БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Толбо сумын Засаг даргын тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код БӨА-2026/201/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn Өлгий хот 2026 он	Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ж.Айгүл Утас: 70422954 Цахим хаяг: J_aigul@yahoo.com Аудитын менежер: Х.Женисбек Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn Ахлах аудитор: С.Нурлан Утас: 99103281 Цахим хаяг: nurlans@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 2
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 4
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА .... **Error! Bookmark not defined.**
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН 12
4.1 Ерөнхий зүйл 12
4.2 Материаллаг байдал 12
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт 12
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 12
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 13
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 13
4.5.1 Завсрын аудитын талаар 13
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 14
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 14
5.1 Төлбөрийн акт 14
Төлбөрийн акт тогтоогдоогүй. .... **Error! Bookmark not defined.**
5.2 Албан шаардлага 15
5.3 Зөвлөмж 15
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 15

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

83129 Өлгий, Баян-Өлгий аймаг,
Утас/Факс: (976) 7042-2954
E-mail: bayanulgii@audit.gov.mn

ТОЛБО СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА Б.ДОСЖАН ТАНАА

2026.02.24 № 130.
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 аймгийн Толбо 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.

Толбо сумын Засаг даргын тамгын газрын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан 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 онцолсон хэсэг

Толбо сумын Засаг даргын тамгын газар нь орон нутгийн төсвөөс 1,014.5 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, гүйцэтгэлээр 977.5 сая төгрөгийг зарцуулсан 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. 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

Аудит, аудиторын хариуцлага, аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдэд хамаатай бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

8[illegible]605000298

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 Ж.АЙГҮЛ

2.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**	**49,621,628.00**	**101,690,128.00**
33	**АВЛАГА**	8,193,000.00	4,190,000.00
335	**Бусад авлага**	8,193,000.00	4,190,000.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	8,193,000.00	4,190,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	41,428,628.00	94,202,128.00
354	**Хангамжийн материал**	41,428,628.00	94,202,128.00
35410	Бичиг хэргийн материал	805,000.00	920,000.00
35420	Аж ахуйн материал	17,050,628.00	74,721,128.00
35470	Бусад хангамжийн материал	23,573,000.00	18,561,000.00
36	**НӨӨЦИЙН БАРАА**	-	3,298,000.00
36300	Тэжээлийн нөөц	-	3,298,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**4,287,114,051.87**	**4,387,573,712.94**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	4,287,114,051.87	4,387,573,712.94
392	**Биет хөрөнгө**	4,259,476,446.20	4,360,374,755.03
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	968,071,931.00	967,107,193.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(446,046,579.38)	(416,794,698.16)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	166,812,494.00	175,107,294.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(128,051,202.41)	(143,525,302.41)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	607,336,834.00	212,529,200.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(360,078,227.44)	(89,008,982.12)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	24,605,872.00	16,693,200.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,032,613.67)	(9,275,675.08)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	39,500,000.00	39,500,000.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,229,166.75)	(12,179,166.79)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	5,234,600.00	5,234,600.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,797,818,888.00	4,469,082,864.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(391,466,383.15)	(854,095,771.41)
393	**Биет бус хөрөнгө**	27,637,605.67	27,198,957.91
39301	Програм хангамж	3,679,639.00	3,679,639.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,499,233.33)	(1,937,881.09)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	25,457,200.00	25,457,200.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**4,336,735,679.87**	**4,489,263,840.94**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**31,260,609.60**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	31,260,609.60
413	**Өглөг**	-	31,260,609.60
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	32,470.60
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	21,881,450.00
4136	**Бусад өглөг**	-	9,346,689.00

41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	5,381,189.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	3,965,500.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**4,336,735,679.87**	**4,458,003,231.34**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	4,336,735,679.87	4,458,003,231.34
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	499,679,958.00	499,679,958.00
51101	Өмч: - төрийн	499,679,958.00	499,679,958.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	3,406,969,932.46	3,512,287,483.93
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,545,894,140.19	3,406,969,932.46
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(138,924,207.73)	105,317,551.47
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	430,085,789.41	446,035,789.41
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**4,336,735,679.87**	**4,489,263,840.94**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан **Төгрөгөөр**

