БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өлзийт сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2026/143/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.

НЭГ.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 3
ХОЁР.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 5
ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 9
3.1 Төлбөрийн акт 9
3.2 Албан шаардлага 10
3.3 Зөвлөмж 11
ДӨРӨВ. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 12
ТАВ. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээлэл 15

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
310 дугаар байр, Лувсандaнзанжанцангийн
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг,
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101
Утас: (976) 70442584
Цахим шуудан:procurement. bayankhongor@audit.gov.mn

2026.02.16 № 2/19

танай__________-ны № __________ -т

БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН ӨЛЗИЙТ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА М.ЗОРИГТ ТАНАА

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 Өлзийт сумын Засаг даргын Тамгын газрын 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 Өлзийт сумын Засаг даргын Тамгын газрын 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.

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. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь

6426050059

харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Баянхонгор аймгийн Өлзийт сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд нийт 13 зорилтын хүрээнд 103 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг сумын Засаг дарга 83 хувиар үнэлсэн байна.

Баянхонгор аймгийн Өлзийт сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

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

ХОЁР.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**259,305,936.61**	**455,101,061.11**
33	**АВЛАГА**	11,904,506.36	20,457,693.86
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	11,904,506.36	20,457,693.86
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	247,401,430.25	298,779,324.25
351	**Түүхий эд материал**	88,664,100.00	89,809,217.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	88,664,100.00	89,809,217.00
354	**Хангамжийн материал**	148,528,625.25	196,661,402.25
35410	Бичиг хэргийн материал	1,679,575.00	1,372,575.00
35420	Аж ахуйн материал	38,492,545.25	60,249,627.25
35470	Бусад хангамжийн материал	108,356,505.00	135,039,200.00
35600	Мал амьтад	10,208,705.00	12,308,705.00
36	**НӨӨЦИЙН БАРАА**	00.00	135,864,043.00
36100	Барааны нөөц	00.00	135,864,043.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**6,543,504,142.41**	**8,083,361,345.88**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	6,543,504,142.41	8,083,361,345.88
392	**Биет хөрөнгө**	6,455,313,547.25	7,731,706,317.35
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	7,055,852,282.11	7,687,777,879.98
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,085,516,433.35	-1,332,197,301.43
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	358,837,857.67	577,597,857.67
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-182,598,114.16	-219,325,826.60
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	486,414,716.93	850,628,510.33
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-270,714,466.67	-359,802,712.89
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	182,497,054.35	581,402,054.35
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-97,849,149.63	-114,218,471.10
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	7,400,000.00	7,400,000.00
39217	Ном	989,800.00	52,444,327.04
393	**Биет бус хөрөнгө**	88,190,595.16	351,655,028.53
39301	Програм хангамж	1,434,000.00	1,434,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,434,000.00	-1,434,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	122,550,595.00	396,116,695.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-34,359,999.84	-44,461,666.47
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**6,802,810,079.02**	**8,538,462,406.99**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**5,413,372.00**	**24,997,384.47**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	5,413,372.00	24,997,384.47
413	**Өглөг**	5,413,372.00	24,997,384.47
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	00.00	24,997,384.47
4136	**Бусад өглөг**	5,413,372.00	00.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	5,413,372.00	00.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**6,797,396,707.02**	**8,513,465,022.52**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	6,797,396,707.02	8,513,465,022.52
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	783,673,589.00	783,673,589.00
51101	Өмч: - төрийн	783,673,589.00	783,673,589.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	5,837,134,933.12	7,553,203,248.62
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	5,837,134,933.12	5,837,134,933.12
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	1,716,068,315.50
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	176,588,184.90	176,588,184.90
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**6,802,810,079.02**	**8,538,462,406.99**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,602,928,459.46**	**3,746,965,826.27**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,021,153,409.60**	**2,088,324,668.27**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	1,021,153,409.60	2,088,324,668.27
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	18,468,000.00	13,475,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	18,468,000.00	13,475,800.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,581,775,049.86**	**1,658,641,158.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	75,979,749.86	21,193,683.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	62,809,743.50	18,113,333.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	13,170,006.36	3,080,350.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	1,505,795,300.00	1,637,447,475.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,505,795,300.00	1,637,447,475.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**2,146,171,120.28**	**2,030,598,948.43**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,146,171,120.28**	**2,030,598,948.43**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,776,199,266.16	1,870,973,687.20
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	700,659,965.90	806,679,137.26
210101	Үндсэн цалин	370,487,005.84	408,335,040.28
210102	Нэмэгдэл	284,194,710.06	340,950,872.32
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,794,950.00	7,948,606.46
210104	Урамшуулал	24,341,900.00	33,905,276.15
210105	Гэрээт ажлын хөлс	13,841,400.00	15,539,342.05
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	88,558,514.18	101,995,943.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	60,105,742.16	69,596,851.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,107,082.02	8,108,368.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,624,950.20	4,113,219.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,558,017.36	4,039,669.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,162,722.44	16,137,836.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	94,037,903.30	118,901,052.71
210301	Гэрэл, цахилгаан	39,317,578.30	38,959,446.71
210302	Түлш, халаалт	54,720,325.00	79,809,606.00
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	132,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	61,582,628.00	91,809,524.00
210401	Бичиг хэрэг	5,770,100.00	6,717,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	41,046,994.00	32,868,630.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,807,000.00	5,923,478.00
210404	Ном, хэвлэл	352,500.00	369,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,004,129.00	2,384,500.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	7,361,905.00	21,300,416.00
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	22,126,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	15,121,000.00	8,482,200.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	200,000.00
210604	Урсгал засвар	15,121,000.00	8,282,200.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	6,099,600.00	5,790,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,099,600.00	5,790,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	61,632,760.00	33,719,253.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	60,241,501.00	31,240,733.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	500,000.00	500,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	641,259.00	852,812.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	250,000.00	205,000.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	920,708.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	748,506,894.78	703,596,577.23
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	317,534,909.00	172,922,603.73
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,110,000.00	400,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	428,861,985.78	530,273,973.50
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	369,971,854.12	159,625,261.23
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	9,889,987.47	00.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	9,889,987.47	00.00

