**ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

# САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Төгрөг сумын Засаг даргын 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

**Аудитын код:** ГАА-2026/015/НА-СТА-ТТЗ


| | |
|---|---|
| Цахим хуудас:<br>www.audit.mn<br>Алтай хот<br>2025 он | Дарга,Тэргүүлэх аудитор: Г.Гүнжидмаа<br>Утас: 99998431 Цахим хаяг: gunjidmaag@audit.gov.mn<br>Аудитын менежер: Д.Эрдэнэчимэг<br>Утас: 99175677 Цахим хаяг: erdenechimegd@audit.gov.mn<br>Ахлах аудитор: Б.Цэцэгмаа<br>Утас: 99488754 Цахим хаяг: Tsetsegmaab@audit.gov.mn |


Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

1402, Хөгжил хороолол, Жинст баг,
Есөнбулаг сум, Говь-Алтай аймаг, 82091
Утас: (976) 70 48 34 13,
Цахим шуудан: govialtai@audit.gov.mn

2026. 03. 24 № 138

танай ____________ -ны № ______________ -т

ТӨГРӨГ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА
Р.ЖАНЛАВ ТАНАА

**Хязгаарлалттай дүгнэлт**

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Төгрөг сумын Засаг даргын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Бидний үзэж байгаагаар Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, тайлант жилийн эцсээрх тэдгээрийн санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлт, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу бүхий л материаллаг байдлын үүднээс үнэн зөв толилуулсан байна.

**Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл**

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

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн доорх зөрчлүүд нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаар буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй байна. Үүнд:

- Сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хуралд 15.2 сая төгрөгийн санхүүжилт илүү, сургуульд 1.7 сая төгрөгийн санхүүжилт дутуу олгосон,
- Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамжийн орлогын төлөвлөгөө 0.5 сая төгрөг, ан амьтны нөөц ашигласны төлбөрийн орлогын төлөвлөгөө 1.7 сая төгрөгөөр тус тус тасарсан,
- Тайлант онд бүрдүүлсэн малын тоо толгойд ногдуулах албан татвараас 0.5 сая төгрөгийг сумын Орон нутгийн хөгжлийн санд төвлөрүүлээгүй,
- Тайлант онд Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 5.1 сая төгрөгөөр гамшгийн бэлэн байдлын хувцас бэлтгэсэн зэрэг зөрчил нь Төсвийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2.3, 14.2.5, 16 дугаар зүйлийн 16.5.2, 41 дүгээр зүйлийн 41.2.1, 60 дугаар зүйлийн

822505000410

60.2.8, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1 дахь заалтуудтай тус тус нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын иж бүрэн байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

**Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг**

Тайлант онд сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр "Малчдын уулзалт зөвлөгөөн" зохион байгуулж 300 гаруй малчин хамрагдсан бөгөөд Үертийн хөв, 4 багийн нутаг дэвсгэрт үлийн цагаан оготно устгах зэрэг томоохон ажлууд хийгдсэн байна.

**Аудитын гол асуудал**

Тайлант онд 4 хөтөлбөр, 20 зорилт, 163 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгаж, Төгрөг сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлаас 72.0 хувьтай үнэлсэн байна.

**Бусад асуудлын хэсэг**

Төгрөг сумын Засаг даргын 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг Сангийн яамны www.finperform.gov.mn шинэчилсэн системээр нэгтгэсэн байна.

**Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага**

Төсвийн захирагчийн нэгтгэсэн 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 нэгтгэсэн 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 гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР П.ГҮНЖИДМАА

