

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Галуут сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2026/016/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баянхонгор хот
2026 оны 02 дугаар сарын 12

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
СМД аудит ХХК-ийн Аудитын менежер: Б.Мөнхцацрал
Утас: 99110699 Цахим хаяг: munkhtsatsral@cmdaudit.mn
Аудитор: А.Цээням
Утас: 99442140 Цахим хаяг: tseenyam1202@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	5
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	11
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	11
3.1. Албан шаардлага	11
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	13
5. ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧИЙН АНГИЛЛААР АУДИТАД ХАМРАГДСАН БАЙДАЛ БА САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ТАЛААРХИ МЭДЭЭЛЭЛ	13

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

310 дугаар байр, Лувсанданзанжанцангийн
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг,
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101
Утас: (976) 70442584

Цахим шуудан: procurement.bayankhongor@audit.gov.mn

2026.02.29 № 2/48

танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Баянхонгор аймгийн Галуут сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар тодорхой бус байдал нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Галуут сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаарх урсгал зардал өмнөх оноос 22,103.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь төрийн албан хаагчдын цалингийн нэмэгдэлтэй холбоотой байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна.

6426050141

/2026 он/1. бичиг хэрэг/тоот/2. а4-
албан тоот.docx

Аймгийн ИТХ-ын төсвөөс 2,000.0 мянган төгрөг нэмэлт санхүүжилтийн дансаар гүйлгээ хийж зарцуулагдсан

Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандартын дагуу аудитын мөрөөр хяналт тавих арга хэмжээ буюу өмнөх аудитаар өгсөн аудитын шийдвэрт дурдсан асуудлыг шалгагдагч байгууллага хэрхэн хэрэгжүүлж, шийдвэрлэснийг аудитор хянаж, үнэлэх үүрэг хүлээдэг.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР

Б.МӨНХБАТ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1. Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөг/

2025 оны 12 дугаар сарын 31 нээр дуусвар болсон

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>3,168,803.84</u>	<u>2,822,903.84</u>
33	АВЛАГА	795,923.84	795,923.84
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	795,923.84	795,923.84
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	2,372,880.00	2,026,980.00
354	Хангамжийн материал	2,372,880.00	2,026,980.00
35410	Бичиг хэргийн материал	410,900.00	65,000.00
35420	Аж ахуйн материал	1,606,500.00	1,606,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	355,480.00	355,480.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>24,786,900.25</u>	<u>33,813,914.89</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	24,786,900.25	33,813,914.89
392	Биет хөрөнгө	24,786,900.25	33,813,914.89
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	20,160,000.00	20,160,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,224,000.00	-12,264,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	21,161,002.00	43,437,002.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,746,268.64	-19,158,254.08
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	3,470,000.00	3,470,000.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,683,833.11	-3,030,833.03
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	4,500,000.00	4,500,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,850,000.00	-3,300,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>27,955,704.09</u>	<u>36,636,818.73</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>248,466.45</u>	<u>526,361.45</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	248,466.45	526,361.45
413	Өглөг	248,466.45	526,361.45
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	186,546.45	186,546.45
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	420.00	78,315.00
4136	Бусад өглөг	61,500.00	261,500.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	200,000.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	61,500.00	61,500.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>27,707,237.64</u>	<u>36,110,457.28</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	27,707,237.64	36,110,457.28
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	5,691,393.00	5,691,393.00
51101	Өмч: - төрийн	5,691,393.00	5,691,393.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	22,015,844.64	30,419,064.28
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	22,015,844.64	22,015,844.64
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	8,403,219.64
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>27,955,704.09</u>	<u>36,636,818.73</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

2025 оны 12 дугаар сарын 31 нээр дуусвар болсон

Галуут сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	266,301,326.50	288,349,300.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	40,801,326.50	2,278,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	40,801,326.50	2,278,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	20,288,326.50	2,278,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	20,288,326.50	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	2,278,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	225,500,000.00	286,071,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	2,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	2,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	225,500,000.00	284,071,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	225,500,000.00	284,071,300.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	257,842,462.06	279,946,080.36
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	257,842,462.06	279,946,080.36
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	229,204,432.58	274,630,991.48
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	124,445,897.99	138,914,764.99
210101	Үндсэн цалин	77,000,867.39	71,560,151.87
210102	Нэмэгдэл	38,939,030.60	46,893,965.50
210104	Урамшуулал	8,506,000.00	17,805,600.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	2,655,047.62
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	15,861,159.53	17,015,571.13
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,968,162.41	11,779,447.62
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,208,912.40	1,250,469.38
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	604,455.96	625,234.70
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	602,500.96	617,944.70
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,477,127.80	2,742,474.73
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20,944,129.50	18,254,300.00
210401	Бичиг хэрэг	6,919,875.00	10,034,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,879,740.00	4,842,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	94,514.50	197,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,050,000.00	3,180,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,328,000.00	7,000,000.00
210604	Урсгал засвар	6,328,000.00	7,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,368,000.00	1,130,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,368,000.00	1,130,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	39,991,800.00	49,428,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	38,891,800.00	48,728,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	700,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	100,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	500,000.00	00.00