2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	91,074,959.50	24,995,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	24,745,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	35,332,272.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	45,436,687.50	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,306,000.00	250,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	269,006,907.15	134,630,261.23
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	269,006,907.15	134,630,261.23
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**456,757,339.18**	**1,716,366,877.84**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	00.00	298,562.34
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	00.00	298,562.34
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	00.00	-298,562.34
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**456,757,339.18**	**1,716,068,315.50**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,600,243,049.86**	**1,684,021,464.36**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**18,468,000.00**	**13,475,800.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	18,468,000.00	13,475,800.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	18,468,000.00	13,475,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	18,468,000.00	13,475,800.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,581,775,049.86**	**1,670,545,664.36**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	75,979,749.86	33,098,189.36
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	62,809,743.50	18,113,333.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	13,170,006.36	14,984,856.36
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	1,505,795,300.00	1,637,447,475.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,505,795,300.00	1,637,447,475.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,547,088,149.86**	**1,496,617,137.32**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,547,088,149.86**	**1,496,617,137.32**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,170,625,161.38**	**1,311,120,810.23**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	700,659,965.90	806,679,136.46
210101	Үндсэн цалин	370,487,005.84	408,335,039.48
210102	Нэмэгдэл	284,194,710.06	340,950,872.32
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,794,950.00	7,948,606.46
210104	Урамшуулал	24,341,900.00	33,905,276.15
210105	Гэрээт ажлын хөлс	13,841,400.00	15,539,342.05
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	88,567,514.18	101,995,943.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	60,114,742.16	69,596,851.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,107,082.02	8,108,368.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,624,950.20	4,113,219.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,558,017.36	4,039,669.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,162,722.44	16,137,836.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	94,037,903.30	118,901,052.71
210301	Гэрэл, цахилгаан	39,317,578.30	38,959,446.71
210302	Түлш, халаалт	54,720,325.00	79,809,606.00
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	132,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	54,174,166.00	36,030,123.00
210401	Бичиг хэрэг	5,725,000.00	5,462,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	41,046,369.00	23,432,345.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,807,000.00	5,065,478.00
210404	Ном, хэвлэл	352,500.00	246,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,003,297.00	1,704,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	16,402,000.00	9,418,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,744,900.00	820,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	335,000.00
210604	Урсгал засвар	14,657,100.00	8,263,200.00

2107	**Томилолт, зочны зардал**	6,099,600.00	4,610,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,099,600.00	4,610,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	66,229,510.00	27,445,621.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	64,838,251.00	24,357,101.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	500,000.00	500,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	641,259.00	852,812.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	250,000.00	205,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	610,000.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	920,708.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	144,454,502.00	206,040,734.06
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	142,344,502.00	205,640,734.06
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,110,000.00	400,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**376,462,988.48**	**185,496,327.09**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	9,889,987.47	00.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	9,889,987.47	00.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	85,661,587.50	30,408,372.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	24,745,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	29,918,900.00	5,413,372.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	45,436,687.50	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,306,000.00	250,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	269,006,907.15	134,630,261.23
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	269,006,907.15	134,630,261.23
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	11,904,506.36	20,457,693.86
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,904,506.36	20,457,693.86
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**53,154,900.00**	**187,404,327.04**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**53,154,900.00**	**187,404,327.04**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**53,154,900.00**	**187,404,327.04**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	53,154,900.00	187,404,327.04
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	53,154,900.00	187,404,327.04
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-53,154,900.00**	**-187,404,327.04**
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 /

