



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор сумын Сум хөгжүүлэх сангийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: **БНА-2025/028/НА-СТА-ОНТС**

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2025 оны 02 дүгээр сарын 25</p>	<p>Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhatb@audit.gov.mn Аудитын менежер: М.Алтантуяа Утас: 70442424 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Аудитор: Н.Бүнчинсүрэн Утас: 99049866 Цахим хаяг: bunchinsuren@audit.gov.mn</p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу

НЭГ.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,074,100,568.53	1,160,644,918.53
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	161,705,896.96	129,018,714.96
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	161,705,896.96	129,018,714.96
31210	Төгрөг	161,705,896.96	129,018,714.96
31211	Төрийн сангийн харилцах	161,705,896.96	129,018,714.96
33	АВЛАГА	912,394,671.57	1,031,626,203.57
33600	Зээлийн авлага	912,394,671.57	1,031,626,203.57
33610	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	912,394,671.57	1,031,626,203.57
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	912,394,671.57	1,031,626,203.57
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,074,100,568.53	1,160,644,918.53
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	120,000.00	1,573,728.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	120,000.00	1,573,728.00
41300	Өглөг	120,000.00	1,573,728.00
41360	Бусад өглөг	120,000.00	1,573,728.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	120,000.00	1,573,728.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,073,980,568.53	1,159,071,190.53
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,073,980,568.53	1,159,071,190.53
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,073,980,568.53	1,159,071,190.53
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,062,190,756.53	1,073,980,568.53
51220	Тайлант үеийн үр дүн	11,789,812.00	85,090,622.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,074,100,568.53	1,160,644,918.53

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	13,309,812.00	86,982,350.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	13,309,812.00	86,982,350.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	13,309,812.00	86,982,350.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	13,309,812.00	86,982,350.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	13,309,812.00	86,982,350.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,520,000.00	1,891,728.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,520,000.00	1,891,728.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,520,000.00	1,891,728.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,200,000.00	0
210104	Урамшуулал	1,200,000.00	0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	220,000.00	288,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	220,000.00	288,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	100,000.00	150,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	100,000.00	150,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0	1,453,728.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0	1,453,728.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	11,789,812.00	85,090,622.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	11,789,812.00	85,090,622.00

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	61,700,141.00	134,000,818.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	61,700,141.00	134,000,818.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	61,700,141.00	134,000,818.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	61,700,141.00	134,000,818.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	61,700,141.00	134,000,818.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,400,000.00	166,688,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,400,000.00	166,688,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,400,000.00	166,688,000.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,080,000.00	0
210104	Урамшуулал	1,080,000.00	0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	220,000.00	288,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	220,000.00	288,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	100,000.00	150,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	100,000.00	150,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0	166,250,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0	166,250,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	60,300,141.00	-32,687,182.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	60,300,141.00	-32,687,182.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	101,405,755.96	161,705,896.96
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	161,705,896.96	129,018,714.96

1.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,062,190,756.53	1,062,190,756.53
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,062,190,756.53	1,062,190,756.53
9	Тайлант үеийн үр дүн	11,789,812.00	11,789,812.00
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,073,980,568.53	1,073,980,568.53
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,073,980,568.53	1,073,980,568.53
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,073,980,568.53	1,073,980,568.53
19	Тайлант үеийн үр дүн	85,090,622.00	85,090,622.00
20	2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	1,159,071,190.53	1,159,071,190.53

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	549,500,000.0	166,688,000.0	382,812,000.0	30.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	549,500,000.0	166,688,000.0	382,812,000.0	30.3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	549,500,000.0	166,688,000.0	382,812,000.0	30.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	6,150,500.0	0.0	6,150,500.0	0.0

210104	Урамшуулал	6,150,500.0	0.0	6,150,500.0	0.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,301,000.0	288,000.0	12,013,000.0	2.3
210401	Бичиг хэрэг	2,600,000.0	0.0	2,600,000.0	0.0
210402	Тээвэр, шатахуун	9,701,000.0	288,000.0	9,413,000.0	3.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	18,451,400.0	150,000.0	18,301,400.0	0.8
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	18,451,400.0	150,000.0	18,301,400.0	0.8
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	512,597,100.0	166,250,000.0	346,347,100.0	32.4
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	512,597,100.0	166,250,000.0	346,347,100.0	32.4
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	549,500,000.0	134,000,818.0	415,499,182.0	24.4
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	549,500,000.0	134,000,818.0	415,499,182.0	24.4
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	389,500,000.0	134,000,818.0	255,499,182.0	34.4
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	160,000,000.0	0.0	160,000,000.0	0.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.0	161,705,897.0	161,705,897.0	0.0
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.0	129,018,715.0	129,018,715.0	0.0

ХОЁР. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 140,340.2 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 140,340.2 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмжийг хүргүүлэв.

2.1 Төлбөрийн акт

1. Тайлант оны эцэст 19 зээлдэгчдийн 140,340.2 мянган төгрөгийн хугацаа хэтэрсэн зээлийн үлдэгдэлтэй 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" гэснийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн: Хугацаа хэтэрсэн зээлийн үлдэгдэл 140,340.2 мянган төгрөгийг зээлдэгч нараар төлүүлж сумын Хоршоо хөгжүүлэх санд төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

2.2. Зөвлөмж

1. Тайлант оны эцэст санхүүгийн тайланд 1,031,626.2 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй байгаа бөгөөд хоршоо хөгжүүлэх сангийн программд бүртгэгдсэн зээлийн үлдэгдэлтэй тараахгүй зөрүүтэй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 дэх “Үнэн зөв байх”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.6 дахь “Эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах;” Хүнс хөдөө аж ахуй, хөнгөн үйлдвэрийн сайдын 2021 оны А/361 дүгээр тушаалаар батлагдсан “Хоршоо хөгжүүлэх сангаас хөнгөлөлттэй зээл олгох, сонгох шалгаруулах, эргэн төлүүлэх, хяналт тавих журам”-ын 9 дүгээр зүйлийн 9.1 дэх “Жижиг, дунд үйлдвэрийн асуудал хариуцсан төрийн захиргааны байгууллага зээл авсан аж ахуйн нэгжийн холбогдох мэдээллийг агуулсан Зээлийн мэдээллийн нэгдсэн санг хөтөлнө.” Гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн: Зээлдэгч нарын мэдээллийг зээлийн мэдээллийн санд оруулж зээлийн үлдэгдлийг баталгаажуулж судалгааг үнэн зөв гаргах зөвлөмжийг хүргүүлж байна.

ГУРАВ. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган

төгрөгөөр/

Зөрчлийн утга	Нийт зөрчил		Үүнээс										
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллага д шилжүүлсэн асуудал		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Тайлант оны эцэст 19 зээлдэгчдийн 140,340.2 мянган төгрөгийн хугацаа хэтэрсэн зээлийн үлдэгдэлтэй байна.	1	140,340.2	1	140,340.2									
Тайлант оны эцэст санхүүгийн тайланд 1,031,626.2 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй байгаа бөгөөд хоршоо хөгжүүлэх сангийн программд бүртгэгдсэн зээлийн үлдэгдэлтэй тараахгүй зөрүүтэй байна	1	0			1	0							
Нийт дүн	2	140,340.2	1	140,340.2	1	0							

ДӨРӨВ. 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 тагталсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1		1					
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1		1					

ooOoo