

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Заг сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2024/131/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: [www.audit.mn](http://www.audit.mn)  
Баянхонгор хот  
2024.02.23

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат  
Утас: 99007576 Цахим хаяг: [munkhbatb@audit.gov.mn](mailto:munkhbatb@audit.gov.mn)  
Ахлах аудитор: М.Алтантуяа  
Утас: 80112188 Цахим хаяг: [altantuyam@audit.gov.mn](mailto:altantuyam@audit.gov.mn)  
Аудитор: Б.Наранцэцэг  
Утас: 88093788 Цахим хаяг: [narantsetsegbat@audit.gov.mn](mailto:narantsetsegbat@audit.gov.mn)  
Цахим хуудас: [www.audit.mn](http://www.audit.mn)

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Contents

**Нэг.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ**..... 3

**Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ**..... 5

**Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ**..... 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 тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	194,003,399.00	198,926,040.00
31	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	27,185,517.00	65,239,784.00
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	27,185,517.00	65,239,784.00
31210	<b>Төгрөг</b>	27,185,517.00	65,239,784.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	27,185,517.00	65,239,784.00
33	<b>АВЛАГА</b>	166,817,882.00	133,686,256.00
33600	<b>Зээлийн авлага</b>	166,817,882.00	133,686,256.00
33610	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	166,817,882.00	133,686,256.00
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	166,817,882.00	133,686,256.00
3	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	194,003,399.00	198,926,040.00
5	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	194,003,399.00	198,926,040.00
51	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	194,003,399.00	198,926,040.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	194,003,399.00	198,926,040.00
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	192,686,242.00	194,003,399.00
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,317,157.00	4,922,641.00
6	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	194,003,399.00	198,926,040.00

### 1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	2,767,157.00	4,922,641.00
12	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	2,767,157.00	4,922,641.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,767,157.00	4,922,641.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,767,157.00	4,922,641.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,767,157.00	4,622,641.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	300,000.00
III	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)</b>	1,317,157.00	4,922,641.00
VI	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)</b>	1,317,157.00	4,922,641.00

### 1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
<b>I</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>29,338,476.00</b>	<b>38,054,267.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>29,338,476.00</b>	<b>38,054,267.00</b>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	29,338,476.00	38,054,267.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	29,338,476.00	38,054,267.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	29,338,476.00	38,054,267.00
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)</b>	<b>-58,111,524.00</b>	<b>38,054,267.00</b>
<b>VIII</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)</b>	<b>-58,111,524.00</b>	<b>38,054,267.00</b>
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	85,297,041.00	27,185,517.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	27,185,517.00	65,239,784.00

### 1.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
<b>1</b>	<b>2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>192,686,242.00</b>	<b>192,686,242.00</b>
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	192,686,242.00	192,686,242.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	1,317,157.00	1,317,157.00
<b>10</b>	<b>2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>194,003,399.00</b>	<b>194,003,399.00</b>
<b>11</b>	<b>2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>194,003,399.00</b>	<b>194,003,399.00</b>
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	194,003,399.00	194,003,399.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	4,922,641.00	4,922,641.00
<b>20</b>	<b>2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл</b>	<b>198,926,040.00</b>	<b>198,926,040.00</b>

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл	Хувиар
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	60,000,000.00	0	60,000,000.00	0.0%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	60,000,000.00	0	60,000,000.00	0.0%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	60,000,000.00	0	60,000,000.00	0.0%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	60,000,000.00	0	60,000,000.00	0.0%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	60,000,000.00	0	60,000,000.00	0.0%
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	60,000,000.00	38,054,267.00	21,945,733.00	63.4%
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	60,000,000.00	38,054,267.00	21,945,733.00	63.4%
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	33,000,000.00	38,054,267.00	-5,054,267.00	115.3%
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	27,000,000.00	0	0	0.0%

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн										

**Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл**

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн

**Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуультай холбоотой зөрчил								
<b>Дүн</b>								