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	771,855,589.00	95,527,357.09	150,008,585.03	1,017,391,531.12
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**771,855,589.00**	**95,527,357.09**	**150,008,585.03**	1,017,391,531.12
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	734,911,537.01	734,911,537.01
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**783,673,589.00**	**176,588,184.90**	**5,837,134,933.12**	6,797,396,707.02
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**783,673,589.00**	**176,588,184.90**	**5,837,134,933.12**	6,797,396,707.02
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**783,673,589.00**	**176,588,184.90**	**5,837,134,933.12**	6,797,396,707.02
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	1,716,068,315.50	1,716,068,315.50
2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**783,673,589.00**	**176,588,184.90**	**7,553,203,248.62**	8,513,465,022.52

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан / төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хэтрэлт хэмнэлт	Хувь
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,844,526,300.0**	**1,516,293,013.8**	**328,233,286.23**	**82.2**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,844,526,300.0**	**1,516,293,013.8**	**328,233,286.23**	**82.2**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,812,712,800.0**	**1,485,884,641.8**	**326,828,158.23**	**82.0**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**846,433,000.0**	**806,679,136.5**	**39,753,863.54**	**95.3**
210101	Үндсэн цалин	414,986,300.0	408,335,039.5	6,651,260.52	98.4
210102	Нэмэгдэл	369,773,600.0	340,950,872.3	28,822,727.68	92.2
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,750,000.0	7,948,606.5	801,393.54	90.8
210104	Урамшуулал	35,954,600.0	33,905,276.2	2,049,323.85	94.3
210105	Гэрээт ажлын хөлс	16,968,500.0	15,539,342.1	1,429,157.95	91.6
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**105,804,100.0**	**101,995,943.0**	**3,808,157.00**	**96.4**
210201	Тэтгэврийн даатгал	71,946,900.0	69,596,851.0	2,350,049.00	96.7
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,464,300.0	8,108,368.0	355,932.00	95.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,232,100.0	4,113,219.0	118,881.00	97.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,232,100.0	4,039,669.0	192,431.00	95.5
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,928,700.0	16,137,836.0	790,864.00	95.3
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**129,308,900.0**	**118,901,052.7**	**10,407,847.29**	**92.0**
210301	Гэрэл, цахилгаан	42,700,000.0	38,959,446.7	3,740,553.29	91.2
210302	Түлш, халаалт	83,608,900.0	79,809,606.0	3,799,294.00	95.5
210303	Цэвэр, бохир ус	3,000,000.0	132,000.0	2,868,000.00	4.4
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**54,205,100.0**	**35,200,023.0**	**19,005,077.00**	**64.9**
210401	Бичиг хэрэг	7,509,300.0	5,462,300.0	2,047,000.00	72.7
210402	Тээвэр, шатахуун	37,110,000.0	22,602,245.0	14,507,755.00	60.9
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,535,800.0	5,065,478.0	470,322.00	91.5
210404	Ном, хэвлэл	800,000.0	246,000.0	554,000.00	30.8
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	250,000.0	120,000.0	130,000.00	48.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,000,000.0	1,704,000.0	1,296,000.00	56.8
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**24,000,000.0**	**11,218,200.0**	**12,781,800.00**	**46.7**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,000,000.0	2,620,000.0	7,380,000.00	26.2
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,000,000.0	335,000.0	665,000.00	33.5
210604	Урсгал засвар	13,000,000.0	8,263,200.0	4,736,800.00	63.6
2107	**Томилолт, зочны зардал**	11,200,000.0	4,610,000.0	6,590,000.00	41.2
210702	Дотоод албан томилолт	11,200,000.0	4,610,000.0	6,590,000.00	41.2
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**30,862,500.0**	**27,445,621.0**	**3,416,879.00**	**88.9**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	24,740,100.0	24,357,101.0	382,999.00	98.5
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,000,000.0	-	2,000,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	500,000.0	500,000.0	-	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	927,000.0	852,812.0	74,188.00	92.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	360,000.0	205,000.0	155,000.00	56.9
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,333,200.0	610,000.0	723,200.00	45.8
210807	Газрын төлбөр	1,002,200.0	920,708.0	81,492.00	91.9
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**610,899,200.0**	**379,834,665.6**	**231,064,534.40**	**62.2**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	608,899,200.0	379,434,665.6	229,464,534.40	62.3
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,000,000.0	400,000.0	1,600,000.00	20.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**31,813,500.0**	**30,408,372.0**	**1,405,128.00**	**95.6**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**31,813,500.0**	**30,408,372.0**	**1,405,128.00**	**95.6**

