



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Баянлиг сумын хоршоо хөгжүүлэх сангийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БНА-2025/001/НА-СТА-ОНТС

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баянхонгор хот

2025 оны 02 дүгээр сарын 27-ний өдөр

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: altantuyam@audit.gov.mn

Аудитор Д.Эрдэнэбулган

Утас: 89818085

Цахим хаяг: erdenebulganda@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 | <u>257,912,296.89</u> | <u>260,844,276.89</u> |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | | |
| 312 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | 113,166,774.89 | 163,964,811.89 |
| 3121 | Төгрөг | 113,166,774.89 | 163,964,811.89 |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | 113,166,774.89 | 163,964,811.89 |
| 33 | АВЛАГА | | |
| 335 | Бусад авлага | 144,745,522.00 | 96,879,465.00 |
| 3352 | Хувь хүмүүсээс авах авлага | 144,745,522.00 | 96,879,465.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | <u>257,912,296.89</u> | <u>260,844,276.89</u> |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | <u>257,912,296.89</u> | <u>260,844,276.89</u> |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 257,912,296.89 | 260,844,276.89 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 257,912,296.89 | 260,844,276.89 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 257,912,296.89 | 257,912,296.89 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | 2,931,980.00 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | <u>257,912,296.89</u> | <u>260,844,276.89</u> |

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|--|----------------------------|----------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 2,180,767.00 | 3,081,980.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 2,180,767.00 | 3,081,980.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 2,180,767.00 | 3,081,980.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 2,180,767.00 | 3,081,980.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 2,180,767.00 | 3,081,980.00 |
| 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 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 00.00 | 150,000.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 00.00 | 150,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 100,000.00 | 00.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 100,000.00 | 00.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | <u>2,080,767.00</u> | <u>2,931,980.00</u> |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | <u>2,080,767.00</u> | <u>2,931,980.00</u> |

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) | 22,970,591.00 | 50,948,037.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 22,970,591.00 | 50,948,037.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 22,970,591.00 | 50,948,037.00 |

| | | | |
|-------------|--|-----------------------|----------------------|
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 22,970,591.00 | 50,948,037.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 22,970,591.00 | 50,948,037.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 120,380,000.00 | 150,000.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 120,380,000.00 | 150,000.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 120,380,000.00 | 150,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 00.00 | 150,000.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 00.00 | 150,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 120,380,000.00 | 00.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 120,380,000.00 | 00.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | -97,409,409.00 | 50,798,037.00 |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | -97,409,409.00 | 50,798,037.00 |
| 9 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 210,576,183.89 | 113,166,774.89 |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 113,166,774.89 | 163,964,811.89 |

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 | 2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 00.00 | 00.00 | 251,308,858.89 | 00.00 | 251,308,858.89 |
| C03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 00.00 | 00.00 | 251,308,858.89 | 00.00 | 251,308,858.89 |
| C07 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | 00.00 | 2,808,331.00 | 00.00 | 2,808,331.00 |
| C08 | 2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 00.00 | 00.00 | 257,912,296.89 | 00.00 | 257,912,296.89 |
| D01 | 2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 00.00 | 00.00 | 257,912,296.89 | 00.00 | 257,912,296.89 |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 00.00 | 00.00 | 257,912,296.89 | 00.00 | 257,912,296.89 |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | 00.00 | 2,931,980.00 | 00.00 | 2,931,980.00 |
| D09 | 2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 00.00 | 00.00 | 260,844,276.89 | 00.00 | 260,844,276.89 |

1.5 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 | 148,105,900.00 | 150,000.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 148,105,900.00 | 150,000.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 148,105,900.00 | 150,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 1,305,600.00 | 150,000.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 1,305,600.00 | 150,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 146,800,300.00 | 0.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 146,800,300.00 | 00.00 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 34,965,100.00 | 50,948,037.00 |
| 120004 | ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | 34,965,100.00 | 50,948,037.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 34,965,100.00 | 50,948,037.00 |
| 1200043 | Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих | 00.00 | 00.00 |

| | | | |
|---|---|----------------|----------------|
| 4 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 113,140,800.00 | 113,166,774.89 |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 113,140,800.00 | 163,964,811.89 |

Хоёр. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Байхгүй.

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитын тайлангаар алдаа, зөрчил илрээгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан байгууллагын нягтлан бодогчид талархал илэрхийлье.

Дөрөв. Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитыг “Баянхонгор аймаг дахь Төрийн Аудитын газар”-ын аудитор Д.Цэдэвцэвээн гүйцэтгэж, аудитын тайлангаар 23,000.0 мянган төгрөгийн 1 акт өгсөн, хэрэгжилтийг санхүүгийн тайлангийн FAS системд оруулж, 2024 оны 06 дугаар сарын 14-ны өдрийн 1/104 дүгээр албан бичгээр хариуг ирүүлсэн.

Хүснэгт 1. Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт (мянган төгрөгөөр)

| Үзүүлэлт | Өмнөх аудитын үзүүлэлт | | Биелэлт | | |
|----------|------------------------|----------|---------|----------|------|
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Хувь |
| Акт | 1 | 23,000.0 | 1 | 23,000.0 | 100 |
| Нийт дүн | 1 | 23,000.0 | 1 | 23,000.0 | 100 |

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 | | | Өөрчлөлтгүй | Хязгаарлалттай | Сөрөг | Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан |
| | | | Санал дүгнэлт гаргасан | Түүвэрт хамруулсан | Аудит хийгээгүй | | | | |
| A | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | ТШЗ | | | | | | | | |
| 2 | ТТЗ | | | | | | | | |
| 3 | ТЕЗ | 1 | | 1 | | | | | |
| | НИЙТ | 1 | | 1 | | | | | |

---oOo---