



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БНА-2025/017/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: А.Адилзаяа Утас: 80870886 Цахим хаяг: Adilzayaa@audit.gov.mn Цахим хуудас: www.audit.mn
--	--

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

/төгрөгөөр/			
Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	187,843,308.27	189,909,688.27
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	41,324,820.27	57,811,989.27
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	41,324,820.27	57,811,989.27
31210	Төгрөг	41,324,820.27	57,811,989.27
31211	Төрийн сангийн харилцах	41,324,820.27	57,811,989.27
33	АВЛАГА	146,518,488.00	132,097,699.00
33600	Зээлийн авлага	146,518,488.00	132,097,699.00
33610	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	146,518,488.00	132,097,699.00
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	146,518,488.00	132,097,699.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	187,843,308.27	189,909,688.27
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	187,843,308.27	189,909,688.27
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	187,843,308.27	189,909,688.27
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	0.00	0.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	187,843,308.27	189,909,688.27
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	185,109,215.27	187,843,308.27
51220	Тайлант үеийн үр дүн	2,734,093.00	2,066,380.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	187,843,308.27	189,909,688.27

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/			
Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,919,093.00	2,428,380.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,919,093.00	2,428,380.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,919,093.00	2,428,380.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,919,093.00	2,428,380.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	202,500.00	226,350.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,716,593.00	2,202,030.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	185,000.00	362,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	185,000.00	362,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	185,000.00	362,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	185,000.00	362,000.00

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	185,000.00	362,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	2,734,093.00	2,066,380.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	2,734,093.00	2,066,380.00

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	20,568,765.00	16,849,169.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	20,568,765.00	16,849,169.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	20,568,765.00	16,849,169.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	20,568,765.00	16,849,169.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	84,185,000.00	362,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	84,185,000.00	362,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	84,185,000.00	362,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	84,185,000.00	362,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	84,185,000.00	362,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	-63,616,235.00	16,487,169.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-63,616,235.00	16,487,169.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	104,941,055.27	41,324,820.27
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	41,324,820.27	57,811,989.27

1.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	185,109,215.27	185,109,215.27
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	185,109,215.27	185,109,215.27
9	Тайлант үеийн үр дүн	2,734,093.00	2,734,093.00
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	187,843,308.27	187,843,308.27
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	187,843,308.27	187,843,308.27
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	187,843,308.27	187,843,308.27

19	Тайлант үеийн үр дүн	2,066,380.00	2,066,380.00
20	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	189,909,688.27	189,909,688.27

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

ЭЗА	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	48,000,000.00	362,000.00	47,638,000.00	0.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	48,000,000.00	362,000.00	47,638,000.00	0.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	48,000,000.00	362,000.00	47,638,000.00	0.8
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	48,000,000.00	362,000.00	47,638,000.00	0.8
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	48,000,000.00	362,000.00	47,638,000.00	0.8
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	48,000,000.00	16,849,169.00	31,150,831.00	35.1
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	8,000,000.00	16,849,169.00	-8,849,169.00	210.6
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,000,000.00	16,849,169.00	-8,849,169.00	210.6
	Урьд оны үлдэгдлээс	40,000,000.00		40,000,000.00	0.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	41,324,820.27	-41,324,820.27	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	57,811,989.27	-57,811,989.27	

2. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,235.7 мянган төгрөгийн 1 зөрчил¹ илэрсэнд төлбөрийн акт хүргүүлэв.

2.1 Төлбөрийн акт

2.2.1 Тайлант оны эцэст 9 зээлдэгчдийн 132,097.6 мянган төгрөгийн зээлийн авлагатай байгаагаас 1 зээлдэгчийн 1,235.7 төгрөгийн зээл 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								
Тайлант оны эцэст 1 зээлдэгчийн 1,235.7 төгрөгийн зээл хугацаа хэтэрсэн байгаа нь зээлдэгчтэй байгуулсан зээлийн гэрээний 4.1 дэх хэсэг “Зээлдэгч хавсралтад заасан зээлийг эргэн төлөлтийн хуваарийн дагуу төлж, дуусгана” гэснийг зөрчсөн байна.	1	1,235.7	1	1,235.7				
Дүн	1	1,235.7	1	1,235.7				

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

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Аудитад хамрагдах	Байгууллага, нэгжийн тоо			Санал дүгнэлтийн хэлбэр				
			Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс тагталзсан	
А	1	2	3	4	5					6
1	ТШЗ			1						
2	Төсөл, хөтөлбөр									
3	ЗГТС									
4	ТТЗ									
5	ТЭЗ									
	НИЙТ			1						

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.