэл

№	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	6	7	8	9
1	ТШЗ			1					
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	<b>НИЙТ</b>			1					

<sup>1</sup> Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

-----oOo-----