БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БНА-2025/014/НА- СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баянхонгор хот

2025 оны 02 дугаар сарын 20-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.

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**	**277,595,562.00**	**262,531,750.00**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**28,654,512.00**	**90,571,407.00**
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**28,654,512.00**	**90,571,407.00**
31210	**Төгрөг**	**28,654,512.00**	**90,571,407.00**
31211	Төрийн сангийн харилцах	28,654,512.00	90,571,407.00
33	**АВЛАГА**	**248,941,050.00**	**171,960,343.00**
33600	**Зээлийн авлага**	**248,941,050.00**	**171,960,343.00**
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	248,941,050.00	171,960,343.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**277,595,562.00**	**262,531,750.00**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**277,595,562.00**	**262,531,750.00**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**277,595,562.00**	**262,531,750.00**
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**277,595,562.00**	**262,531,750.00**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	271,036,009.00	277,595,562.00
51220	Тайлант үеийн үр дүн	6,559,553.00	-15,063,812.00
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**277,595,562.00**	**262,531,750.00**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**89,659,553.00**	**20,713,812.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**89,659,553.00**	**20,713,812.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	89,659,553.00	20,713,812.00
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	83,000,000.00	**0.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	83,000,000.00	**0.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	83,000,000.00	**0.00**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	83,000,000.00	**0.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	83,000,000.00	0.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**0.00**	**5,650,000.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	100,000.00	5,650,000.00
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**6,559,553.00**	**-5,650,000.00**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**71,895,625.00**	**67,566,395.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**71,895,625.00**	**67,566,395.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	71,895,625.00	67,566,395.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**83,100,000.00**	**5,650,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**83,100,000.00**	**5,650,000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**83,100,000.00**	**5,650,000.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	100,000.00	0.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**83,000,000.00**	**5,650,000.00**

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	83,000,000.00	5,650,000.00
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**-11,204,375.00**	**61,916,895.00**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	39,858,887.00	28,654,512.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	28,654,512.00	90,571,407.00

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

Код	Үзүүлэлт	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**		**271,036,009.00**	**271,036,009.00**
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**		**271,036,009.00**	**271,036,009.00**
9	**Тайлант үеийн үр дүн**		**6,559,553.00**	**6,559,553.00**
10	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**		**277,595,562.00**	**277,595,562.00**
11	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**		**277,595,562.00**	**277,595,562.00**
19	Тайлант үеийн үр дүн		-5,650,000.00	-15,063,812.00
20	**2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл**		**271,945,562.00**	**262,531,750.00**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү	Хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**83,100,000.00**	**5,650,000.00**	**77,450,000.00**	**7**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**83,100,000.00**	**5,650,000.00**	**77,450,000.00**	**7**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**83,100,000.00**	**5,650,000.00**	**77,450,000.00**	**7**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	100,000.00	0.00	100,000.00	0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**83,100,000.00**	**5,650,000.00**	**77,450,000.00**	**7**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	83,100,000.00	5,650,000.00	77,450,000.00	7
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**71,895,625.00**	**67,566,895.00**	**4,328,730.00**	**94**
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**71,895,625.00**	**67,566,895.00**	**4,328,730.00**	**94**
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	71,895,625.00	67,566,895.00	4,328,730.00	94
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		28,654,512.00	-28,654,512.00	0
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		90,571,407.00	-90,571,407.00	0

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар 5,500.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоосон. Үүнд:

3.1 Төлбөрийн акт

3.1.1. Хоршоо хөгжүүлэх сангийн данснаас 2024.08.13-ны өдөр 5,500.0 мянган төгрөгийн камер худалдаж авсан 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" 2 дугаар зүйлийн 2.8 дахь заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хоршоо хөгжүүлэх сангийн данснаас хууль тогтоомж зөрчиж гаргасан 5,500.0 мянган төгрөгийг нягтлан бодогчоор төлүүлж Хоршоо хөгжүүлэх сангийн дансанд төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл (мянган төгрөгөөр)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн 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 сангийн данснаас 2024.08.13-ны өдөр 5,500.0 мянган төгрөгийн камер худалдаж авсан байна.	1	5,500.0	1	5,500.0								
Дүн	1	5,500.0	1	5,500.0					-	-	-	-

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						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ			+					
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ			**+**					

---oOo---

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2025 оны 02 сарын 25 өдөр Дугаар 76 Номгон

Төлбөр барагдуулах тухай

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

Галуут сумын Хоршоо хөгжүүлэх сангийн хөрөнгөөр 2024 оны 08 дугаар 13-ны өдөр 5,500,000 (Таван сая таван зуун мянган) төгрөгийн камер худалдаж авсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", 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" 2 дугаар зүйлийн 2.8 дахь "Энэхүү журмын 1.5, 2.7-д зааснаас бусад зориулалтаар сангийн хөрөнгийг сумын төсвийн алдагдал нөхөх, төсөвт байгууллагын үйл ажиллагааг санхүүжүүлэх, байгалийн гамшгаас учирсан хохирлыг нөхөн төлөх зэргээр зарцуулахыг хориглоно", 3.3 дэх хэсэг "Сангийн үйл ажиллагааны талаар сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал дараах чиг үүргийг хэрэгжүүлнэ" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2 дахь "Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно", 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

5050150

гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал" гэснийг тус тус үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Хууль зөрчиж зарцуулсан 5,500,000 (Таван сая таван зуун мянган) төгрөгийн төсөв захирагч, нягтлан бодогчоор нөхөн төлүүлж, сумын Хоршоо хөгжүүлэх сангийн 100030155401 тоот төгрөгийн дансанд төлбөрийг төвлөрүүлэх[1]

2. Төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулж, нотлох баримтыг 2025 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Баянхонгор аймгийн Галуут сумын Засаг дарга Л.Батсайхан, нягтлан бодогч М.Отгондалай нарт даалгав[2].

ТӨЛБӨРИЙН АКТЫГ ТОГТООСОН[3]:

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

АУДИТОР: Д.ЦЭДЭВЦЭВЭЭН

6417143544
ВЮА0067 9007423

[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] Төрийн аудитын тухай 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