

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Баян-Өндөр сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2026/008/НА-СТА-ОНТС

Цахим хуудас: www.audit.mn
Эрдэнэт хот

2026 он

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

Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах
Утас: 70355805 Цахим хаяг: buyanundrakhb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: В.Жавзмаа
Утас: 70357955 Цахим хаяг: javzmaav@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	1.1 ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,023,892,843.56	3,145,011,225.98
31	1.1.1 МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	2,952,801,423.56	3,086,494,104.98
31200	1.1.1.02 Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	2,952,801,423.56	3,086,494,104.98
31210	1.1.1.02.01 Төгрөг	2,952,801,423.56	3,086,494,104.98
31211	1.1.1.02.01.01 Төрийн сангийн харилцах	2,952,801,423.56	3,086,494,104.98
33	1.1.3 АВЛАГА	-	58,517,121.00
33500	1.1.3.07 Бусад авлага	-	58,517,121.00
33510	1.1.3.07.01 Байгууллагаас авах авлага	-	58,517,121.00
34	1.1.4 УРЬДЧИЛГАА	71,091,420.00	-
34600	1.1.4.06 Урьдчилж гарсан зардал	71,091,420.00	-
3	1 НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН 3=1+2	3,023,892,843.56	3,145,011,225.98
4	2.1 НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	416,659,349.06	913,770,929.06
41	2.1.1 БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	416,659,349.06	913,770,929.06
41300	2.1.1.03 Өглөг	416,659,349.06	913,770,929.06
41360	2.1.1.03.06 Бусад өглөг	416,659,349.06	913,770,929.06
41361	2.1.1.03.06.01 Байгууллагад төлөх өглөг	416,659,349.06	913,770,929.06
5	2.2 ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,607,233,494.50	2,231,240,296.92
51	2.2.1 Засгийн газрын хувь оролцоо	2,607,233,494.50	2,231,240,296.92
51200	2.2.1.08 Хуримтлагдсан үр дүн	2,607,233,494.50	2,231,240,296.92
51210	2.2.1.08.01 Өмнөх үеийн үр дүн	352,764,317.82	2,607,233,494.50
51220	2.2.1.08.02 Тайлант үеийн үр дүн	2,254,469,176.68	-375,993,197.58
6	2 ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН 6=4+5	3,023,892,843.56	3,145,011,225.98

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	1.1.1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	10,095,818,181.65	9,218,500,634.47
12	1.1.1.04 ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	15,733,181.65	9,218,500,634.47
120	1.1.1.04.1 Нийтлэг татварын бус орлого	15,733,181.65	8,504,694.47
120004	1.1.1.04.1.04 Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	15,733,181.65	8,504,694.47
1200042	1.1.1.04.1.04.02 Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	15,733,181.65	8,504,694.47
122	1.1.1.04.3 Тусламжийн орлого	-	19,507,740.00
1221	1.1.1.04.3.01 Хандив тусламж /дотоод/	-	19,507,740.00
12211	1.1.1.04.3.01.01 Харъяа төрийн сангаас төсвийн байгууллагад олгосон санхүүжилт, шилжүүлгийн орлого	-	19,507,740.00
122111	1.1.1.04.3.01.01.1 Урсгал санхүүжилтийн орлого	-	19,507,740.00
123	1.1.1.04.4 Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	-	9,190,488,200.00
123002	1.1.1.04.4.02 Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого \УТ-ОН\	-	9,190,488,200.00
13	1.1.1.05 ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	10,080,085,000.00	-
1310	1.1.1.05.1 Улсын төвлөрсөн төсвөөс	10,080,085,000.00	-
131008	1.1.1.05.1.07 Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	10,080,085,000.00	-
III	1.1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	10,095,818,181.65	9,218,500,634.47

V	1.2.2 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	7,841,349,004.97	9,594,493,832.05
225012	1.2.2.12 Хөрөнгө оруулалтаар бэлтгэгдсэн шилжүүлэх зориулалтай хөрөнгийн зардал	7,841,349,004.97	9,594,493,832.05
VII	1.2 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VII)=(IV)-(V)	-7,841,349,004.97	-9,594,493,832.05
VI	1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(VII)	2,254,469,176.68	-375,993,197.58