Галуут сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,265,445.56	42,888,355.36
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,727,400.00	21,686,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,000,000.00	7,953,370.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	8,538,045.56	13,248,985.36
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	28,638,029.48	5,315,088.88
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	15,966,326.50	4,400,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	3,200,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	9,466,326.50	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,500,000.00	1,200,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	12,671,702.98	915,088.88
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,671,702.98	915,088.88
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	8,458,864.44	8,403,219.64
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	8,458,864.44	8,403,219.64

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

2025 оны 12 дугаар сарын 31 нээр дуусвар болсон

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	245,788,326.50	286,071,300.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	20,288,326.50	00.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	20,288,326.50	00.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	20,288,326.50	00.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	20,288,326.50	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	225,500,000.00	286,071,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	2,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	2,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	225,500,000.00	284,071,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	225,500,000.00	284,071,300.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	245,788,326.50	286,071,300.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	245,788,326.50	286,071,300.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	219,150,297.02	266,073,300.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	123,856,390.24	138,914,764.99
210101	Үндсэн цалин	76,036,850.63	67,595,748.35
210102	Нэмэгдэл	39,890,271.01	45,857,126.07
210104	Урамшуулал	7,929,268.60	15,712,191.20
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	9,749,699.37
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	16,013,272.28	17,015,571.13

Галуут сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210201	Тэтгэврийн даатгал	10,984,721.28	11,338,996.13
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,319,626.50	1,376,575.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	628,813.25	700,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	627,858.25	700,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,452,253.00	2,900,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,159,934.50	15,892,505.00
210401	Бичиг хэрэг	5,136,100.00	7,672,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,879,320.00	4,842,305.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	94,514.50	197,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,050,000.00	3,180,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,760,900.00	7,000,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,799,900.00	00.00
210604	Урсгал засвар	2,961,000.00	7,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,368,000.00	1,130,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,368,000.00	1,130,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	40,991,800.00	52,800,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	39,891,800.00	52,000,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	500,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	100,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	500,000.00	300,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,000,000.00	28,005,370.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,000,000.00	21,686,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,000,000.00	6,319,370.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	26,638,029.48	5,315,088.88
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,966,326.50	4,400,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	4,400,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	9,466,326.50	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,500,000.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	12,671,702.98	915,088.88
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,671,702.98	915,088.88
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	00.00	19,998,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	19,998,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	19,998,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	19,998,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	00.00	00.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	19,998,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	-19,998,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	00.00

Галуут сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

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

2025 оны 12 дугаар сарын 31 нээр дуусвар болсон

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	5,691,393.00	48,817.00	36,882,169.72	42,622,379.72
2	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-14,866,325.08	-14,866,325.08
3	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	5,691,393.00	00.00	22,015,844.64	27,707,237.64
4	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	5,691,393.00	00.00	22,015,844.64	27,707,237.64
5	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	8,403,219.64	8,403,219.64
6	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	5,691,393.00	00.00	30,419,064.28	36,110,457.28

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/

2025 оны 12 дугаар сарын 31 нээр дуусвар болсон

Эдийн засгийн ангилал	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь	
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	345,843,000.00	283,156,211.12	62,686,788.88	81.87
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	345,843,000.00	283,156,211.12	62,686,788.88	81.87
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	335,718,000.00	278,756,211.12	56,961,788.88	83.03
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	153,700,800.00	138,914,764.99	14,786,035.01	90.38
210101	Үндсэн цалин	72,519,600.00	67,595,748.35	4,923,851.65	93.21
210102	Нэмэгдэл	48,227,600.00	45,857,126.07	2,370,473.93	95.08
210104	Урамшуулал	23,203,900.00	15,712,191.20	7,491,708.80	67.71
210105	Гэрээт ажлын хөлс	9,749,700.00	9,749,699.37	00.63	100.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,212,600.00	17,015,571.13	2,197,028.87	88.56
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,064,400.00	11,338,996.13	1,725,403.87	86.79
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,537,000.00	1,376,575.00	160,425.00	89.56
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	768,600.00	700,000.00	68,600.00	91.07
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	768,600.00	700,000.00	68,600.00	91.07