## Хоёр.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан (мянган төгрөг)

*2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон*

| № | Дансны нэр, төрөл | 2024 оны 12-р сарын 31 | 2025 оны 12-р сарын 31 |
|---|---|---|---|
| 1 | 1. ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 760,545.4 | 819,357.6 |
| 2 | 1.1.1 МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 326,672.4 | 403,966.3 |
| 3 | 1.1.3 АВЛАГА | 101,324.7 | 83,903.8 |
| 4 | 1.1.5 БАРАА МАТЕРИАЛ | 285,737.4 | 311,314.7 |
| 5 | 1.1.6 НӨӨЦИЙН БАРАА | 32,310.9 | 20,172.8 |
| 6 | 1.1.7 БУСАД ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ | 14,500.0 | - |
| 7 | 1.2 ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 1,694,379.8 | 2,113,981.3 |
| 8 | 1.2.2 ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 1,694,379.8 | 2,113,981.3 |
| 9 | 1.2.2.02 Биет хөрөнгө | 1,554,060.8 | 1,896,876.1 |
| 10 | 1.2.2.03 Биет бус хөрөнгө | 140,319.0 | 217,105.3 |
| 11 | 1 НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН 3=1+2 | 2,454,925.2 | 2,933,339.0 |
| 12 | 2.1 НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | 9,033.8 | 41,157.5 |
| 13 | 2.1.1 БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 9,033.8 | 41,157.5 |
| 14 | 2.1.1.03 Өглөг | 9,033.8 | 41,157.5 |
| 15 | 2.2 ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 2,445,891.4 | 2,892,181.5 |
| 16 | 2.2.1 Засгийн газрын хувь оролцоо | 2,445,891.4 | 2,892,181.5 |
| 17 | 2.2.1.01 Засгийн газрын оруулсан капитал | 577,899.5 | 577,899.5 |
| 18 | 2.2.1.08 Хуримтлагдсан үр дүн | 1,684,061.9 | 2,130,351.9 |
| 19 | 2.2.1.09 Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 183,930.1 | 183,930.1 |
| 20 | 2 ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН 6=4+5 | 2,454,925.2 | 2,933,339.0 |

### 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан (мянган төгрөг)

*2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон*

| № | Дансны нэр, төрөл | Өмнөх он | Тайлант он |
|---|---|---|---|
| 1 | 1.1.1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН | 2,316,956.3 | 2,684,776.4 |
| 2 | 1.1.1.03 ТАТВАРЫН ОРЛОГО | 496,311.2 | 617,300.2 |
| 3 | 1.1.1.03.1 Орлогын албан татвар | 395,775.4 | 435,995.9 |
| 4 | 1.1.1.03.1.01 Хувь хүний орлогын албан татвар | 424,094.0 | 469,292.0 |
| 5 | 1.1.1.03.1.02 Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт | (28,318.7) | (33,296.1) |
| 6 | 1.1.1.03.3 Хөрөнгийн албан татвар | 73,136.5 | 57,945.2 |
| 7 | 1.1.1.03.8 Бусад татвар, төлбөр, хураамж | 27,399.4 | 123,359.1 |
| 8 | 1.1.1.04 ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 266,887.6 | 2,067,476.2 |
| 9 | 1.1.1.04.3 Тусламжийн орлого | - | 1,112,651.9 |
| 10 | 1.1.1.05 ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,553,757.4 | - |
| 11 | 1.1.2 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 2,002,426.6 | 1,933,535.1 |
| 12 | 1.1.2.01 УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 2,002,426.6 | 1,933,535.1 |
| 13 | 1.1.2.01.1 БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,968,266.3 | 1,932,995.1 |
| 14 | 1.1.2.01.1.01 Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 689,732.6 | 874,015.6 |
| 15 | 1.1.2.01.1.02 Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 88,888.7 | 108,779.4 |
| 16 | 1.1.2.01.1.03 Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 416,878.3 | 520,831.4 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 17 | 1.1.2.01.1.04 Хангамж, бараа материалын зардал | 307,465.5 | 99,806.8 |
| 18 | 1.1.2.01.1.05 Нормативт зардал | 1,933.5 | - |
| 19 | 1.1.2.01.1.06 Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 46,447.3 | 40,280.6 |
| 20 | 1.1.2.01.1.07 Томилолт, зочны зардал | 7,556.0 | 13,065.0 |
| 21 | 1.1.2.01.1.08 Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 133,680.5 | 6,920.8 |
| 22 | 1.1.2.01.1.09 Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 275,683.9 | 269,295.5 |
| 23 | 1.1.2.01.4 УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 34,160.3 | 540.0 |
| 24 | 1.1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (Ш)=(1)-(П) | 314,529.7 | 751,241.2 |
| 25 | 1.2.2 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | 76,378.3 | 293,923.9 |
| 26 | 1.2 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (УИ)=(1Ү)-(У) | (76,378.3) | (293,923.9) |
| 27 | 1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (Ү1)=(111)+(ҮП) | 238,151.4 | 457,317.4 |

