



ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Авто тээврийн төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2026/002/НА-СТА-ТӨҮГ

Цахим хуудас:  
[www.audit.mn](http://www.audit.mn)

Орхон аймаг  
2026 он

Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,  
тэргүүлэх аудитор: П.Пүрэвлхагва  
Утас: 70353088 Цахим хаяг: purevlkhagvap@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Буян-ундрах  
Утас: 70355805 Цахим хаяг: Buynundrakhb@audit.gov.mn

Аудитор: Ж.Наранчимэг  
Утас: 70350757 Цахим хаяг: naranchimegj@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Мөрийн дугаар	Балансын зүйл	Үлдэгдэл	
		1 сарын 1	12 сарын 31
1.1.01	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	217,633.89	1,790,458.97
1.1.06	Бараа материал	66,928,213.71	67,505,586.53
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	67,145,847.60	69,296,045.50
1.2.01	Үндсэн хөрөнгө	6,056,718,754.53	5,913,030,919.29
1.2.02	Биет бус хөрөнгө	193,440,000.00	193,440,000.00
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	6,250,158,754.53	6,106,470,919.29
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	6,317,304,602.13	6,175,766,964.79
2.1.1.01	Дансны өглөг	4,097,500.00	3,367,000.00
2.1.1.08.1	Хойшлогдсон орлого /Үндсэн хөрөнгө/	6,124,902.78	20,063,547.15
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	10,222,402.78	23,430,547.15
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	10,222,402.78	23,430,547.15
2.3.06	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	34,584,792.01	34,584,792.01
2.3.08	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	5,355,172,618.00	5,355,172,618.00
2.3.09	Хуримтлагдсан ашиг	917,324,789.34	762,579,007.63
2.3.09.1	Тайлангийн үеийн ашиг	0.00	-439,853,929.45
2.3.09.2	Өмнөх үеийн ашиг	917,324,789.34	1,202,432,937.08
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	6,307,082,199.35	6,152,336,417.64
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	6,317,304,602.13	6,175,766,964.79

### 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Мөрийн дугаар	Балансын зүйл	Өмнөх оны дүн	Тайлант жилийн дүн
01	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	866,576,467.07	881,113,083.59
02	Борлуулалтын өртөг	890,965,434.35	1,449,759,395.21
03	Нийт ашиг( алдагдал)	-24,388,967.28	-568,646,311.62
04	Түрээсийн орлого	20,728,000.09	72,611,363.89
05	Хүүний орлого	476,556.31	710,694.03
06	Ногдол ашгийн орлого	0.00	0.00
07	Зорчигч тээврийн орлого	100,288,454.20	98,511,610.73
08	Бусад орлого	364,923.46	5,879,586.21
08.1	Орлогын дүн	121,857,934.06	177,713,254.86
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	38,331,853.62	49,607,097.09
12.1	Зардлын дүн	38,331,853.62	49,607,097.09
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	0.00	686,224.40
17.1	Олз, гарзын дүн	0.00	686,224.40
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг( алдагдал)	59,137,113.16	-439,853,929.45
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	59,137,113.16	-439,853,929.45
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг ( алдагдал)	59,137,113.16	-439,853,929.45

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	1,982,249,809.93	2,111,416,233.30
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	186,918,682.20	275,184,703.73
1.1.5	Татаас, санхүүжилтийн орлого	880,791,066.65	1,208,663,852.00
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого	914,540,061.08	627,567,677.57
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	1,986,141,184.23	2,110,554,102.25
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	586,523,608.41	818,149,316.55
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	77,113,323.55	107,229,819.84
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	4,229,970.00	3,270,700.00
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	43,271,440.20	77,663,497.56
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс,сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	7,088,000.00	24,295,000.00
1.2.6	Хүүний төлбөрт төлсөн	47,655.54	71,069.40
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	107,771,086.53	131,967,845.76
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн	1,360,000.00	0.00
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	1,158,736,100.00	947,906,853.14
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-3,891,374.30	862,131.05
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	0.00	0.00
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	476,556.31	710,694.03
2.1.6	Хүлээн авсан хүүний орлого	476,556.31	710,694.03
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	476,556.31	710,694.03
4	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	-3,414,817.99	1,572,825.08
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	3,632,451.88	217,633.89
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	217,633.89	1,790,458.97

