

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БНА-2025/031/НА-СТА-ОНТС

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баянхонгор хот

2025 оны 02 дугаар сарын

18-ний өдөр

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын

Дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат

Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn

Аудитын менежер М.Алтантуяа

Утас: 70442424 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn

Аудитор Д.Цэдэвцэвээн

Утас: 89204984 Цахим хаяг: Tsedevtseveend@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг: Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

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	192,895,803.00	199,946,371.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	58,344,961.00	128,080,538.00
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	58,344,961.00	128,080,538.00
31210	Төгрөг	58,344,961.00	128,080,538.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	58,344,961.00	128,080,538.00
33	АВЛАГА	134,550,842.00	71,865,833.00
33600	Зээлийн авлага	134,550,842.00	71,865,833.00
33610	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	134,550,842.00	71,865,833.00
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	134,550,842.00	71,865,833.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	192,895,803.00	199,946,371.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	192,895,803.00	199,946,371.00
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	192,895,803.00	199,946,371.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	192,895,803.00	199,946,371.00
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	188,938,971.00	192,895,803.00
51220	Тайлант үеийн үр дүн	3,956,832.00	7,050,568.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	192,895,803.00	199,946,371.00

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,141,832.00	7,200,568.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,141,832.00	7,200,568.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,141,832.00	7,200,568.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,141,832.00	7,200,568.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,141,832.00	7,200,568.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	185,000.00	150,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	185,000.00	150,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	185,000.00	150,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	185,000.00	150,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	185,000.00	150,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	3,956,832.00	7,050,568.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	3,956,832.00	7,050,568.00

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	58,458,430.00	69,885,577.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	58,458,430.00	69,885,577.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	58,458,430.00	69,885,577.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	58,458,430.00	69,885,577.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	58,458,430.00	69,885,577.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	185,000.00	150,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	185,000.00	150,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	185,000.00	150,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	185,000.00	150,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	185,000.00	150,000.00

III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	58,273,430.00	69,735,577.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	58,273,430.00	69,735,577.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	71,531.00	58,344,961.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	58,344,961.00	128,080,538.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2023 оны 01-р сарын 01-ээр үлдэгдэл	0	0	193,513,571.00	193,513,571.00
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	-4,574,600.00	-4,574,600.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0	0	188,938,971.00	188,938,971.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	3,956,832.00	3,956,832.00
10	2023 оны 12-р сарын 31-ээр үлдэгдэл	0	0	192,895,803.00	192,895,803.00
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0	0	192,895,803.00	192,895,803.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0	0	192,895,803.00	192,895,803.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	7,050,568.00	7,050,568.00
20	2024 оны 12-р сарын 31-ээр үлдэгдэл	0	0	199,946,371.00	199,946,371.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	132,394,300.00	150,000.00	132,244,300.00	0.11
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	132,394,300.00	150,000.00	132,244,300.00	0.11
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	132,394,300.00	150,000.00	132,244,300.00	0.11
220001	Барилга байгууламж	132,394,300.00	150,000.00	132,244,300.00	0.11
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	74,049,400.00	69,885,577.00	4,163,823.00	94
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	74,049,400.00	69,885,577.00	4,163,823.00	94
350002	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	74,049,400.00	69,885,577.00	4,163,823.00	94
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	58,344,961.00	58,344,961.00	00.00	100
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	128,080,538.00	-128,080,538.00	-

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар 32,142.2 мянган төгрөгийн 1 зөрчил илрүүлж албан шаардлага өгсөн. Үүнд:

3.1 Албан шаардлага

3.1.1. Хоршоо хөгжүүлэх сангаас 2013-2022 онд олгосон 4 иргэн нийт 32,142.2 мянган төгрөгийн зээл хугацаа хэтрэлттэй, барагдаагүй байна.

Энэ нь 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: Журам болон гэрээнд заасны дагуу хугацаа хэтэрсэн зээлийг төлүүлэх арга хэмжээ авч ажиллах албан шаардлага хүргүүлэв.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл (мянган төгрөгөөр)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс										
			Төл бөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцох албан шаардлага		Хуулийн байгууллагад шилжүүлсэн		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Хоршоо хөгжүүлэх сангаас 2013-2022 онд олгосон 4 иргэн нийт 32,142.2 мянган төгрөгийн зээл хугацаа хэтрэлттэй, барагдаагүй байна.	1	32,142.2			1	32,142.2							
Дүн	1	32,142.2			1	32,142.2							

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



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2025 оны 02 сарын 25 өдөр

Дугаар 122/

Номгон

Зөрчил арилгуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Жинст сумын Хоршоо хөгжүүлэх сангийн 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Хоршоо хөгжүүлэх сангаас 2013-2022 онд олгосон 4 иргэн нийт 32,142,204 (Гучин хоёр сая нэг зуун дөчин хоёр мянга хоёр зуун дөрвөн) төгрөгийн зээл хугацаа хэтрэлттэй, барагдаагүй байна.

Энэ нь 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.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1 дэх "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүлдээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.1.11 дэх "хууль, тогтоомж гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал" гэснийг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1.Зээлдэгч нараар хэтэрсэн 32,142,204 (Гучин хоёр сая нэг зуун дөчин хоёр мянга хоёр зуун дөрвөн) төгрөгийн төгрөгийн зээлийг гэрээнд заасны дагуу төлүүлэх арга хэмжээ авч, шаардлагатай тохиолдолд хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлэх нотлох баримтыг FAS системд оруулж, 2024 оны 06 дугаар сарын 20-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

6425040340

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Жинст сумын Засаг дарга Б.Алтанхуяг, нягтлан бодогч Б.Амгаланбаатар нарт даалгав^{1,2,3}..

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН⁴:

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ТАЗРЫН
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР: Б.МӨНХБАТ

АУДИТОР:



Д.ЦЭДЭВЦЭВЭЭН

¹ Монгол Улс, Баянхонгор аймаг, Баянхонгор сум, Нутгийн удирдлагын ордон 3 давхар

² Захиргааны ерөнхий хуулийн 94 дүгээр зүйлийн 94.1 "Захиргааны актыг энэ хуульд заасан журмын дагуу мэдэгдсэнээс хойш 30 хоногийн дотор гомдлыг хянан шийдвэрлэх захиргааны байгууллагад гаргана."

³ Монгол улсын ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/106 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн аудитын байгууллагаас аудит хийх журам"-ын 5.5 "Аудитад хамрагдагч нь аудитын тайлангийн төслийн өөрт холбогдох хэсэгтэй танилцах, санал өгөх, албан шаардлага, төлбөрийн акт, эрх, хууль ёсны ашиг сонирхлыг хөндсөн гэж үзвэл эрх бүхий албан тушаалтанд гомдол гаргах эрхтэй"

⁴ Төрийн аудитын тухай хуулийн 42.1-т энэ хуулийн 16 дугаар зүйлд заасан этгээд, хүчин төгөлдөр болсон албан шаардлага, төлбөрийн актыг хугацаанд нь биелүүлээгүй, аудитын үйл ажиллагаанд саад учруулсан, санхүүгийн тайлангийн аудитаар сөрөг дүгнэлт авсан, хуулиар хориглосон үйл ажиллагаа явуулсан, албан үүргээ биелүүлээгүй, албан тушаалын бүрэн эрхээ хэтрүүлсэн нь аудитаар илэрсэн бол тухайн албан хаагчид сахилгын шийтгэл ногдуулах үндэслэл болно