## 2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (мянган төгрөг)

*2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон*

| № | Дансны нэр, төрөл | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн | Цөөнхийн хувь оролцоо | Нийт цэвэр хөрөнгө /өмч |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 1.1.1.1.1.1 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 2,207,740.1 | | 2,207,740.1 |
| 2 | 1.1.1.1.1 Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 2,207,740.1 | | 2,207,740.1 |
| 3 | 1.1.1.1.7 Тайлант үеийн үр дүн | 238,151.4 | | 238,151.4 |
| 4 | 1.1.1.1 2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 2,445,891.4 | | 2,445,891.4 |
| 5 | 1.1.1 2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 2,445,891.4 | | 2,445,891.4 |
| 6 | 1.1.2 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | (11,027.4) | | (11,027.4) |
| 7 | 1.1 Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 2,434,864.1 | | 2,434,864.1 |
| 8 | 1.7 Тайлант үеийн үр дүн | 457,317.4 | | 457,317.4 |
| 9 | 1 2025 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл | 2,892,181.5 | | 2,892,181.5 |

## 2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (мянган төгрөг)

*2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон*

| № | Дансны нэр, төрөл | ӨМНӨХ ОН | ТАЙЛАНТ ОН |
|---|---|---|---|
| 1 | 1.1.1.1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН | 2,151,591.2 | 2,070,130.5 |
| 2 | 1.1.1.1.03 ТАТВАРЫН ОРЛОГО | 496,311.2 | 653,913.2 |
| 3 | 1.1.1.1.03.1 Орлогын албан татвар | 395,775.4 | 435,995.9 |
| 4 | 1.1.1.1.03.1.02 Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт | (28,318.7) | (33,296.1) |
| 5 | 1.1.1.1.03.3 Хөрөнгийн албан татвар | 73,136.5 | 94,558.2 |
| 6 | 1.1.1.1.03.8 Бусад татвар, төлбөр, хураамж | 27,399.4 | 123,359.1 |
| 7 | 1.1.1.1.03.8.01 Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж | 4,423.4 | 14,801.0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 8 | 1.1.1.1.03.8.02 Газрын төлбөр | 22,976.0 | 108,558.1 |
| 9 | 1.1.1.1.04 ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 101,522.5 | 1,416,217.4 |
| 10 | 1.1.1.1.04.1 Нийтлэг татварын бус орлого | 101,522.5 | 53,425.2 |
| 11 | 1.1.1.1.04.3 Тусламжийн орлого | - | 1,112,651.9 |
| 12 | 1.1.1.1.04.4 Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг | - | 250,140.2 |
| 13 | 1.1.1.1.05 ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,553,757.4 | - |
| 14 | 1.1.1.2 НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 1,605,484.4 | 1,662,149.8 |
| 15 | 1.1.1.2.01 УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,605,484.4 | 1,662,149.8 |
| 16 | 1.1.1.2.01.1 БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,571,324.2 | 1,661,609.8 |
| 17 | 1.1.1.2.01.1.01 Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 689,413.9 | 873,828.9 |
| 18 | 1.1.1.2.01.1.02 Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 89,075.4 | 109,098.1 |
| 19 | 1.1.1.2.01.1.03 Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 462,451.6 | 514,928.3 |
| 20 | 1.1.1.2.01.1.04 Хангамж, бараа материалын зардал | 74,157.1 | 53,590.0 |
| 21 | 1.1.1.2.01.1.06 Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 70,569.6 | 45,250.1 |
| 22 | Томилолт, зочны зардал | 7,556.0 | 13,065.0 |
| 23 | 1.1.1.2.01.1.08 Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 135,985.1 | 6,770.8 |
| 24 | 1.1.1.2.01.1.09 Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 42,115.6 | 45,078.5 |
| 25 | 1.1.1.2.01.4 УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 34,160.3 | 540.0 |
| 26 | 1.1.1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (111)=(1)-(11) | 546,106.7 | 407,980.8 |
| 27 | 1.1.2.2 ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН | 515,414.2 | 330,536.9 |
| 28 | 1.1.2.2.01 ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 515,414.2 | 330,536.9 |
| 29 | 1.1.2.2.01.1 Дотоод эх үүсвэрээр | 515,414.2 | 330,536.9 |
| 30 | 1.1.2 ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (Ү1)=(1У)-(У) | (515,414.2) | (330,536.9) |
| 31 | 1.1.3.2 ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ | 130.0 | 150.0 |
| 32 | 1.1.3 САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН | (130.0) | (150.0) |
| 33 | 1.1 НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (Ү111)=(111)+(Ү1)+(Ү11) | 30,562.5 | 77,293.9 |
| 34 | 1.2 Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 296,109.9 | 326,672.4 |
| 35 | 1 Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 326,672.4 | 403,966.3 |

