

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БНА-2025/039/НА-СТА-ОНТС

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2025.02.21	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат	
	Утас: 99007576	Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn
	Ахлах аудитор	Н.Батчимэг
	Утас: 88761199	Цахим хаяг: batchimegn@audit.gov.mn
	Аудитор	Д.Даваадорж
	Утас: 88953144	Цахим хаяг: davaadorjd@audit.gov.mn
	Цахим хуудас: www.audit.mn	

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

Нэг: АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	3
Хоёр. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	6
2.1 Төлбөрийн акт	6
Гурав. АУДИТААР ИЛЭРСЭН ЗӨРЧЛИЙН НЭГТГЭЛ	7
Дөрөв: ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧИЙН АНГИЛЛААР АУДИТАД ХАМРАГДСАН БАЙДАЛ БА С АНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	7

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ШШГГ	Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар

Нэг. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	212,901,943.1	215,779,785.1
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	100,497,678.1	64,117,014.1
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	100,497,678.1	64,117,014.1
3121	Төгрөг	100,497,678.1	64,117,014.1
31211	Төрийн сангийн харилцах	100,497,678.1	64,117,014.1
33	АВЛАГА	112,404,265.0	151,662,771.0
335	Бусад авлага	112,404,265.0	151,662,771.0
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	112,404,265.0	151,662,771.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	212,901,943.1	215,779,785.1
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	212,901,943.1	215,779,785.1
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	212,901,943.1	215,779,785.1
512	Хуримтлагдсан үр дүн	212,901,943.1	215,779,785.1
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	210,555,173.1	212,901,943.1
51220	Тайлант үеийн үр дүн	2,346,770.0	2,877,842.0
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	212,901,943.1	215,779,785.1

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,852,770.0	4,527,842.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,852,770.0	4,527,842.0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,852,770.0	4,527,842.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,852,770.0	4,527,842.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,180,767.0	3,081,980.0
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,506,000.0	1,650,000.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,506,000.0	1,650,000.0

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

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,506,000.0	1,650,000.0
210401	Бичиг хэрэг	350,000.0	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	50,000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	1,600,000.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,056,000.0	1,600,000.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	100,000.0	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	2,346,770.0	2,877,842.0
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	2,346,770.0	2,877,842.0

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)	75,761,599.0	45,269,336.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	75,761,599.0	45,269,336.0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	75,761,599.0	45,269,336.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	75,761,599.0	45,269,336.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	75,761,599.0	45,269,336.0
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,506,000.0	81,650,000.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,506,000.0	81,650,000.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,506,000.0	81,650,000.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	50,000.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	50,000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,506,000.0	1,600,000.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,506,000.0	1,600,000.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	80,000,000.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	80,000,000.0
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	74,255,599.0	(36,380,664.0)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	74,255,599.0	(36,380,664.0)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	26,242,079.1	100,497,678.1
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	100,497,678.1	64,117,014.1

1.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	210,555,173.14	00.00	210,555,173.14
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	210,555,173.14	00.00	210,555,173.14
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	2,346,770.00	00.00	2,346,770.00
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	212,901,943.14	00.00	212,901,943.14
D01	2024 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	212,901,943.14	00.00	212,901,943.14
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	212,901,943.14	00.00	212,901,943.14
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	2,877,842.00	00.00	2,877,842.00
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	215,779,785.14	00.00	215,779,785.14

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	92,415,000.0	81,650,000.0	10,765,000.0	88.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	92,415,000.0	81,650,000.0	10,765,000.0	88.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	92,415,000.0	81,650,000.0	10,765,000.0	88.4
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,415,000.0	1,650,000.0	765,000.0	68.3
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,415,000.0	1,650,000.0	765,000.0	68.3
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	90,000,000.0	80,000,000.0	10,000,000.0	88.9

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	90,000,000.0	80,000,000.0	10,000,000.0	88.9
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	92,415,000.0	45,269,336.0	47,145,664.0	49.0
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	92,415,000.0	45,269,336.0	47,145,664.0	49.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	66,172,900.0	45,269,336.0	20,903,564.0	68.4
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	26,242,100.0	-	26,242,100.0	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	100,497,678.1		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	64,117,014.1		

Хоёр. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 10,373.7 мянган төгрөгийн 1 зөрчил илэрснээс 10,373.7 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоов.

2.1 Төлбөрийн акт

2.1. Тайлант оны жилийн эцсийн байдлаар 9 зээлдэгчийн 142,877.5 мянган төгрөгийн зээлийн үлдэгдэл байгаагаас 2 зээлдэгчийн 10,373.7 мянган төгрөгийн зээлийн эргэн төлөлт төлөгдөөгүй хугацаа хэтэрсэн байна.

Энэ нь Хүнс, хөдөө аж ахуй, хөнгөн үйлдвэрийн сайдын 2021 оны 12 дугаар сарын 13-ны өдрийн А/361 дүгээр тушаал "Хоршоог хөгжүүлэх сангаас хөнгөлөлттэй зээл олгох, сонгон шалгаруулах, эргэн төлүүлэх, хяналт тавих журам"-ын 3.4.5-д "Зээл, зээлийн хүүгийн орлогыг сангийн дансанд төвлөрүүлэх", 6.9. дахь "Хуулийн этгээд иргэн нь авсан зээл, зээлийн хүүг гэрээнд заасан хугацаанд сангийн дансанд буцаан төлнө" гэсэн заалтыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хууль тогтоомж, зээлийн гэрээний үүргээ зөрчиж, санд төвлөрүүлээгүй 10,373.7 төгрөгийг хавсралтад заасан зээлдэгчдээр төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

Дээрх төлбөрийн актын биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 06 дугаар сарын 20-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТЫН ЗӨРЧЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл (мянган төгрөгөөр)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тайлант оны жилийн эцсийн байдлаар 9 зээлдэгчийн 142,877.5 мянган төгрөгийн зээлийн үлдэгдэл байгаагаас 2 зээлдэгчийн 10,373.7 мянган төгрөгийн зээлийн эргэн төлөлт төлөгдөөгүй хугацаа хэтэрсэн байна	1	10,373.7	1	10,373.7								
Нийт зөрчлийн дүн	1	10,373.7	1	10,373.7								

4. 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 гаргах	Түүвэрт хамруулах	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ТШЗ	1		1					
	НИЙТ			1					

-----oOo-----