

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Баянцагаан сумын Хоршоо хөгжүүлэх сангийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БНА-2025/029/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2025.02.25	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Аудитын менежер: М.Алтантуяа Утас: 99061829 Аудитор: Г.Энхзул Утас: 99333147 Цахим хуудас: www.audit.mn	Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Цахим хаяг: enkhzulg@audit.gov.mn
--	--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	3
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	5

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	267,568,193.00	266,968,193.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	64,372,780.00	119,170,333.00
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	64,372,780.00	119,170,333.00
3121	Төгрөг	64,372,780.00	119,170,333.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	64,372,780.00	119,170,333.00
33	АВЛАГА	203,195,413.00	147,797,860.00
336	Зээлийн авлага	203,195,413.00	147,797,860.00
3361	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	203,195,413.00	147,797,860.00
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	203,195,413.00	147,797,860.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	267,568,193.00	266,968,193.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	267,568,193.00	266,968,193.00
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	267,568,193.00	266,968,193.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	267,568,193.00	266,968,193.00
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	267,568,193.00	267,568,193.00
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	(600,000.00)
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	267,568,193.00	266,968,193.00

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,163,892.00	00.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,163,892.00	00.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,163,892.00	00.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,163,892.00	00.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,163,892.00	00.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	140,000.00	600,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	140,000.00	600,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	140,000.00	600,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	00.00	600,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	600,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	140,000.00	00.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	140,000.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	3,023,892.00	(600,000.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	3,023,892.00	(600,000.00)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	68,792,067.00	55,397,553.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	68,792,067.00	55,397,553.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	68,792,067.00	55,397,553.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	68,792,067.00	55,397,553.00

Баянцагаан сумын Хоршоо хөгжүүлэх сангийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	68,792,067.00	55,397,553.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	64,205,000.00	600,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	64,205,000.00	600,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	64,205,000.00	600,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	00.00	600,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	600,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	64,205,000.00	00.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	64,205,000.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	4,587,067.00	54,797,553.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	4,587,067.00	54,797,553.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	59,785,713.00	64,372,780.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	64,372,780.00	119,170,333.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	/төгрөгөөр/ Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
						C01
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	267,568,193.00	00.00	267,568,193.00
D01	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	267,568,193.00	00.00	267,568,193.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	267,568,193.00	00.00	267,568,193.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	(600,000.00)	00.00	(600,000.00)
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	266,968,193.00	00.00	266,968,193.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	150,599,200.00	600,000.00	149,999,200.00	0.40
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	150,599,200.00	600,000.00	149,999,200.00	0.40
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	150,599,200.00	600,000.00	149,999,200.00	0.40
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,958,000.00	600,000.00	2,358,000.00	20.28

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,958,000.00	600,000.00	2,358,000.00	20.28
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	147,641,200.00	0.00	147,641,200.00	0.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	147,641,200.00	00.00	147,641,200.00	0.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	150,599,200.00	55,397,553.00	95,201,647.00	36.78
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	150,599,200.00	55,397,553.00	95,201,647.00	36.78
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	89,599,200.00	55,397,553.00	34,201,647.00	61.83
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	61,000,000.00	00.00	61,000,000.00	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	64,372,780.00	(64,372,780.00)	0.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	64,372,780.00	(64,372,780.00)	0.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 13,074.3 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч 1 төлбөрийн акт тогтоов.

5.1 Төлбөрийн акт

Хоршоо хөгжүүлэх сангаас 2013-2021 онд олгосон 3 иргэн нийт 13,074.3 мянган төгрөгийн зээл хугацаа хэтрэлттэй, зээлийн авлага барагдаагүй байна.

Энэ нь Иргэний хуулийн 453 дугаар зүйлийн 453.1 "Зээлдэгч авсан зээлээ хугацаанд нь төлөөгүй бол хэтэрсэн хугацааны хүү, гэрээнд заасан бол нэмэгдүүлсэн хүү төлөх үүрэгтэй" Хүнс, хөдөө аж ахуй, хөнгөн үйлдвэрийн сайдын 2021 оны А/361 дүгээр тушаалаар баталсан "Хоршоог хөгжүүлэх сангаас хөнгөлөлттэй зээл олгох, сонгон шалгаруулах, эргэн төлүүлэх, хяналт тавих журам"-ын 6 дугаар зүйлийн 6.9.Хуулийн этгээд иргэн нь авсан зээл, зээлийн хүүг гэрээнд заасан хугацаанд сангийн дансанд буцаан төлнө" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зээлдэгч нараар хэтэрсэн 13,074.3 мянган төгрөгийн зээлийг төлүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоов. Актыг тогтоосон хугацаанд төлөөгүй бол шүүхэд шилжүүлэх.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/					
			Төлбөрийн акт		Үүнээс Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Хоршоо хөгжүүлэх сангаас 2013-2021 онд олгосон 3 иргэн нийт 13,074.3 мянган төгрөгийн зээл хугацаа хэтрэлттэй, барагдаагүй байна. Энэ нь Иргэний хуулийн 453 дугаар зүйлийн 453.1 "Зээлдэгч авсан зээлээ хугацаанд нь төлөөгүй бол хэтэрсэн хугацааны хүү, гэрээнд заасан бол нэмэгдүүлсэн хүү төлөх үүрэгтэй" Хүнс, хөдөө аж ахуй, хөнгөн үйлдвэрийн сайдын 2021 оны А/361 дүгээр тушаалаар баталсан "Хоршоог хөгжүүлэх сангаас хөнгөлөлттэй зээл олгох, сонгон шалгаруулах, эргэн төлүүлэх, хяналт тавих журам"-ын 6 дугаар зүйлийн 6.9.Хуулийн этгээд иргэн нь авсан зээл, зээлийн хүүг гэрээнд заасан хугацаанд сангийн дансанд буцаан төлнө" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.	1	13,074.3	1	13,074.3				
Дүн	1	13,074.3	1	13,074.3				

ЗУРГАА. 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	7	8				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ			1					
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ			1					

-----oOo-----