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (мянган төгрөг)

*2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон*

| № | Дансны код | Дансны нэр, төрөл | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү | Хувь |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 1 | НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН | 2,299,240.5 | 2,058,831.2 | 240,409.3 | 89.5 |
| | | Урьд оны үлдэгдлээс | 305,582.7 | - | 305,582.7 | - |
| 2 | 11 | Татварын орлого | 645,938.5 | 653,913.2 | (7,974.7) | 101.2 |
| 3 | 110 | Орлогын албан татвар | 464,764.6 | 435,995.9 | 28,768.7 | 93.8 |
| 4 | 1100 | Хувь хүний орлогын албан татвар | 498,060.7 | 469,291.9 | 28,768.8 | 94.2 |
| 5 | 110001 | Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлого | 329,803.1 | 336,364.9 | (6,561.8) | 102.0 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 6 | 110002 | Үйл ажиллагааны орлого | 12,689.8 | 19,313.0 | (6,623.2) | 152.2 |
| 7 | 110003 | Хөрөнгийн орлого | 99,678.0 | 57,468.3 | 42,209.7 | 57.7 |
| 8 | 110008 | Шууд бус орлого | 55,889.8 | 56,145.7 | (255.9) | 100.5 |
| 9 | 1101 | Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт | (33,296.1) | (33,296.1) | (0.0) | 100.0 |
| 10 | 110101 | Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт | (33,296.1) | (33,296.1) | (0.0) | 100.0 |
| 11 | 113 | Хөрөнгийн албан татвар | 55,240.0 | 94,558.2 | (39,318.2) | 171.2 |
| 12 | 113001 | Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар | 4,420.0 | 5,219.2 | (799.2) | 118.1 |
| 13 | 113002 | Бууны албан татвар | 2,820.0 | 4,260.0 | (1,440.0) | 151.1 |
| 14 | 113004 | Малд ногдуулах албан татвар | 48,000.0 | 85,079.0 | (37,079.0) | 177.2 |
| 15 | 118 | Бусад татвар, төлбөр, хураамж | 125,933.9 | 123,359.1 | 2,574.8 | 98.0 |
| 16 | 1180 | Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж | 7,580.8 | 14,801.0 | (7,220.2) | 195.2 |
| 17 | 118001 | Улсын тэмдэгтийн хураамж | 4,080.8 | 4,151.8 | (71.0) | 101.7 |
| 18 | 118007 | Ус бохирдуулсны төлбөр | - | 110.5 | (110.5) | |
| 19 | 118009 | Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж | 3,500.0 | 3,000.0 | 500.0 | 85.7 |
| 21 | 1181 | Газрын төлбөр | 109,153.1 | 108,558.1 | 595.0 | 99.5 |
| 22 | 118101 | Газрын төлбөр | 109,153.1 | 108,558.1 | 595.0 | 99.5 |
| 23 | 1182 | Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр | 9,200.0 | 7,538.7 | 1,661.3 | 81.9 |
| 24 | 118202 | Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр | 9,200.0 | 7,538.7 | 1,661.3 | 81.9 |
| 25 | 12 | Татварын бус орлого | 1,347,719.3 | 1,404,918.1 | (57,198.8) | 104.2 |
| 26 | 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 42,200.0 | 51,925.4 | (9,725.4) | 123.0 |
| 27 | 120003 | Торгуулийн орлого | 1,500.0 | 1,666.5 | (166.5) | 111.1 |
| 28 | 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /үндсэн/ | 40,700.0 | 42,789.6 | (2,089.6) | 105.1 |
| 29 | 120009 | Бусад орлого | - | 7,469.4 | (7,469.4) | |
| 30 | 122 | Тусламжийн орлого | 1,305,519.3 | 1,352,992.6 | (47,473.3) | 103.6 |
| 31 | 122001 | Хандив тусламж /дотоод/ | - | 50,000.0 | (50,000.0) | |
| 32 | 122003 | Аймаг нийслэлээс авсан татаас | 1,052,852.4 | 1,052,852.4 | - | 100.0 |
| 34 | 123 | Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг | 252,666.9 | 250,140.2 | 2,526.7 | 99.0 |
| 35 | 123002 | Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого | 252,666.9 | 250,140.2 | 2,526.7 | 99.0 |
| 36 | II | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 2,299,240.5 | 1,981,594.0 | 317,646.5 | 86.2 |
| 37 | 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,781,453.4 | 1,650,907.2 | 130,546.2 | 92.7 |
| 38 | 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,777,353.4 | 1,650,367.2 | 126,986.2 | 92.9 |
| 39 | 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 873,973.3 | 873,828.9 | 144.4 | 100.0 |
| 40 | 210101 | Үндсэн цалин | 551,322.8 | 520,478.6 | 30,844.2 | 94.4 |
| 41 | 210102 | Нэмэгдэл | 320,650.5 | 321,909.0 | (1,258.5) | 100.4 |
| 42 | 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | - | 30,441.3 | (30,441.3) | |
| 43 | 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 2,000.0 | 1,000.0 | 1,000.0 | 50.0 |