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,110,443,662.00**	**1,510,909,205.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**173,283,239.00**	**457,015,200.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	173,283,239.00	457,015,200.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	155,875,239.00	391,472,900.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	17,408,000.00	65,542,300.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**937,160,423.00**	**1,053,894,005.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	24,263,123.00	39,280,149.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,000,000.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	20,263,123.00	39,280,149.00
131106	Төсвийн урамшуулал	-	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	912,897,300.00	1,014,613,856.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	912,897,300.00	1,014,613,856.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,249,367,869.73**	**1,405,591,653.53**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,249,367,869.73**	**1,405,591,653.53**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,180,408,024.23	1,355,268,519.61
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	700,111,777.50	783,665,015.06
210101	Үндсэн цалин	401,635,930.00	467,915,233.06
210102	Нэмэгдэл	289,241,341.50	315,749,782.00
210104	Урамшуулал	9,234,506.00	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	90,539,698.00	93,893,500.62
210201	Тэтгэврийн даатгал	60,620,198.00	62,316,521.66
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,479,900.00	7,834,947.20

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,739,900.00	4,154,663.63
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,739,900.00	3,917,473.73
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,959,800.00	15,669,894.40
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	-	-
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	3,780,985.00	12,840,853.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,280,985.00	2,110,875.00
210302	Түлш, халаалт	500,000.00	10,329,978.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	400,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	32,550,400.00	75,458,292.00
210401	Бичиг хэрэг	3,009,000.00	4,358,950.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,250,700.00	61,108,692.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,353,500.00	3,523,450.00
210404	Ном, хэвлэл		90,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	469,200.00	6,182,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	468,000.00	195,200.00
2105	**Нормативт зардал**	700,000.00	880,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	700,000.00	880,200.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,402,900.00	8,953,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	843,400.00	311,100.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	59,500.00	63,200.00
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	8,579,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	5,331,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	5,331,000.00	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	6,416,104.00	9,515,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,080,500.00	9,312,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	25,560.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	3,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	981,000.00	200,000.00
210807	Газрын төлбөр	284,744.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	44,300.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	338,575,159.73	370,061,558.93
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	56,980,998.00	63,030,830.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	907,000.00	67,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	280,687,161.73	306,963,228.93
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	68,959,845.50	50,323,133.92
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	37,902,000.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	37,902,000.00	
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	31,057,845.50	37,092,505.92

213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	31,057,845.50	37,092,505.92
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	13,230,628.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	13,230,628.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(138,924,207.73)**	**105,317,551.47**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(138,924,207.73)**	**105,317,551.47**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан **Төгрөгөөр**

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**937,160,423.00**	**1,053,894,005.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**937,160,423.00**	**1,053,894,005.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	24,263,123.00	39,280,149.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,000,000.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	20,263,123.00	39,280,149.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	912,897,300.00	1,014,613,856.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	912,897,300.00	1,014,613,856.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**937,160,423.00**	**1,053,894,005.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**937,160,423.00**	**1,053,894,005.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**868,200,577.50**	**994,336,871.08**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	700,963,292.50	781,993,921.08
210101	Үндсэн цалин	402,487,445.00	413,988,155.08
210102	Нэмэгдэл	289,241,341.50	339,410,700.00
210104	Урамшуулал	9,234,506.00	28,595,066.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	93,497,898.00	97,638,794.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	63,578,398.00	66,433,494.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,479,900.00	7,801,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,739,900.00	3,900,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,739,900.00	3,900,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,959,800.00	15,602,500.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	3,780,985.00	34,861,580.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,280,985.00	5,615,790.00
210302	Түлш, халаалт	500,000.00	28,845,790.00
210303	Цэвэр, бохир ус		400,000.00

2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	32,580,400.00	25,518,421.00
210401	Бичиг хэрэг	3,039,000.00	2,229,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,250,700.00	16,720,971.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,353,500.00	3,691,450.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	469,200.00	2,486,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	468,000.00	390,400.00
2105	**Нормативт зардал**	700,000.00	880,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	700,000.00	880,200.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,802,900.00	8,107,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,243,400.00	310,800.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	59,500.00	126,400.00
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	7,670,600.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	5,331,000.00	2,371,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,331,000.00	2,371,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	6,516,104.00	7,006,265.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,180,500.00	6,029,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ		73,525.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	25,560.00	196,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		60,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	981,000.00	200,000.00
210807	Газрын төлбөр	284,744.00	447,540.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	44,300.00	
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	22,027,998.00	35,958,890.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,965,998.00	35,501,590.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,062,000.00	457,300.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**68,959,845.50**	**59,557,133.92**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	37,902,000.00	9,234,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	37,902,000.00	9,234,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	31,057,845.50	37,092,505.92
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	31,057,845.50	37,092,505.92
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	13,230,628.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		13,230,628.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан **Төгрөгөөр**

