

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Гурванбулаг сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2025/037/НА-СТА-ОНТС

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2025.02.25	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат
	Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn
	Аудитын менежер М.Алтантуяа
	Утас: 99061829 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn
	Аудитор Ц.Дорж
Утас: 88114307 Цахим хаяг: Dorjts@audit.gov.mn	
	Цахим хуудас: www.audit.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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>349,107,401.0</u>	<u>468,432,525.9</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	161,427,885.0	282,433,009.9
31110	Төгрөг	161,427,885.0	282,433,009.9
31211	Төрийн сангийн харилцах	161,427,885.0	282,433,009.9
3351	Байгууллагаас авах авлага	58,679,516.0	56,999,516.0
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	129,000,000.0	129,000,000.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>349,107,401.0</u>	<u>468,432,525.9</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>3,578,102.0</u>	<u>805,000.0</u>
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	3,578,102.0	805,000.0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>345,529,299.0</u>	<u>467,627,525.9</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	345,529,299.0	467,627,525.9
512	Хуримтлагдсан үр дүн	345,529,299.0	467,627,525.9
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	221,502,794.0	345,529,299.0
51220	Тайлант үеийн үр дүн	124,026,505.0	122,098,226.9
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>349,107,401.0</u>	<u>468,432,525.9</u>

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	417,529,300.0	695,956,736.0
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	42,070,000.0	356,078,736.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	42,070,000.0	334,032,200.0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	42,070,000.0	4,200,000.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,070,000.0	4,200,000.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	40,000,000.0	
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого		329,832,200.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	375,459,300.0	10,045,800.0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	375,459,300.0	10,045,800.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	30,000,000.0	10,045,800.0
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	345,459,300.0	
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	293,502,795.0	221,979,773.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	293,502,795.0	221,979,773.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	293,502,795.0	221,979,773.1
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	293,502,795.0	221,979,773.1
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	293,502,795.0	221,979,773.1

3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	124,026,505.0	122,098,226.9
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	124,026,505.0	122,098,226.9

1.3 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)	417,529,300.0	695,956,736.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	42,070,000.0	356,078,736.0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	42,070,000.0	356,078,736.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	42,070,000.0	356,078,736.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,070,000.0	5,880,000.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	40,000,000.0	350,198,736.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	375,459,300.0	339,878,000.0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	375,459,300.0	339,878,000.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	30,000,000.0	10,045,800.0
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	345,459,300.0	329,832,200.0
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	417,529,300.0	695,956,736.0
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	348,008,609.0	574,951,611.1
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	348,008,609.0	574,951,611.1
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	348,008,609.0	574,951,611.1
220001	Барилга байгууламж	348,008,609.0	574,951,611.1
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(348,008,609.0)	574,951,611.1
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	69,520,691.0	121,005,124.9
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	91,907,194.0	161,427,885.0
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	161,427,885.0	282,433,009.9

1.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	221,502,794.0	221,502,794.0
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	221,502,794.0	221,502,794.0

Гурванбулаг сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

C07	Тайлант үеийн үр дүн	124,026,505.0	124,026,505.0
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	345,529,299.0	345,529,299.0
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	345,529,299.0	345,529,299.0
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	345,529,299.0	345,529,299.0
D08	Тайлант үеийн үр дүн	122,098,226.9	122,098,226.9
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	467,627,525.9	467,627,525.9

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Хэтрэлт, хэмнэлт	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	518,408,000.0	224,752,875.1	293,655,124.9	43.4
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	518,408,000.0	224,752,875.1	293,655,124.9	43.4
220001	Барилга байгууламж	518,408,000.0	224,752,875.1	293,655,124.9	43.4
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	518,408,000.0	345,758,000.0	172,650,000.0	66.7
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	349,560,400.0		349,560,400.0	-
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	349,560,400.0	345,758,000.0	3,802,400.0	98.9
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	40,000,000.0	339,878,000.0	-299,878,000.0	849.7
132001	Орон нутгийн төсвөөс	40,000,000.0	10,045,000.0	29,955,000.0	25.1
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		329,832,200.0	-329,832,200.0	-
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	128,847,600.0	5,880,000.0	122,967,600.0	4.6
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		5,880,000.0	-5,880,000.0	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	128,847,600.0		128,847,600.0	0.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		161,427,885.0	-161,427,885.0	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		282,433,009.9	-282,433,009.9	-

ХОЁР. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгө оруулалтын аудитаар Гурванбулаг сумын 2023 онд Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр “Нью бест хаус” ХХК тай байгуулсан Цаг уурын станцын барилга шинээр барьж ашиглалтад оруулах гэрээг дахин шалгаж үзэх шаардлагатай байна.

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 7,405.9 мянган төгрөгийн 1 алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад залруулав. Үүнд:

Малын ээмэгжүүлэлтийн эргэн төлөлтийн орлого дутуу бүртгэсэн. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 “үнэн зөв байх” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Аудитаар нийт 53,723.9 мянган төгрөгийн 1 зөрчил¹ илэрсэнд зөрчлийг арилгах 1 зөвлөмж өгөв

3.1 Зөвлөмж

3.1.1 Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: 2023 онд сангийн хөрөнгөөр Цаг уурын станцын барилгыг шинээр барьж ашиглалтад оруулах ажлыг “Нью бест хаус” ХХК гэрээ байгуулж урьдчилгаа төлбөрт 53,723.916 төгрөгийг олгосон. 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төлбөрийн акт тогтоосон боловч одоо хүртэл төлбөрийн актыг барагдаагүй, төсөв захирагч нь ажлаас чөлөөлөгдсөн байна.

Энэ нь Иргэний хуулийн 350 дугаар зүйлийн 350.1 “Ажил гүйцэтгэгч нь дараах үүрэг хүлээнэ”, 350.1.1 “гэрээнд заасан ажлыг тогтоосон хугацаанд гүйцэтгэх”, 2023 оны 09 дүгээр сарын 15 -нд Гурванбулаг сумын Засаг даргын тамгын газар Нью бест хаус ХХК нарын байгуулсан гэрээний 4 дүгээр заалтыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Буруутай этгээдэд хариуцлага тооцож, гүйцэтгэгч “Нью бест хаус” ХХК нд олгосон 53,723.9 мянган төгрөгийн асуудлыг Прокурорын байгууллагад 2025 оны 05 дугаар сарын 01 -ний дотор шилжүүлэх зөвлөмж өгөв.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

3. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Алдааны товч утга	Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл				/мянган төгрөгөөр/					
	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Малын ээмэгжүүлэлтийн орлого дутуу бүртгэсэн. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4 дэх “үнэн зөв байх” заалтыг зөрчсөн	1	7,405.9	1	7,405.9			1	7,405.9		
Дүн	1	7,405.9	1	7,405.9			1	7,405.9		

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

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТЫН ЗӨРЧЛИЙН НЭГТГЭЛ

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Буруутай этгээдэд хариуцлага тооцож, гүйцэтгэгч "Нью бест хаус" ХХК нд олгосон 53,723.9 мянган төгрөгийн асуудлыг Прокурорын байгууллагад 2025 оны 05 дугаар сарын 01 -ний дотор шилжүүлэх зөвлөмж өгөв.	1	53,723.9					1	53,723.9
Дүн	1	53,723.9					1	53,723.9

-----oOo-----