| 44 | 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 110,496.7 | 109,098.1 | 1,398.6 | 98.7 |
| 45 | 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 79,170.2 | 78,314.4 | 855.8 | 98.9 |
| 46 | 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 7,831.6 | 7,705.1 | 126.5 | 98.4 |
| 47 | 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 3,915.8 | 3,837.8 | 78.0 | 98.0 |
| 48 | 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 3,915.8 | 3,802.6 | 113.2 | 97.1 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 49 | 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 15,663.3 | 15,438.2 | 225.1 | 98.6 |
| 50 | 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 585,849.3 | 514,928.3 | 70,921.0 | 87.9 |
| 51 | 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 44,489.4 | 31,869.8 | 12,619.6 | 71.6 |
| 52 | 210302 | Түлш, халаалт | 521,067.9 | 469,213.9 | 51,854.0 | 90.0 |
| 53 | 210303 | Цэвэр, бохир ус | 20,292.0 | 13,844.6 | 6,447.4 | 68.2 |
| 54 | 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 81,472.8 | 52,005.4 | 29,467.5 | 63.8 |
| 55 | 210401 | Бичиг хэрэг | 14,674.0 | 9,197.9 | 5,476.2 | 62.7 |
| 56 | 210402 | Тээвэр, шатахуун | 51,182.6 | 32,433.3 | 18,749.4 | 63.4 |
| 57 | 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 2,700.0 | 2,475.0 | 225.0 | 91.7 |
| 58 | 210404 | Ном, хэвлэл | 380.0 | 125.8 | 254.3 | 33.1 |
| 59 | 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 3,700.0 | 958.5 | 2,741.5 | 25.9 |
| 60 | 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 8,836.2 | 6,815.0 | 2,021.2 | 77.1 |
| 61 | 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 51,229.7 | 45,250.1 | 5,979.6 | 88.3 |
| 62 | 210604 | Урсгал засвар | 51,229.7 | 45,250.1 | 5,979.6 | 88.3 |
| 63 | 2107 | Томилолт, зочны зардал | 16,655.6 | 13,065.0 | 3,590.6 | 78.4 |
| 64 | 210702 | Дотоод албан томилолт | 16,655.6 | 13,065.0 | 3,590.6 | 78.4 |
| 65 | 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 8,830.0 | 6,770.8 | 2,059.2 | 76.7 |
| 66 | 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 4,150.0 | 3,500.0 | 650.0 | 84.3 |
| 67 | 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 700.0 | - | 700.0 | - |
| 68 | 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 850.0 | 850.0 | - | 100.0 |
| 69 | 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 600.0 | 540.3 | 59.7 | 90.0 |
| 70 | 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 110.0 | 110.0 | - | 100.0 |
| 71 | 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 1,520.0 | 880.0 | 640.0 | 57.9 |
| 72 | 210807 | Газрын төлбөр | 900.0 | 890.5 | 9.5 | 98.9 |
| 73 | 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 48,846.0 | 35,420.5 | 13,425.5 | 72.5 |
| 74 | 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 43,845.9 | 34,660.5 | 9,185.4 | 79.1 |
| 75 | 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 5,000.1 | 760.0 | 4,240.1 | 15.2 |
| 76 | 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 4,100.0 | 540.0 | 3,560.0 | 13.2 |
| 79 | 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 4,100.0 | 540.0 | 3,560.0 | 13.2 |
| 80 | 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 4,100.0 | 540.0 | 3,560.0 | 13.2 |
| 81 | 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 351,614.6 | 330,536.9 | 21,077.8 | 94.0 |
| 82 | 223001 | Бусад хөрөнгө | 351,614.6 | 330,536.9 | 21,077.8 | 94.0 |
| 83 | 23 | ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ | 166,172.5 | 150.0 | 166,022.5 | 0.1 |
| 84 | 230001 | Эргэж төлөгдөх зээл | 166,172.5 | 150.0 | 166,022.5 | 0.1 |
| 85 | 8 | ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ | 1,504,530.7 | 77,237.2 | 1,427,293.5 | 5.1 |
| 86 | 9 | АЛДАГДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | (1,504,530.7) | (77,237.2) | (1,427,293.5) | 5.1 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 87 | 7 | Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт | (1,504,530.7) | (77,237.2) | (1,427,293.5) | 5.1 |
| 88 | 4 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | - | 307,026.1 | | |
| 89 | 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | - | 382,820.0 | | |

