



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Богд сумын Хоршоо хөгжүүлэх сангийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2026/039/НА-СТА-ОНТС

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2026.02.24	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор:	Б.Мөнхбат
	Утас: 99007576	Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn
	Аудитын менежер	М.Алтантуяа
	Утас: 99061829	Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn
	Аудитор	Д.Оюун-Эрдэнэ
	Утас: 88916603	Цахим хаяг: oyun-erdenede@audit.gov.mn
	Цахим хуудас: www.audit.mn	

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	3
2. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	5
3. Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн.....	5
4. Аудитын илрүүлэлт	6
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	6
6. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл.....	6

1. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	215,779,785.1	214,329,785.1
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	64,117,014.1	111,944,063.1
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	64,117,014.1	111,944,063.1
3121	Төгрөг	64,117,014.1	111,944,063.1
31211	Төрийн сангийн харилцах	64,117,014.1	111,944,063.1
33	АВЛАГА	151,662,771.0	102,385,722.0
336	Зээлийн авлага	151,662,771.0	102,385,722.0
3361	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	151,662,771.0	102,385,722.0
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	151,662,771.0	102,385,722.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	215,779,785.1	214,329,785.1
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	215,779,785.1	214,329,785.1
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	215,779,785.1	214,329,785.1
512	Хуримтлагдсан үр дүн	215,779,785.1	214,329,785.1
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	212,901,943.1	215,779,785.1
51220	Тайлант үеийн үр дүн	2,877,842.0	(1,450,000.0)
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	215,779,785.1	214,329,785.1

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,527,842.0	0.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,527,842.0	0.0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,527,842.0	0.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,527,842.0	0.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,527,842.0	0.0
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,650,000.0	1,450,000.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,650,000.0	1,450,000.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,650,000.0	1,450,000.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	50,000.0	0.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	50,000.0	100,000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,600,000.0	1,350,000.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,600,000.0	1,350,000.0
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	2,877,842.0	(1,450,000.0)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	2,877,842.0	(1,450,000.0)

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)	45,269,336.0	49,277,049.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	45,269,336.0	49,277,049.0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	45,269,336.0	49,277,049.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	45,269,336.0	49,277,049.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	45,269,336.0	49,277,049.0
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	81,650,000.0	1,450,000.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	81,650,000.0	1,450,000.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	81,650,000.0	1,450,000.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	50,000.0	100,000.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	50,000.0	100,000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,600,000.0	1,350,000.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,600,000.0	1,350,000.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	80,000,000.0	0.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	80,000,000.0	0.0
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	(36,380,664.0)	47,827,049.0
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(36,380,664.0)	47,827,049.0
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	100,497,678.1	64,117,014.1
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	64,117,014.14	111,944,063.14

1.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2024 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	0.0	0.0	215,779,785.1	0.0	215,779,785.1
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.0	0.0	212,901,943.1	0.0	212,901,943.1
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.0	0.0	2,877,842.0	0.0	2,877,842.0
C08	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.0	0.0	215,779,785.1	0.0	215,779,785.1
D01	2025 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	0.0	0.0	215,779,785.1	0.0	215,779,785.1
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.0	0.0	215,779,785.1	0.0	215,779,785.1
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.0	0.0	(1,450,000.0)	0.0	(1,450,000.0)
D09	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.0	0.0	219,184,560.1	0.0	214,329,785.1

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	82,700,000.0	49,277,049.0	33,422,951.0	59.6
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	18,582,985.9	49,277,049.0	(30,694,063.1)	265.2
Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	64,117,014.1	0.0	64,117,014.1	0.0
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	82,700,000.0	49,277,049.0	33,422,951.0	59.6
Бараа, үйлчилгээний урсгал зардал	82,700,000.0	1,450,000.0	81,250,000.0	1.8
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,700,000.0	1,450,000.0	1,250,000.0	53.7
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,700,000.0	1,450,000.0	1,250,000.0	53.7
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	80,000,000.0	0.0	80,000,000.0	0.0
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	80,000,000.0	0.0	80,000,000.0	0.0
НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	82,700,000.0	1,450,000.0	81,250,000.0	1.8
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		64,117,014.1		
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		111,944,063.1		

Программ хангамжийн бүртгэл, тайлагнал

Богд сумын ХХС нь 2016 оноос “Лүэ” ХХК-ийн Хоршоо хөгжүүлэх сангийн зээлийн бүртгэл, хяналт нэгтгэлийн системийн программыг ашиглаж байгаа бөгөөд тус программ нь Богд сумын ЗДТГ-ын биет бус хөрөнгөд бүртгэлтэй, тайлант онд программ хангамжийн хөгжүүлэлттэй холбоотойгоор 150.0 мянган төгрөг ХХС-ын урсгал зардлын төсвөөс зарцуулсан байна.

Сургалт, семинар, хурал зөвлөгөөнд зарцуулсан зардал

Тайлант онд 1,300.0 мянган төгрөгийн 1 сургалт, сурталчилгааны ажил төлөвлөж, сумын Хоршоо хөгжүүлэх сангаас зээл авсан үйлдвэрлэл эрхлэгч иргэн, аж ахуй нэгжүүдийг оролцуулан үзэсгэлэн худалдаа зохион байгуулж 7 төрлөөр шилдэг бүтээгдэхүүн шалгаруулж шагнал урамшууллын зардалд 1,300.0 мянган төгрөг зарцуулсан байна.

2. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Зээлийн хугацаа хэтрэлттэй, эвлэрлийн гэрээ байгуулсан 1 зээлдэгчийн гэрээний үүргийн биелэлтийг шалгах.

3. Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны аудитыг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын аудитор Д.Даваадорж гүйцэтгэж, аудитын тайлангаар 10,373,700.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоосон ба биелэлтийг албан бичгээр ирүүлж, хэрэгжилтийг санхүүгийн тайлангийн FAS системд оруулж тайлагнасан байна.

Хүснэгт 1. Төлбөрийн актын хэрэгжилт (мянган төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	10,373,700.0	1	10,373,700.0	100
Нийт дүн	1	10,373,700.0	1	10,373,700.0	100

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 450.5 мянган төгрөгийн 1 зөрчил илэрч төлбөрийн акт тогтоов.

4.1 Төлбөрийн акт

Хоршоо хөгжүүлэх сангаас зээл авсан 2 зээлдэгч 2025 онд төлөх зээлийн нийт төлбөрөөс 450.5 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 дэх "Хуулийн этгээд иргэн нь авсан зээл, зээлийн хүүг гэрээнд заасан хугацаанд сангийн дансанд буцаан төлнө" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Журам болон гэрээнд заасан төлбөрийн хуваарийн дагуу хугацаа хэтэрсэн зээлийн төлбөрийг төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

Аудитаар өгсөн шийдвэрийн хэрэгжилтийг нотлох баримтын хамт Төрийн аудитын байгууллагад 2026 оны 05 дугаар сарын 05-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан сангийн нягтлан бодогчид талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн 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 2 зээлдэгч 2025 онд төлөх зээлийн нийт төлбөрөөс 450.5 мянган төгрөгийн зээлийг төлөөгүй, хугацаа хэтрүүлсэн байна.	1	450.5	1	450.5	-	-	-	-
Дүн	1	450.5	1	450.5	-	-	-	-

6. 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			Өөрчлөлтгүй	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	ТТЗ								
3	ТЕЗ	1		1					
	НИЙТ	1		1					

---oOo---