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

№	Үзүүлэлт	Хөр-н дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
01	2023 оны 12 сарын 31-ээр үлдэгдэл	34,584,792.01	897,057,779.60	931,642,571.61
02	НББ-н бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө,алдааны залруулга	0.00	-38,870,103.42	-38,870,103.42
04	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	0.00	59,137,113.16	59,137,113.16
09	2024 оны 12 сарын 31-ээр үлдэгдэл	34,584,792.01	917,324,789.34	951,909,581.35
10	НББ-н бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө,алдааны залруулга	0.00	285,108,147.74	285,108,147.74
12	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	0.00	-439,853,929.45	439,853,929.45

17	2025 оны 12 сарын 31-р үлдэгдэл	34,584,792.01	762,579,007.63	797,163,799.64
----	---------------------------------	---------------	----------------	----------------

## **Гурав. Аудитын илрүүлэлт:**

Аудитаар нийт 60.0 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмж өгсөн.

### **3.1 Төлбөрийн акт**

Төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

### **3.2 Албан шаардлага**

Аудитаар албан шаардлага өгөөгүй.

### **3.3 Зөвлөмж**

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

1. Ажил гүйлгээний анги, дансны үлдэгдэл, тодруулгатай холбоотой асуудал\

#### Илрүүлэлт:

Тайлант онд 1 алба хаагчийн хоол, унааны нэмэгдлийг албан томилолтоор ажилласан хугацаанд нь давхардуулан 60.0 мянган төгрөгийг илүү олгосон байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.6-д “Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна”, Засгийн газрын 2019 оны 6 дугаар тогтоолоор баталсан “Төрийн албан хаагчид нөхөх төлбөр олгох журам”-ын 2.4-д “Албан томилолтоор ажилласан хоногийн тоог албан томилолтоор ажиллуулах шийдвэрт тэмдэглэсэн хуанлийн хоногоор тооцож гаргана. Албан томилолтоор явсан, буцаж ирсэн өдрийг нэгтгэн нэг хоногт тооцно”, 2.2-д “Албан томилолтоор ажиллах үеийн нөхөх төлбөр дараах зардлаас бүрдэнэ”, 2.2.1-д “унааны зардал”, 2.2.2-д “байрны зардал”, 2.2.3-д “хоолны зардал” гэж заасныг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Албан томилолтоор ажилласан хугацааны хоол, унааны нэмэгдлийг олгохгүй байх

2. Хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

#### Илрүүлэлт:

2025 оны санхүүгийн тайлангийн тодруулга тайланг бэлтгэж ирүүлээгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 54.4-т “санхүүгийн тайлан дараах бүрэлдэхүүнтэй байна”, 54.4.5-т “санхүүгийн тайлангийн тодруулга”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1-д “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Санхүүгийн тайланг иж бүрэн холбогдох журмын дагуу бэлтгэн илүүлж байх.

3. Бараа материалтай холбоотой асуудал

#### Илрүүлэлт:

Бараа материалын анхан шатны баримт шаардах хуудас бичсэн болон хүлээн авсан ажилтны гарын үсгийн бүрдэл хангалтгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Бараа материалын анхан шатны баримтын иж бүрдлийг ханган ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2026 оны 06 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор 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				Зөвлөмж		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн			

### 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	

Зуны амралттай байх хугацаанд багшид 300.0 мянган төгрөгийн ур чадварын нэмэгдэл хөлс олгосон	1	300.0	1	300.0								
тайлант онд 1 албан хаагчид ээлжийн амралтыг 871.8 мянган төгрөгөөр давхардуулан илүү олгосон	1	871.8	1	871.8								
Байгууллагын хөрөнгийг эд хариуцагч бүрээр хөтөлж нэр төрөл, орлого, зардлыг баталгаажуулаагүй байгаа нь бүртгэлд тавих хараа хяналт алдагдсан байна.	1	0					1	0				
Цэцэрлэгийн хүүхдийн ирцийг, хоолны зарцуулалттай тулгахад тогтоосон нормоос 197.0 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулсан байна.	1	197.0					1	197.0				
Сангийн сайдын 2025 оны А/03 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн тайлан, тодруулга бэлтгэх заавар"-ын дагуу байгууллагын 2025 оны санхүүгийн тайлангийн тодруулгыг бэлтгээгүй байна.	1	0					1	0				
<b>Дүн</b>	<b>5</b>	<b>1,368.8</b>	<b>2</b>	<b>1,171.8</b>			<b>3</b>	<b>197.0</b>				

**Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн	0	0					0	0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

**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			Зөрчилгүй	Хязгаарлалт тай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс тагталсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	<b>НИЙТ</b>	<b>1</b>	<b>1</b>			<b>1</b>			