**2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (мянган төгрөг)**

*2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон*

| № | Дансны код | Дансны нэр, төрөл | Тайлант он |
|---|---|---|---|
| 1 | 1 | НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН | 11,242.8 |
| 2 | 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 11,242.8 |
| 3 | 122 | Тусламжийн орлого | 11,242.8 |
| 4 | 1221 | Хандив тусламж /дотоод/ | 11,242.8 |
| 5 | 12213 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 11,242.8 |
| 6 | 350014 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 6,061.8 |
| 7 | 350015 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 5,181.0 |
| 8 | II | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 11,242.6 |
| 9 | 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 11,242.6 |
| 10 | 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 11,242.6 |
| 11 | 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 1,584.7 |
| 12 | 210402 | Тээвэр, шатахуун | 700.5 |
| 13 | 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 150.0 |
| 14 | 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 734.2 |
| 15 | 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 9,657.9 |
| 16 | 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 9,657.9 |

## Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 2 төсвийн байгууллага, 3 тусгай сан, 4 байгууллагын (Сургууль, Соёлын төв, Цэцэрлэг, Эрүүл мэндийн төв) тогтмол зардал нэгтгэсэн байна.

Аудитаар Төгрөг сумын ЗДТГ-ын санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийж “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өгсөн ба сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал, ХХС, Байгаль хамгаалах нөхөн сэргээх сан, Орон нутгийн хөгжлийн сан, Сургууль, Соёлын төв, Цэцэрлэг, Эрүүл мэндийн төвийн тогтмол зардлыг аудитын түүвэрт хамруулсан.

**3.1 Аудитаар Засаг даргын Тамгын газар, иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн зөрчил**

Аудитаар бүртгэл тайлагналтай холбоотой 1,033.6 сая төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан 6 алдааг залруулж, 14.2 сая төгрөгийн 3 зөвлөмж хүргүүлсэн байна.

**3.2 Түүвэрт хамрагдсан Хоршоо хөгжүүлэх сан, Байгаль хамгаалах нөхөн сэргээх сан, Орон нутгийн хөгжлийн сангийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн зөрчил**

Аудитаар санхүүгийн тайлангийн бүртгэл, тайлагналыг 47.0 сая төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан 4 алдааг залруулж, 2.3 сая төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 18.0 сая төгрөгийн 1 зөрчлийг арилгах албан шаардлага, 26.5 сая төгрөгийн 2 зөвлөмж хүргүүлсэн байна.

### 3.3 Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 63.9 сая төгрөгийн 4 алдаа илрүүлснийг аудитын явцад залруулсан байна.
Залруулсан алдаа

**Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой:**

- Сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын төлөвлөгөөнд зардлын нийт дүнд (5.9) сая төгрөгөөр татсан,
- Сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын үндсэн хөрөнгийн тодруулгад 1.2 сая төгрөгийн худалдан авсан хөрөнгийг бусад ангилалд бүртгэсэн, бараа материалын тодруулгад 2.3 сая төгрөгийн бараа материалын ангиллыг зөрүүлэн бүртгэсэн,
- Байгаль хамгаалах нөхөн сэргээх сангийн өглөгийг 10.2 сая төгрөгөөр дутуу тайлагнасан,
- Сургуулийн өмчийн өөрчлөлтийн тайланд 44.2 сая төгрөгөөр нягтлан бодох бүртгэлийн өөрчлөлт дансаар өмнөх үеийн үр дүнг бууруулсан байсныг тус тус аудитын хугацаанд залруулсан.