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	1.1.1.1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	10,103,083,200.00	9,274,852,940.00
12	1.1.1.1.04 ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	22,998,200.00	9,274,852,940.00
120	1.1.1.1.04.1 Нийтлэг татварын бус орлого	22,998,200.00	84,364,740.00
120004	1.1.1.1.04.1.04 Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	22,998,200.00	84,364,740.00
1200042	1.1.1.1.04.1.04.02 Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	64,857,000.00
1200043	1.1.1.1.04.1.04.03 Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	-	19,507,740.00
1200047	1.1.1.1.04.1.04.06 Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	22,998,200.00	-
123	1.1.1.1.04.4 Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	-	9,190,488,200.00
123002	1.1.1.1.04.4.02 Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого \УТ-ОН\	-	9,190,488,200.00
13	1.1.1.1.05 ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	10,080,085,000.00	-
1310	1.1.1.1.05.1 Улсын төвлөрсөн төсвөөс	10,080,085,000.00	-
131008	1.1.1.1.05.1.07 Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	10,080,085,000.00	-
III	1.1.1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	10,103,083,200.00	9,274,852,940.00
V	1.1.2.2 ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	7,849,780,598.61	9,141,160,258.58
22	1.1.2.2.01 ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	7,849,780,598.61	9,141,160,258.58
2200	1.1.2.2.01.1 Дотоод эх үүсвэрээр	7,849,780,598.61	9,141,160,258.58
220001	1.1.2.2.01.1.01 Барилга байгууламж	6,285,146,172.60	7,318,718,295.23
222001	1.1.2.2.01.1.03 Тоног төхөөрөмж	1,554,391,450.01	1,822,441,963.35
223001	1.1.2.2.01.1.04 Бусад хөрөнгө	10,242,976.00	-
VI	1.1.2 ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-7,849,780,598.61	-9,141,160,258.58
VIII	1.1 НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	2,253,302,601.39	133,692,681.42
101	1.2 Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	699,498,822.17	2,952,801,423.56
20	1 Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	2,952,801,423.56	3,086,494,104.98

1.4 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	-	-	329,766,117.82	329,766,117.82
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	22,998,200.00	22,998,200.00

Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	352,764,317.82	352,764,317.82
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	2,254,469,176.68	2,254,469,176.68
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	2,607,233,494.50	2,607,233,494.50
2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	-	-	2,607,233,494.50	2,607,233,494.50
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	2,607,233,494.50	2,607,233,494.50
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-375,993,197.58	-375,993,197.58
2025 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	-	-	2,231,240,296.92	2,231,240,296.92

Хоёр. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитын явцад залруулга хийгээгүй болно.

Аудитаар нийт 631,317.1 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч, 86,117.1 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага, 545,200.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж хүргүүлсэн.

2.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогоогүй болно.

2.2 Албан шаардлага

Сумын хөрөнгө оруулалтаар санхүүжих 58,517.1 мянган төгрөгийн 2 төсөл арга хэмжээний зардлыг санхүүжүүлж, авлага үүсгэсэн болон иргэдийн бүлгээр 2017-2020 оны хооронд гүйцэтгүүлсэн хөрөнгө оруулалтын ажлуудын үлдэгдэл санхүүжилт 27,600.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө оруулалт, хөтөлбөр, төсөл, арга хэмжээг шилжих үлдэгдлийн жагсаалтаар 8 жил дараалан баталсаар байгаа зөрчилд шаардлага хүргүүлсэн.

2.3 Зөвлөмж

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

1. Санхүүгийн тайлан, анхан шатны баримттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Төсвийн жилд 545,200.0 мянган төгрөгийн 6 төсөл арга хэмжээний санхүүжилтийг анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй баримтаар гүйлгээ хийсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5.1.5-д "хариуцлагатай байх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.6-д "Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна", 16.5.2-д "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих", 16.5.6-д "дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх", 20.1.4-д "хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх", Засгийн газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 13-ны өдрийн 444 тогтоолын хавсралтаар баталсан "Төрийн сангийн үйл ажиллагааны журам"-ын 3.4.10-д "Төрийн сан төсвийн байгууллагын төлбөрийн хүсэлтийг төлбөр гүйцэтгэхэд үндэслэх санхүүгийн анхан шатны баримттай тулган, батлагдсан төсвийн зарцуулалтын эрх, хөтөлбөр, зориулалт, арга хэмжээ, эдийн засгийн ангилал, ирүүлсэн мэдээлэлд үндэслэн ажлын 3 өдрийн дотор төлбөрийг гүйцэтгэх ба шаардлага хангаагүй тохиолдолд гүйлгээг буцаана" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж : Анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар гүйлгээ хийхгүй байх, санхүү бүртгэлээр тавих үе шатны хяналтыг сайжруулах.

Гурав. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөг/ Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
БӨ ОНХС												
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
									Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
БӨ ОНХС	3	631,317.1			2	86,117.1	1	545,200.0				
Дүн	3	631,317.1			2	86,117.1	1	545,200.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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

Дөрөв. 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			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ								
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ОНТС	1		1					
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1		1					