213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	25,800,000.0	24,745,000.0	1,055,000.00	95.9
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	5,413,500.0	5,413,372.0	128.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	600,000.0	250,000.0	350,000.00	41.7
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**1,844,526,300.0**	**1,650,923,275.0**	**193,603,025.00**	**89.5**
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,826,526,300.0**	**1,637,447,475.0**	**189,078,825.00**	**89.6**
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,826,526,300.0	1,637,447,475.0	189,078,825.00	89.6
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**18,000,000.0**	**13,475,800.0**	**4,524,200.00**	**74.9**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	18,000,000.0	13,475,800.0	4,524,200.00	74.9
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**-**	**-**	**-**	**-**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**-**	**-**	**-**	**-**
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	**25**	**25**	**-**	**100.0**
620001	Удирдах ажилтан	9	9	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	11	11	-	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	5	5	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан / төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**33,098,189.4**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**33,098,189.4**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**12,640,495.5**
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**830,100.0**
210402	Тээвэр, шатахуун	830,100.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**11,810,395.5**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,810,395.5
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**20,457,693.9**
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**20,457,693.9**
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,457,693.9
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**33,098,189.4**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**33,098,189.4**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	18,113,333.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	14,984,856.4
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 152,808.2 мянган төгрөгийн 4 зөрчил илэрч, 3,277.0 мянган төгрөгийн санхүүгийн аудитын зөрчилд 1 албан шаардлага, 149,531.1 мянган төгрөгийн нийцлийн аудитын зөрчлийг арилгуулах, давтан гаргахгүй байх талаар 3 албан шаардлага өгсөн.

Нийт илрүүлсэн зөрчлөөс 152,808.2 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс санхүүгийн зөрчил нь бага, нийцлийн аудитаар илэрсэн алдаа нь Байгаль хамгаалах сангийн үйл ажиллагаатай холбогдон, сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын хамтын шийдвэрээр батлагдсан тул Өлзийт сумын Засаг даргын Тамгын газрын санхүүгийн тайланд Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өглөө.

3.1 Албан шаардлага

1. “Голден мэп” ХХК-тай "Сумын нутаг дэвсгэрийн хөгжлийн төлөвлөгөө боловсруулах ажил гүйцэтгэх гэрээ"-г 2024 онд 32,966.6 мянган төгрөгөөр байгуулан 2024 онд 9,889.9 мянган төгрөг, 2025 онд 13,186.6 мянган төгрөгийг төлж, 9,889.9

мянган төгрөгийг тайланд өглөгөөр бүртгэсэн, ажлыг 2025 оны 8 дугаар сарын 01-ны өдөр хүлээн авахаар гэрээнд тусгасан байхад гэрээний хэрэгжилтэд хяналт тавиагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах;" Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2-т " Нягтлан бодох бүртгэлд бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага заавал бүртгэнэ" гэж заасантай нийцэхгүй, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u> Гүйцэтгэгчээр гэрээний үүргийг хангуулж Сумын нутаг дэвсгэрийн хөгжлийн төлөвлөгөөг Баянхонгор аймгийн ГХБХБГ-ын нэгдсэн санд хүлээлгэн өгч хөрөнгийг хүлээн авч зөрчил арилгах албан шаардлага хүргүүлсэн.

2. Өлзийт сумын Засаг дарга 2025 оны 7 дугаар сарын 05-ны өдөр 51,454.5 мянган төгрөгийн 3 ажлыг Агнуурын судлалын нийгэмлэг НҮТББ-тай арга хэмжээ тус бүрээр нь шууд гэрээ байгуулан гүйцэтгүүлсэн байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль, Засгийн газрын 2024 оны 02 дугаар тогтоол " худалдан авах ажиллагаанд баримтлах төсөвт өртгийн дээд хязгаар тогтоох тухай" гэж заасантай нийцэхгүй, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u> Цаашид хууль, тогтоомжийг хэрэгжүүлж зөрчлийг таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүлсэн.