Залруулагдаагүй нийт 24.6 сая төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон материаллаг байдлын түвшнөөс их бөгөөд харьяа байгууллагуудын материаллаг зөрчил 61.1 сая төгрөг байгаа тул шинж чанарыг харгалзан үзэж “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 24.6 сая төгрөгийн 5 зөрчил илрүүлснээс, 0.4 сая төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 1 албан шаардлага, 24.2 сая төгрөгийн 3 зөвлөмж хүргүүлсэн.

### 3.4 Төлбөрийн акт

1. Тайлант онд бүрдүүлсэн малд ногдуулах албан татвараас 0.4 сая төгрөгийг сумын орон нутгийн хөгжлийн санд төвлөрүүлээгүй нь Төсвийн тухай хуулийн 60 дугаар зүйлийн 60.2.8-д "Малын тоо толгойн албан татварын орлого. Уг орлогын эх үүсвэрийг бэлчээрийн менежментийг сайжруулах, бэлчээрийн болон газар тариалангийн усан хангамжийг нэмэгдүүлэх, малын эрүүл мэндийг хамгаалах, халдварт өвчнөөс урьдчилан сэргийлэх, малын чанарыг сайжруулах, гэмт халдлага, гамшгаас хамгаалах, хур тунадасны хэмжээг нэмэгдүүлэх, малын тэжээлийн ургамал тариалах, тэжээлийн нөөц бүрдүүлэх, байгаль орчныг хамгаалах, хортон мэрэгчидтэй тэмцэх, малчдад зориулсан сургалт, сурталчилгааны зардалд зарцуулна" гэж заасныг зөрчсөн, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: ОНХС-д төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоосон.

### 3.5 Албан шаардлага

1. Төсөвт байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 61.1 сая төгрөгийн зөрчил илэрч 2.4 сая төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 18.0 сая төгрөгийн зөрчлийг цаашид давтан гаргахгүй байх 1 заалт албан шаардлага, 40.7 сая төгрөгийн 5 заалт зөвлөмжийг

холбогдох байгууллагад хүргүүлсэн байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2.3-т "өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд төсвийг үр ашигтай удирдах, гүйцэтгэлийг хангах"; 14.2.5-т "өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээний агентлаг, төсвийн байгууллагын хэвийн үйл ажиллагааг хангах"; 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих" гэж заасныг зөрчсөн, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна

Шийдвэрлэсэн нь: Харьяа байгууллагуудын үйл ажиллагаанд тавих санхүүгийн дотоод хяналтыг сайжруулж, зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлсэн.

### 3.6 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

**Нэг. Төсвийн зохион байгуулалттай холбоотой**

1. Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамжийн орлогын төлөвлөгөө 0.5 сая төгрөг, ан амьтны нөөц ашигласны төлбөрийн орлогын төлөвлөгөө 1.6 сая төгрөгөөр тус тус тасарсан нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.1-т "Хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх", Төгрөг сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2025 оны 09 дүгээр сарын 12-ны өдрийн 15 дугаар тогтоолыг зөрчсөн, иж бүрэн байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Орлогын төлөвлөгөөг бодитой үндэслэлтэй төлөвлөж гүйцэтгэлийг ханган ажиллах

2. Сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хуралд 15.2 сая төгрөгөөр илүү, сургуульд 1.7 сая төгрөгийн санхүүжилт дутуу олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2.3-т "өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд төсвийг үр ашигтай удирдах, гүйцэтгэлийг хангах"; 14.2.5-т "өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээний агентлаг, төсвийн байгууллагын хэвийн үйл ажиллагааг хангах"; 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих" гэж заасныг зөрчсөн, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Харьяа байгууллагад олгох санхүүжилтийн хуваарийг батлан мөрдөж ажиллах

**Хоёр. Арвилан хэмнэлт үр ашигтай холбоотой**

1. Тайлант онд 5.1 сая төгрөгөөр гамшгийн бэлэн байдлын хувцас бэлтгэсэн нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1-т "Цэргийн алба хаагч, прокурор, гадаадын иргэний хяналтын улсын байцаагч, гаалийн улсын байцаагчаас бусад албан хаагч төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр дүрэмт хувцас худалдан авахыг хориглоно" гэж заасныг зөрчсөн, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулан, хууль тогтоомжоор хориглосон зардалд зарцуулахгүй байх.