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	490,884,758.00	430,085,789.41	3,545,894,140.19	4,466,864,687.60
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**490,884,758.00**	**430,085,789.41**	**3,545,894,140.19**	4,466,864,687.60
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	8,795,200.00			8,795,200.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн			-138,924,207.73	-138,924,207.73
C08	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**499,679,958.00**	**430,085,789.41**	**3,406,969,932.46**	4,336,735,679.87
D01	**2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**499,679,958.00**	**430,085,789.41**	**3,406,969,932.46**	4,336,735,679.87
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**499,679,958.00**	**430,085,789.41**	**3,406,969,932.46**	4,336,735,679.87
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт		15,950,000.00		15,950,000.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			105,317,551.47	105,317,551.47
D09	**2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**499,679,958.00**	**446,035,789.41**	**3,512,287,483.93**	4,458,003,231.34

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан **Төгрөгөөр**

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	1,083,120,100.00	977,521,350.08
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,083,120,100.00	977,521,350.08

210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,073,886,100.00	968,287,350.08
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	787,042,600.00	778,782,565.08
210101	Үндсэн цалин	415,102,900.00	410,776,799.08
210102	Нэмэгдэл	343,344,600.00	339,410,700.00
210104	Урамшуулал	28,595,100.00	28,595,066.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	98,350,000.00	97,516,600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	66,878,000.00	66,311,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,868,000.00	7,801,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,934,000.00	3,900,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,934,000.00	3,900,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,736,000.00	15,602,500.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	39,986,800.00	34,861,580.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,615,800.00	5,615,790.00
210302	Түлш, халаалт	33,971,000.00	28,845,790.00
210303	Цэвэр, бохир ус	400,000.00	400,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	32,188,200.00	20,107,400.00
210401	Бичиг хэрэг	3,844,000.00	2,229,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,609,200.00	13,665,950.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,928,000.00	3,691,450.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,700,000.00	130,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,107,000.00	390,400.00
2105	**Нормативт зардал**	1,278,000.00	880,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,278,000.00	880,200.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	9,623,400.00	8,107,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	621,700.00	310,800.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	190,000.00	126,400.00
210604	Урсгал засвар	8,811,700.00	7,670,600.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	6,017,000.00	2,371,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,017,000.00	2,371,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	56,830,700.00	7,006,265.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	54,057,000.00	6,029,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	503,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	184,800.00	73,525.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	392,000.00	196,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	120,400.00	60,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	995,000.00	200,000.00
210807	Газрын төлбөр	528,500.00	447,540.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	50,000.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	42,569,400.00	18,653,940.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41,994,800.00	18,196,640.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	574,600.00	457,300.00

213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	9,234,000.00	9,234,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	9,234,000.00	9,234,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	9,234,000.00	9,234,000.00
13	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	1,083,120,100.00	977,521,350.08
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	986,720,100.00	977,521,350.08
132001	Орон нутгийн төсвөөс	986,720,100.00	977,521,350.08
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	96,400,000.00	-
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	96,400,000.00	
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	26.00	26.00
620001	Удирдах ажилтан	9.00	9.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	9.00	9.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	3.00	3.00
620004	Гэрээт ажилтан	5.00	5.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**26.00**	**26.00**
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	10.0	10.0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	5.0	5.0
650010	Гэрээт ажилтан	3.0	3.0
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	8.0	8.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан **Төгрөгөөр**

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх он**	**Гүйцэтгэл**
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**0.00**	**26,049,521.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**0.00**	**26,049,521.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	0.00	26,049,521.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	0.00	3,211,356.00
210101	Үндсэн цалин		3,211,356.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	0.00	122,194.00
210201	Тэтгэврийн даатгал		122,194.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	0.00	5,411,021.00
210402	Тээвэр, шатахуун		3,055,021.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		2,356,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	0.00	17,304,950.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		17,304,950.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**0.00**	**13,230,628.00**
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		13,230,628.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	0.00	39,280,149.00

1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	0.00	39,280,149.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		39,280,149.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Толбо сумын Засаг даргын тамгын газар нь 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор С.Нурлан гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Х.Женисбек, дарга, тэргүүлэх аудитор Ж.Айгүл нар хэрэгжүүлсэн.

Толбо сумын Засаг даргын тамгын газар нь 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2026 оны 01 дүгээр сарын 22-ны өдрийн 3/13 дугаар албан бичгээр 2026 оны 01 дүгээр сарын 26-ны өдөр ирүүлсэн.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг Толбо сумын Засаг даргын тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 1,261.2 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 14.2 сая төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотой төсвийг хэмнэх талаар 29 арга хэмжээний хэрэгжилтийг шалгаж үзэхэд алдаа зөрчил илрээгүй байна.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Шилэн дансны хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Шилэн дансанд санхүүгийн тайлан /хагас жил тутамд/ 1 мэдээлэл, аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан 1 мэдээлэл, "5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг долоо хоногийн дотор" 28.6 сая төгрөгийн 5 гүйлгээний мэдээллийг мэдээлээгүй, шилэн дансны мэдээлсэн байдлын хэрэгжилт 83.0 хувьтай байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Шилэн дансанд санхүүгийн тайлан /хагас жил тутамд/ 1 мэдээлэл, Аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан 1 мэдээлэл, "5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг долоо хоногийн дотор" 28.6 сая төгрөгийн 5 гүйлгээг нөхөж байршуулан зөрчлийг арилгах, цаашид Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийн хангаж ажиллахыг зөвлөмж болгов.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн төсвийн зарцуулалт нь Төсвийн тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн байна.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Толбо сумын Засаг даргын тамгын газрын 2025 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн тайлангийн завсрын аудитаар зөрчил илрээгүй.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 2 зөвлөмж өгөгдсөн ба зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажилсан байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт					
Албан шаардлага					

