



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Галуут сумын Хоршоо хөгжүүлэх сангийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: **БНА-2026/014/НА-СТА-ОНТС**

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2026 оны 02 дүгээр сарын 25</p>	<p>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: Н.Бүнчинсүрэн Утас: 99049866 Цахим хаяг: bunchinsurenn@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/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	1. Эхний үлдэгдэл	2. Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	271,945,562.00	280,795,562.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	90,571,407.00	37,642,517.00
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	90,571,407.00	37,642,517.00
31210	Төгрөг	90,571,407.00	37,642,517.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	90,571,407.00	37,642,517.00
33	АВЛАГА	181,374,155.00	243,153,045.00
33600	Зээлийн авлага	181,374,155.00	243,153,045.00
33610	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	181,374,155.00	243,153,045.00
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	181,374,155.00	243,153,045.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН 3=1+2	271,945,562.00	280,795,562.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	271,945,562.00	280,795,562.00
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	271,945,562.00	280,795,562.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	271,945,562.00	280,795,562.00
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	277,595,562.00	271,945,562.00
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(5,650,000.00)	8,850,000.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН 6=4+5	271,945,562.00	280,795,562.00

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	1. Өмнөх он	2. Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	-	9,000,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	9,000,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	9,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	9,000,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	9,000,000.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	5,650,000.00	150,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,650,000.00	150,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	5,650,000.00	150,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,650,000.00	150,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,650,000.00	150,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	(5,650,000.00)	8,850,000.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(VII)	(5,650,000.00)	8,850,000.00

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	1. Өмнөх он	2. Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	67,566,895.00	98,721,110.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	67,566,895.00	98,721,110.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	67,566,895.00	98,721,110.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	67,566,895.00	98,721,110.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	67,566,895.00	98,721,110.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	5,650,000.00	151,650,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,650,000.00	151,650,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	5,650,000.00	151,650,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,650,000.00	151,650,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,650,000.00	151,650,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	61,916,895.00	(52,928,890.00)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	61,916,895.00	(52,928,890.00)
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	28,654,512.00	90,571,407.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	90,571,407.00	37,642,517.00

1.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	277,595,562.00	277,595,562.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	277,595,562.00	277,595,562.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	(5,650,000.00)	(5,650,000.00)
10	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	271,945,562.00	271,945,562.00
11	2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	271,945,562.00	271,945,562.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	271,945,562.00	271,945,562.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	8,850,000.00	8,850,000.00
20	2025 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	280,795,562.00	280,795,562.00

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	хувь
1	НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН	160,571,400.00	151,650,000.00	8,921,400.00	94.4%
12	Татварын бус орлого	160,571,400.00	151,650,000.00	8,921,400.00	94.4%
120	Нийтлэг татварын бус орлого	160,571,400.00	151,650,000.00	8,921,400.00	94.4%
1200041	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /үндсэн үйл ажиллагааны орлого/	70,000,000.00	98,721,110.00	(28,721,110.00)	141.0%
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	90,571,400.00	52,928,890.00	37,642,510.00	58.4%
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	160,571,400.00	151,650,000.00	8,921,400.00	94.4%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	160,571,400.00	151,650,000.00	8,921,400.00	94.4%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	160,571,400.00	151,650,000.00	8,921,400.00	94.4%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	500,000.00	-	500,000.00	0.0%
210104	Урамшуулал	500,000.00	-	500,000.00	0.0%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх	62,500.00	-	62,500.00	0.0%
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,500.00	-	42,500.00	0.0%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,000.00	-	5,000.00	0.0%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,500.00	-	2,500.00	0.0%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,500.00	-	2,500.00	0.0%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,000.00	-	10,000.00	0.0%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,000,000.00	-	1,000,000.00	0.0%
210401	Бичиг хэрэг	500,000.00	-	500,000.00	0.0%
210402	Тээвэр, шатахуун	500,000.00	-	500,000.00	0.0%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээн	1,500,000.00	-	1,500,000.00	0.0%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг	1,500,000.00	-	1,500,000.00	0.0%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	157,508,900.00	151,650,000.00	5,858,900.00	96.3%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	157,508,900.00	151,650,000.00	5,858,900.00	96.3%
4	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	90,571,407.00	-	0.0%
5	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	37,642,517.00	-	0.0%

ХОЁР. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 25,657.0 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс 25,657.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 1 зөвлөмжийг хүргүүлэв.

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

2.1. Зөвлөмж

1. Хоршоо хөгжүүлэх сангаас зээл авсан 4 зээлдэгч 2025 онд төлөх зээл, зээлийн хүүгийн авлагаас 25,657.0 мянган төгрөгийн зээлийг төлөөгүй, хугацаа хэтрүүлсэн 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 : Хугацаа хэтэрсэн зээлийг эргэн төлүүлж зээлдэгч нартай байгуулсан зээлийн гэрээг нотариатаар гэрчлүүлж, талуудын хооронд үлдэгдэл зээлийн тооцоо нийлэх гэрээ байгуулан баталгаажуулах, шаардлагатай тохиолдолд нотариатын мэдэгдэх хуудас бичүүлэн ажиллах, цаашид ХХС-аас олгож буй зээлийн гэрээг анхнаас нь нотариатаар гэрчлүүлэн байгуулах, гэрээнд нотариатын мэдэгдэх хуудсаар болон шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх байгууллагаар хялбаршуулсан журмаар шийдвэрлүүлэх нөхцөлийг тодорхой тусгах замаар зээлийн эргэн төлөлтийг хангах, эрсдэлийг бууруулах зөвлөмжийг хүргүүлэв.

ГУРАВ. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ:

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Хоршоо хөгжүүлэх сангаас зээл авсан 4 зээлдэгч 2025 онд төлөх зээл, зээлийн хүүгийн авлагаас 25,657.0 мянган төгрөгийн зээлийг төлөөгүй, хугацаа хэтрүүлсэн байна.	1	25,657.0					1	25,657.0
Дүн	1	25,657.0					1	25,657.0

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