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг тайлан хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор, биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2026 оны 11 дүгээр сарын 01-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

## Дөрөв. Аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл:

***4.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл*** ***(мянган төгрөг)***

| Байгууллагын нэр | Нийт алдаа | | Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан | | Буруу тусган илэрхийлсэн | | Үүнээс | | | | Зөвлөмж | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | Залруулсан | | Залруулаагүй | | | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Төгрөг сумын Засаг дарга | 4 | 63,948.8 | 1 | 10,215.0 | 3 | 53,733.8 | 4 | 63,948.8 | - | - | - | - |
| Төгрөг сумын Засаг даргын Тамгын газар | 4 | 1,027,625.2 | 1 | 307,238.9 | 3 | 720,386.3 | 4 | 1,027,625.2 | - | - | - | - |
| Төгрөг сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал | 2 | 6,000.0 | - | - | 2 | 6,000.0 | 2 | 6,000.0 | - | - | - | - |
| Төгрөг сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан | 1 | 35,395.5 | - | - | 1 | 35,395.5 | 1 | 35,395.5 | - | - | - | - |
| Төгрөг сумын Байгаль хамгаалах нөхөн сэргээх сан | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Төгрөг сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан | 3 | 1,407.8 | | | 3 | 1,407.8 | 3 | 1,407.8 | - | - | - | - |
| Дүн | 14 | 1,134,377.3 | 2 | 317,453.9 | 12 | 816,923.4 | 14 | 1,134,377.3 | - | - | - | **-** |

***4.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл*** ***(мянган төгрөг)***

| Байгууллагын нэр | Бүгд | Өөрчлөлтгүй | Хязгаарлалттай | Сөрөг | Дүгнэлт өгөхөөс татгалзах | Түгвэрт | 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 |
| Төгрөг сумын Засаг дарга | 1 | - | 1 | - | - | - | 1 | 24,583.6 | **1** | **466.0** | 1 | - | 3 | 24,117.6 | - | - | - | - |
| Төгрөг сумын Засаг даргын Тамгын газар | 1 | 1 | | - | - | - | 3 | 14,229.7 | - | - | - | - | 3 | 14,229.7 | - | - | - | - |
| Төгрөг сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал | 1 | - | | - | - | 1 | | | | | | | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Төгрөг сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан | 1 | - | - | - | - | 1 | 1.0 | 18,044.0 | | | 1.0 | 18,044.0 | - | - | - | - | - | - |
| Төгрөг сумын Байгаль хамгаалах нөхөн сэргээх сан | 1 | - | - | - | - | 1 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Төгрөг сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан | 1 | - | - | - | - | 1 | 1.0 | 2,356.5 | 1.0 | 2,356.5 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Дүн** | **6** | **1** | **1** | **-** | **-** | **4** | 10.0 | 59,213.8 | 1.0 | 2,822.5 | 2.0 | 18,044.0 | 6.0 | 38,347.3 | **-** | **-** | **-** | **-** |

***4.3 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал*** ***(мянган төгрөг)***

| **Байгууллагын нэр** | Нийт зөрчил | | Үүнээс | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | **Төлбөрийн акт** | | **Албан шаардлага** | | **Зөвлөмж** | |
| | **Тоо** | **Дүн** | **Тоо** | **Дүн** | **Тоо** | **Дүн** | **Тоо** | **Дүн** |
| Төгрөг сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан | 2 | 26,470.4 | - | - | - | - | 2 | 26,470.4 |
| **Дүн** | 2 | 26,470.4 | - | - | - | - | 2 | 26470.4 |

## Тав. 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 | | | | | | |
| | | | Санал дүгнэлт гаргасан | Түвэрт хамруулсан | Аудит хийгээгүй | Өөрчлөлтгүй | Хязгаарлалттай | Сөрөг | Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан |
| **А** | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | ТТЗ | 1 | 1 | - | | | 1 | - | - |
| 2 | ТШЗ | 1 | 1 | - | - | 1 | - | - | - |
| 3 | ОНТС | 4 | - | 4 | - | | - | - | - |
| | **НИЙТ** | **6** | **2** | **4** | - | **1** | **1** | - | - |