Галуут сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,074,000.00	2,900,000.00	174,000.00	94.34
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	32,956,600.00	15,892,505.00	17,064,095.00	48.22
210401	Бичиг хэрэг	16,659,600.00	7,672,500.00	8,987,100.00	46.05
210402	Тээвэр, шатахуун	8,000,000.00	4,842,305.00	3,157,695.00	60.53
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	800,000.00	197,700.00	602,300.00	24.71
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,497,000.00	3,180,000.00	4,317,000.00	42.42
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	35,000,000.00	26,998,000.00	8,002,000.00	77.14
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	20,000,000.00	19,998,000.00	2,000.00	99.99
210604	Урсгал засвар	15,000,000.00	7,000,000.00	8,000,000.00	46.67
2107	Томилолт, зочны зардал	3,000,000.00	1,130,000.00	1,870,000.00	37.67
210702	Дотоод албан томилолт	3,000,000.00	1,130,000.00	1,870,000.00	37.67
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	58,350,000.00	50,800,000.00	7,550,000.00	87.06
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	57,000,000.00	50,000,000.00	7,000,000.00	87.72
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	500,000.00	00.00	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	300,000.00	300,000.00	00.00	100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33498000.00	28005370.00	5,492,630.00	83.60
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,744,600.00	21,686,000.00	58,600.00	99.73
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,753,400.00	6,319,370.00	5,434,030.00	53.77
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10125000.00	4400000.00	5,725,000.00	43.46
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,125,000.00	4,400,000.00	5,725,000.00	43.46
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	10,125,000.00	4,400,000.00	5,725,000.00	43.46
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	345,843,000.00	284,071,300.00	61,771,700.00	82.14
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	345,843,000.00	284,071,300.00	61,771,700.00	82.14
132001	Орон нутгийн төсвөөс	345,843,000.00	284,071,300.00	61,771,700.00	82.14
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	03	03	0	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	01	01	0	100.0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	03	03	0	100.0

Галуут сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	01	01	0	100.0
650010	Гэрээт ажилтан	01	01	0	100.0
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	01	01	0	100.0

2.6. Нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		2,000,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		2,000,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		2,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		2,000,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		2,000,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	2000000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		2,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		2,000,000.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 21,998.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчил¹ илэрч, зөрчлийг арилгуулах, давтан гаргахгүй байх талаар албан шаардлага өгөв.

3.1 Албан шаардлага

3.1.1. Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр Смарт дийл ХХК-иас 19,998.0 мянган төгрөгөөр 22 ш таб худалдан авахдаа цахим худалдан авалтыг сонгоогүй

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.1.Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд заасан захиалагч нь тухайн жилд худалдан авах 10 сая төгрөгөөс дээш өртөг бүхий бараа, үйлчилгээний жагсаалтыг цахим дэлгүүрт байршуулах хүсэлтийг өмнөх онд худалдан авсан тоо хэмжээ, нэгж үнийн хамт төрийн худалдан авах ажиллагааны асуудал хариуцсан төрийн захиргааны байгууллагад хүргүүлнэ. гэсэнтэй нийцэхгүй байна

Шийдвэрлэсэн нь:Төсвийн хөрөнгөр худалдан авалт хийхдээ холбогдох хууль, тогтоомжийг зөрчдөг байдлыг таслан зогсоох, төсвийн хөрөнгийн үр ашгийг дээшлүүлж ажиллах

3.1.2.Сумын ИТХ-ын даргын 2025.04.23-ний А/11 дугаар захирамжаар Улаанбаатар хотод нутгийн иргэдийн "Галуутын ирээдүй-Биднээс эхэлнэ"уулзалт өдөрлөгийн арга хэмжээнд 2,000.0 мянган төгрөг зарцуулсан

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

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.8. байгууллагын төсвөөр биеийн тамир, спортын уралдаан тэмцээн зохион байгуулах.-ыг хориглосон заалтыг зөрчсөн

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль зөрчиж, төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулдаг байдлыг таслан зогсоох, төсвийн хөрөнгийн үр ашгийг дээшлүүлж ажиллах.

Дээрхи албан шаардлагын хэрэгжилтийг 2026 оны 5 дугаар сарын 25-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлнэ үү

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

4.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс:							
		Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Галуут сумын ИТХ	Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр Смарт дийл ХХК-иас 19,998.0 мянган төгрөгөөр 22 ш таб худалдан авахдаа цахим худалдан авалтыг сонгоогүй	1	19,998.0	-	-	1	19,998.0				
	Сумын ИТХ-ын даргын 2025.04.23-ний А/11 дугаар захирамжаар Улаанбаатар хотод нутгийн иргэдийн "Галуутын ирээдүй-Биднээс эхэлнэ"уулзалт өдөрлөгийн арга хэмжээнд 2,000.0 мянган төгрөг зарцуулсан	1	2,000.0			1	2,000.0			-	-
Дүн		2	21,998.0			1	21,998.0			-	-

5. ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧИЙН АНГИЛЛААР АУДИТАД ХАМРАГДСАН БАЙДАЛ БА САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ТАЛААРХИ МЭДЭЭЛЭЛ

№	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	6	7	8	9
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								