



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БНА-2025/002/НА-СТА-ОНТС

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 Цахим хаяг: Munkhbatb@audit.gov.mn Аудитын менежер: М.Алтантуяа Утас: 99061829 Цахим хаяг: Altantuyam@audit.gov.mn Аудитор: А.Адилзаяа Утас: 80870886 Цахим хаяг: Adilzayaa@audit.gov.mn Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ .....	3
2. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ .....	5
2.1 Төлбөрийн акт .....	5
3. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ .....	6
4.ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧИЙН АНГИЛЛААР АУДИТАД ХАМРАГДСАН БАЙДАЛ БА САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЭЛ.....	6

**Товчилсон үгийн жагсаалт**

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

## 1.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>240,795,885.11</b>	<b>263,751,619.98</b>
31	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>25,274,828.98</b>	<b>71,487,383.98</b>
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	25,274,828.98	71,487,383.98
31210	Төгрөг	25,274,828.98	71,487,383.98
31211	Төрийн сангийн харилцах	25,274,828.98	71,487,383.98
33	<b>АВЛАГА</b>	<b>215,521,056.13</b>	<b>192,264,236.00</b>
33600	Зээлийн авлага	215,521,056.13	192,264,236.00
33610	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	215,521,056.13	192,264,236.00
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	215,521,056.13	192,264,236.00
3	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>240,795,885.11</b>	<b>263,751,619.98</b>
5	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>240,795,885.11</b>	<b>263,751,619.98</b>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	240,795,885.11	263,751,619.98
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	240,795,885.11	263,751,619.98
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	237,973,531.00	240,795,885.11
51220	Тайлант үеийн үр дүн	2,822,354.11	22,955,734.87
6	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>240,795,885.11</b>	<b>263,751,619.98</b>

### 1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>2,972,354.11</b>	<b>22,955,734.87</b>
12	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>2,972,354.11</b>	<b>22,955,734.87</b>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,972,354.11	22,955,734.87
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,972,354.11	22,955,734.87
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,717,354.11	0.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,255,000.00	22,955,734.87
II	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>150,000.00</b>	<b>0.00</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>150,000.00</b>	<b>0.00</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>150,000.00</b>	<b>0.00</b>

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	150,000.00	0.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	150,000.00	0.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	2,822,354.11	22,955,734.87
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	2,822,354.11	22,955,734.87

### 1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	58,521,092.00	46,212,555.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	58,521,092.00	46,212,555.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	58,521,092.00	46,212,555.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	58,521,092.00	46,212,555.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	58,521,092.00	46,212,555.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	81,150,000.00	0.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	81,150,000.00	0.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	81,150,000.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	81,150,000.00	0.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	81,150,000.00	0.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	-22,628,908.00	46,212,555.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-22,628,908.00	46,212,555.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	47,903,736.98	25,274,828.98
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	25,274,828.98	71,487,383.98

### 1.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	237,973,531.00	237,973,531.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	237,973,531.00	237,973,531.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	2,822,354.11	2,822,354.11

10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	240,795,885.11	240,795,885.11
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	240,795,885.11	240,795,885.11
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	240,795,885.11	240,795,885.11
19	Тайлант үеийн үр дүн	22,955,734.87	22,955,734.87
20	2024 оны 12-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	263,751,619.98	263,751,619.98

### 1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>86,274,800.00</b>	<b>0.00</b>	86,274,800.00	0.0
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>86,274,800.00</b>	<b>0.00</b>	86,274,800.00	0.0
2109	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>86,274,800.00</b>	<b>0.00</b>	86,274,800.00	0.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	86,274,800.00	0.00	86,274,800.00	0.0
III	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>61,000,000.00</b>	<b>46,212,555.00</b>	14,787,445.00	75.8
35	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	<b>61,000,000.00</b>	<b>46,212,555.00</b>	14,787,445.00	75.8
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	61,000,000.00	46,212,555.00	14,787,445.00	75.8
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	25,274,828.98	-25,274,828.98	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	71,487,383.98	-71,487,383.98	

## 2. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 18,254.6 мянган төгрөгийн 1 зөрчил<sup>1</sup> илэрсэнд төлбөрийн акт хүргүүлэв.

### 2.1 Төлбөрийн акт

2.2.1 2023 онд Хоршоо хөгжүүлэх сангаас зээл авсан "Баян байдраг аривжих нөхөрлөл"-ийн авсан нийт 18,254,644 (арван найман сая хоёр зуун тавин дөрвөн мянга зургаан зуун дөчин дөрөв) төгрөгийн зээлийн хугацаа хэтэрсэн байна.

Энэ нь зээлдэгчтэй байгуулсан зээлийн гэрээний 4.1 дэх хэсэг "Зээлдэгч хавсралтад заасан зээлийг эргэн төлөлтийн хуваарийн дагуу төлж, дуусгана" гэснийг зөрчсөн байна.

**Шийдвэрлэсэн нь:** Хугацаа хэтэрсэн зээлийг зээлдэгчээр төлүүлж, зөрчлийг арилгах төлбөрийн акт тогтоов.

### 3. 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
Хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
2023 онд Хоршоо хөгжүүлэх сангаас зээл авсан "Баян байдраг аривжих нөхөрлөл"-ийн авсан нийт 18,254,644 (арван найман сая хоёр зуун тавин дөрвөн мянга зургаан зуун дөчин дөрөв) төгрөгийн зээлийн хугацаа хэтэрсэн байхад арга хэмжээ аваагүй байна.	1	18,254.6	1	18,254.6				
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>18,254.6</b>	<b>1</b>	<b>18,254.6</b>				

### 4. ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧИЙН АНГИЛЛААР АУДИТАД ХАМРАГДСАН БАЙДАЛ БА САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЭЛ

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо			Санал дүгнэлтийн хэлбэр				
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс тагталзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ТШЗ			1					
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЭЗ								
	<b>НИЙТ</b>			1					

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.