Зөвлөмж	3	34,269.0	3	34,269.0	100%
Нийт дүн	**3**	34,269.0	**3**	34,269.0	100%

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй байна.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 709.4 сая төгрөгийн алдаа[1] илэрч аудитын явцад залрууллаа. *Залруулсан алдаа:*

- Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд орлогыг 86.1 сая төгрөгөөр, зардлыг 86.1 сая төгрөгөөр нийтдээ 172.2 сая төгрөгөөр илүү тайлагнасан.
- Мөнгөн гүйлгээний тайланд орлогыг 90.1 сая төгрөгөөр, зарлагыг 90.1 сая төгрөгөөр, нийтдээ 180.2 сая төгрөгөөр илүү тусгаж тайлагнасан.
- Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд зарлагын төлөвлөгөөг 11.9 сая төгрөгөөр, зардлыг санхүүжих эх үүсвэрийн төлөвлөгөөг 11.9 сая төгрөгөөр, төсвийн гүйцэтгэлийн зарлагыг 166.5 сая төгрөгөөр, зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 166.5 сая төгрөгөөр нийтдээ 356.8 сая төгрөгөөр алдаатай тайлагнасан.

Энэ нь Сангийн сайдын 2025 оны А/3 дугаар тушаалаар баталсан төсөвт байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам, УСНББОУС 1 стандарт, толилуулга гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитаар санхүүгийн асуудалтай холбоотой 0.1 сая төгрөгийн зөрчил илэрч төлбөрийн акт тогтоов.

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар 0.1 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоосон.

[1] Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

1. Ажиллагсдад олгосон цалингаас нийтдээ 65.9 сая төгрөгийн татвар ногдуулан суутгаж үүнээс 65.8 сая төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлж, 107.3 мянган төгрөгийг төсөвт дутуу шилжүүлж санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгаж харуулаагүй орхигдуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-д “Төсвийн байгууллага нь нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын болон үндэсний стандартын дагуу бүрэн аккруэл суурьтай нягтлан бодох бүртгэл хөтөлнө”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-д “Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ”, 14.4.1 “аж ахуйн бүх ажил, гүйлгээ” , 14.4.3 “бүх өр төлбөр”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах”, 20.2.6-д “эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах”, Татварын ерөнхий хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1 дэх хэсгийн 18.1.6-д “бусдад олгох хөдөлмөрийн хөлс, шилжүүлсэн орлогод ногдох татварыг үнэн зөв суутган тооцож, тогтоосон хугацаанд төсөвт төлөх” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсөвт дутуу шилжүүлсэн 107.3 мянган төгрөгийн татварыг Толбо сумын ЗДТГ-ын төсвөөс нөхөн төлүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоов.

5.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага өгөгдөөгүй.

5.3 Зөвлөмж

Зөвлөмж өгөгдөөгүй.

Дээрх шилэн дансны зөрчилтэй холбоотой зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор, зөвлөмжийн биелэлтийг 2025 оны 05 дүгээр сарын 10-ны өдрийн дотор Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газарт тус тус ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс Залруулсан		Үүнээс Залруулаагүй		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ТГТ-д төлөвлөгөө, зарлагыг алдаатай тайлагнасан	1	356,840.0			1	356,840.0	1	356,840.0				
ҮДТ-г алдаатай тайлагнасан	1	172,255.8			1	172,255.8	1	172,255.8				
МГТ-г алдаатай тайлагнасан	1	180,261.8			1	180,261.8	1	180,261.8				
Дүн	**3**	**709,357.6**			**3**	**709,357.6**	**3**	**709,357.6**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
ХХОАТ-ын дутуу төлсөн	1	107.3	1	107.3								
Дүн	1	107.3	1	107.3								

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
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансанд мэдээллийг дутуу мэдээлсэн	1	28,635.8					1	28,635.8
Дүн	1	28,635.8					1	28,635.8
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	1	28,635.8					1	28,635.8