

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БНА-2025/006/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> 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: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a>	Цахим хаяг: <a href="mailto:munkhbatb@audit.gov.mn">munkhbatb@audit.gov.mn</a> Цахим хаяг: <a href="mailto:altantuyam@audit.gov.mn">altantuyam@audit.gov.mn</a> Цахим хаяг: <a href="mailto:enkhzulg@audit.gov.mn">enkhzulg@audit.gov.mn</a>
--	--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

---

<b>2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ</b> .....	3
<b>5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ</b> .....	6
<b>4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт</b> .....	6
Дээрх алдаа, зөрчлийг завсрын аудитаар залруулав. ....	6

## 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
		/төгрөгөөр/	
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>1,127,617,904.65</b>	<b>3,209,836,873.65</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	101,238,704.65	1,753,457,673.65
<b>312</b>	<b>Банканд байгаа бэлэн мөнгө</b>	101,238,704.65	1,753,457,673.65
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	101,238,704.65	1,753,457,673.65
31211	Төрийн сангийн харилцах	101,238,704.65	1,753,457,673.65
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	1,026,379,200.00	1,456,379,200.00
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	1,026,379,200.00	1,456,379,200.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>1,127,617,904.65</b>	<b>3,209,836,873.65</b>
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>1,127,617,904.65</b>	<b>3,209,836,873.65</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	1,127,617,904.65	3,209,836,873.65
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	1,127,617,904.65	3,209,836,873.65
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,127,617,904.65	1,127,617,904.65
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	2,082,218,969.00
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>1,127,617,904.65</b>	<b>3,209,836,873.65</b>

### 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
		/төгрөгөөр/	
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>1,182,083,577.00</b>	<b>3,420,671,900.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>1,107,235,400.00</b>	<b>3,420,671,900.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	39,798,000.00	191,223,100.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	39,798,000.00	191,223,100.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	39,798,000.00	191,223,100.00
<b>122</b>	<b>Тусламжийн орлого</b>	300,000,000.00	380,000,000.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	300,000,000.00	300,000,000.00
<b>123</b>	<b>Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг</b>	767,437,400.00	2,849,448,800.00
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	767,437,400.00	2,849,448,800.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>74,848,177.00</b>	<b>00.00</b>
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	74,848,177.00	00.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	74,848,177.00	00.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>646,867,629.00</b>	<b>1,338,452,931.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>646,867,629.00</b>	<b>1,338,452,931.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	646,867,629.00	1,338,452,931.00
220001	Барилга байгууламж	646,867,629.00	1,338,452,931.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>535,215,948.00</b>	<b>2,082,218,969.00</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>535,215,948.00</b>	<b>2,082,218,969.00</b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
		/төгрөгөөр/	
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>1,182,083,577.00</b>	<b>3,420,671,900.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>1,107,235,400.00</b>	<b>3,420,671,900.00</b>

**Шинэжинст сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	39,798,000.00	191,223,100.00
120004	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	39,798,000.00	191,223,100.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	39,798,000.00	191,223,100.00
<b>122</b>	<b>Тусламжийн орлого</b>	300,000,000.00	380,000,000.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	300,000,000.00	300,000,000.00
<b>123</b>	<b>Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг</b>	767,437,400.00	2,849,448,800.00
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	767,437,400.00	2,849,448,800.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>74,848,177.00</b>	<b>00.00</b>
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	74,848,177.00	00.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	74,848,177.00	00.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>1,182,083,577.00</b>	<b>3,420,671,900.00</b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>1,567,057,829.00</b>	<b>1,768,452,931.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>1,567,057,829.00</b>	<b>1,768,452,931.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	1,567,057,829.00	1,768,452,931.00
220001	Барилга байгууламж	1,567,057,829.00	1,768,452,931.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b>(1,567,057,829.00)</b>	<b>(1,768,452,931.00)</b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	(384,974,252.00)	1,652,218,969.00
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	486,212,956.65	101,238,704.65
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	101,238,704.65	1,753,457,673.65

**2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан**

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	/төгрөгөөр/	
					Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	1,127,617,904.65	00.00	1,127,617,904.65
D01	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	1,127,617,904.65	00.00	1,127,617,904.65
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	1,127,617,904.65	00.00	1,127,617,904.65
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	2,082,218,969.00	00.00	2,082,218,969.00
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	3,209,836,873.65	00.00	3,209,836,873.65

**2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан**

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
<b>1</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>				

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

2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	3,465,057,200.00	1,648,452,931.00	1,816,604,269.00	47.57
22	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>3,465,057,200.00</b>	<b>1,648,452,931.00</b>	1,816,604,269.00	47.57
220001	Барилга байгууламж	<b>3,465,057,200.00</b>	<b>1,648,452,931.00</b>	1,816,604,269.00	47.57
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>3,465,057,200.00</b>	<b>3,314,345,800.00</b>	150,711,400.00	95.65
1310	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	3,020,057,200.00	0	3,020,057,200.00	0.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	3,020,057,200.00	0	3,020,057,200.00	0.00
1320	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	80,000,000.00	2,929,448,800.00	(2,849,448,800.00)	3661.81
132001	Орон нутгийн төсвөөс	80,000,000.00	80,000,000.00	0	100.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		2,849,448,800.00	(2,849,448,800.00)	0.00
120004	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	65,000,000.00	84,897,000.00	(19,897,000.00)	130.61
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	65,000,000.00	84,897,000.00	(19,897,000.00)	130.61
122	<b>ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ</b>	300,000,000.00	300,000,000.00	0	100.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	300,000,000.00	300,000,000.00	0	100.00
4	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	0	101,238,704.65	(101,238,704.65)	0.00
5	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	0	1,767,131,573.65	(1,767,131,573.65)	0.00

## 5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2 зөрчил<sup>1</sup> илэрснийг завсрын аудитаар залруулав.

1.Биеийн тамирын гадна талбай байгуулах төсөл арга хэмжээний гүйцэтгэгч Элбэг констракшн ХХК нь гэрээнд заасан хугацаа болох 2024.07.05-ны өдөр Биеийн тамирын талбай байгуулах ажлыг бүрэн дуусгаж ашиглалтад хүлээлгэж өгөх байсан боловч 2024.12.20-ны байдлаар ажлын комисс хүлээлцээгүй байсныг 2025 оны 06 дугаар сарын 30-ны өдөр хүртэл гэрээний хугацааг сунгасан байна.

2.Завсрын аудитаар очиж шалгахад Дотуур байрны тохижилт төсөл арга хэмжээний гэрээний хугацаа 2024.09.30-нд дуусгавар болсон бөгөөд нийлүүлэгч тал "Номгоны андууд"-аас шаардлагатай хатуу, зөөлөн эдлэлийг дотуур байранд нийлүүлсэн боловч захиалагч талаас ажлын хэсэг хүлээн авч акт үйлдээгүй байсан ба жилийн эцсээр акт үйлдэн хүлээн авсан байна.

### 4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Дээрх алдаа, зөрчлийг завсрын аудитаар залруулав.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

### 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				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1		1					
2	ОНӨААН								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	<b>НИЙТ</b>	1		1					

-----oOo-----

<sup>1</sup> Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/.