



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хүрээмарал сумын ОНХС-ийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2024/128/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2024 оны 02 дугаар сар</p>	<p>Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын Дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn</p> <p>Ахлах аудитор М.Алтантуяа Утас: 80112188 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn</p>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	369,720,023.00	292,394,570.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	107,316,285.00	74,313,792.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	107,316,285.00	74,313,792.00
3121	Төгрөг	107,316,285.00	74,313,792.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	107,316,285.00	74,313,792.00
33	АВЛАГА	111,186,168.00	97,892,668.00
335	Бусад авлага	111,186,168.00	97,892,668.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	111,186,168.00	97,892,668.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	151,217,570.00	120,188,110.00
36100	Барааны нөөц	151,217,570.00	120,188,110.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	369,720,023.00	292,394,570.00
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	1,111,112.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	1,111,112.00
413	Өглөг	00.00	1,111,112.00
4136	Бусад өглөг	00.00	1,111,112.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	1,111,112.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	369,720,023.00	291,283,458.00
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	369,720,023.00	291,283,458.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	369,720,023.00	291,283,458.00
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	369,720,023.00	369,720,023.00
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-78,436,565.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	369,720,023.00	292,394,570.00

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	250,016,700.00	352,512,600.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	66,543,400.00	00.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	66,543,400.00	00.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	66,543,400.00	00.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	66,543,400.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	183,473,300.00	352,512,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	23,524,900.00	34,130,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	23,524,900.00	34,130,200.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	159,948,400.00	248,382,400.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	159,948,400.00	318,382,400.00

133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	00.00	70,000,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	13,201,000.00	430,949,165.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	13,201,000.00	430,949,165.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	13,201,000.00	430,949,165.00
220001	Барилга байгууламж	13,201,000.00	430,949,165.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	236,815,700.00	-78,436,565.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	236,815,700.00	-78,436,565.00

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	229,119,800.00	365,806,100.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	45,646,500.00	13,293,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	45,646,500.00	13,293,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	45,646,500.00	13,293,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	45,646,500.00	13,293,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	183,473,300.00	352,512,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	183,473,300.00	282,512,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	23,524,900.00	34,130,200.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	159,948,400.00	248,382,400.00
1330	Төсвийн захирагчаас	00.00	70,000,000.00
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	00.00	70,000,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	229,119,800.00	365,806,100.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	178,218,570.00	398,808,593.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	178,218,570.00	398,808,593.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	178,218,570.00	398,808,593.00
220001	Барилга байгууламж	178,218,570.00	398,808,593.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-178,218,570.00	-398,808,593.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	50,901,230.00	-33,002,493.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	56,415,055.00	107,316,285.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	107,316,285.00	74,313,792.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	369,720,023.00	369,720,023.00
D01	2023 оны 01-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	369,720,023.00	369,720,023.00
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	369,720,023.00	369,720,023.00
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-78,436,565.00	-78,436,565.00
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	291,283,458.00	291,283,458.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	457,396,400.00	328,808,593.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	457,396,400.00	328,808,593.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	457,396,400.00	328,808,593.00
220001	Барилга байгууламж	457,396,400.00	328,808,593.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	350,080,100.00	295,806,100.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	315,383,200.00	282,512,600.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	60,464,800.00	34,130,200.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	34,696,900.00	13,293,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	34,696,900.00	13,293,500.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	107,316,285.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	74,313,792.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлээгүй зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлэв.

3.1 Албан шаардлага

Илрүүлэлт: Шилэн дансны цахим сайтад ОНХС-ийн хөрөнгөөр хэрэгжүүлэх төсөл арга хэмжээний гэрээ байршуулаагүй, ОНХС-ын санхүүжилтийг мэдээлээгүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.4. таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг; 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; заалтыг хэрэгжүүлээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлэн ОНХС-аас олгосон хөрөнгө оруулалтын гэрээг нөхөн байршуулж зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэв.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал (мянган төгрөгөөр)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны цахим сайтад ОНХС-ийн хөрөнгөөр хэрэгжүүлэх төсөл арга хэмжээний гэрээ байршуулаагүй, ОНХС-ын санхүүжилтийг мэдээлээгүй байна	1	0			1	0		
Дүн	1	0			1	0		

Тав. 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					
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1		1					

---oOo---