3. Байгаль хамгаалах арга хэмжээний зардлаар 68,000.0 мянган төгрөгийн автомашин, 7,000.0 мянган төгрөгөөр 2 мотоцикл худалдан авах арга хэмжээг сумын ИТХ-аар баталж хэрэгжүүлсэн байна.

Энэ нь Засгийн газрын 2022 оны 02 дугаар тогтоолоор баталсан "Байгаль орчныг хамгаалах, нөхөн сэргээх арга хэмжээнд зарцуулах төлбөрийн орлогын хэсгийг бүрдүүлэх, зарцуулах, тайлагнах журам"-ын 3.7.Төлбөрийн орлогын хэсгийг энэ журмын 3.5, 3.6-д зааснаас бусад арга хэмжээнд зарцуулахыг хориглоно. гэж заасантай нийцэхгүй, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u> Цаашид хууль, тогтоомжийг хэрэгжүүлж байгаль хамгаалах сангийн хөрөнгийн төвлөрүүлэлт, зарцуулалтыг журамд нийцүүлэн батлагдсан төсвийн хүрэнд зориулалтын дагуу зарцуулж, зөрчлийг д зөрчлийг таслан зогсоох арилгах албан шаардлага хүргүүлсэн.

4. Баянхонгор аймгийн ГХБХБГ-ын газрын төлбөрийн өглөгийн судалгааг авч тулгалт хийхэд өмнөх онуудын дутуу төлөлтийн 3,277.0 мянган төгрөгийн өглөгийг төлөөгүй байна.

Энэ Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-т "Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.5-т "хуваарьт болон хугацаа хэтэрсэн өр төлбөрийг жилийн төсөвтөө бүрэн тусгаж өр төлбөр барагдуулах төлөвлөгөө, хуваарь баталж хэрэгжүүлэх"; гэж заасантай нийцэхгүй, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Цаашид хууль, тогтоомжийг хэрэгжүүлж сумын татварын байцаагч, газрын даамалтай тооцоо нийлж тулгалт хийж өглөгийг барагдуулах зөрчлийг албан шаардлага хүргүүлсэн.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

ДӨРӨВ. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

4.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Баянхонгор аймгийн ГХБХБГ-ын газрын төлбөрийн өглөгийн судалгааг авч тулгалт хийхэд өмнөх онуудын дутуу төлөлтийн 3,277.0 мянган төгрөгийн өглөгийг төлөөгүй.	1	3,277.0			1	3,277.0		
Дүн	**1**	**3,277.0**			**1**	**3,277.0**		

4.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Сумын Засаг дарга 2025 онд 51,454.5 мянган төгрөгийн 3 ажлыг Агнуурын судлалын нийгэмлэг НҮТББ-тай арга хэмжээ тус бүрээр нь шууд гэрээ байгуулан гүйцэтгүүлсэн.	1	51,454.5			1	51,454.5		
Байгаль хамгаалах арга хэмжээний зардлаар 68,000.0 мянган төгрөгийн автомашин, 7,000.0 мянган төгрөгөөр 2 мотоцикл худалдан авахаар сумын ИТХ-аар баталж хэрэгжүүлсэн.	1	75,000.0			1	75,000.0		
“Голден мэп” ХХК-тай "Сумын нутаг дэвсгэрийн хөгжлийн төлөвлөгөө боловсруулах ажил гүйцэтгэх гэрээ"-г 2024 онд 32,966.6 мянган төгрөгөөр байгуулан 2024 онд 9,889.9 мянган төгрөг, 2025 онд 13,186.6 мянган төгрөгийг төлж, 9,889.9 мянган төгрөгийг тайланд өглөгөөр бүртгэсэн, ажлыг 2025 оны 8 дугаар сарын 01-ны өдөр хүлээн авахаар гэрээнд тусгасан байхад гэрээний хэрэгжилтэд хяналт тавиагүй.	1	23,076.6			1	23,076.6		
Дүн	**3**	**149,531.1**	**-**	**-**	**3**	**149,531.1**		

ТАВ. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээлэл

№	*Төсвийн захирагчийн ангилал*	*Байгууллага, нэгжийн тоо*				*Санал дүгнэлтийн хэлбэр*			
			Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
		Аудитад хамрагдах	*Санал дүгнэлт гаргасан*	*Түүвэрт хамруулсан*	*Аудит хийгээгүй*	*Зөрчилгүй*	*Хязгаарлалттай*	*Сөрөг*	*Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан*
А	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*
1	*ТШЗ*		*1*			*1*			
2	*Төсөл, хөтөлбөр*								
3	*ЗГТС*								
4	*ТТЗ*								
5	*ТЕЗ*								
	НИЙТ		***1***			***1***			