

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Авто замын сангийн 2025 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2026/002/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

Аудитор: А.Лхагвагэрэл

Утас: 70350757 Цахим хаяг: lkhagvagerela@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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	/төгрөгөөр /	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	0.0	0.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	0.0	0.00
31100	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	0.0	0.0
31110	Төгрөг		
31130	Нэмэлт санхүүжилт		
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө		
31210	Төгрөг	0.0	0.0
31211	Төрийн сангийн харилцах		0.0
32	БОГИНО ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	0.0	0.00
33	АВЛАГА	0.0	0.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага		
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага		
33500	Бусад авлага	0.0	0.00
33510	Байгууллагаас авах авлага		
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага		
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	0.0	0.00
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ		
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	0.0	0.00
39100	Газар		
39200	Биет хөрөнгө		
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	0.0	0.00
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0.0	0.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.0	0.00
41360	Бусад өглөг	0.0	0.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг		
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг		
41400	Урьдчилж орсон орлого	0.0	0.00
41410	Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв		
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	0.0	0.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	0.0	0.00
51210	Өмнөх үеийн үр дүн		
51220	Тайлант үеийн үр дүн		0.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	0.0	0.00

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,962,000,000.0	2,826,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,962,000,000.0	2,826,000,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / орон нутгийн төсөвт байгууллага /	1,962,000,000.0	2,826,000,000.00
132003	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих /орон нутгийн төсөвт байгууллага /		
120009	Бусад орлого		0.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	0.0	0.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих		
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,962,000,000.00	2,826,000,000.00
220	Хөрөнгө оруулалт		
220001	Барилга байгууламж	585,954,016.0	1,338,569,745.00
221001	Их засвар		
222001	Тоног төхөөрөмж	46,500,000.0	586,137,292.04
223001	Бусад хөрөнгө	1,128,054,255.0	513,000,000.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	201,491,729.0	388,292,963.0
213404	Хөрөнгийн		
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	0.0	0.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)		

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,962,000,000.00	2,826,000,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,962,000,000.00	2,826,000,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	0.00	0.00
120002	Хүүгийн орлого		
120,004	үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
13.00	Тусламж, санхүүжилтийн орлого	1,962,000,000.00	2,826,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих		0.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / орон нутгийн төсөвт байгууллага /	1,962,000,000.00	2,826,000,000.00
132004	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих /орон нутгийн төсөвт байгууллага /		
120009	Бусад орлого		
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих		
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,962,000,000.00	2,826,000,000.00
2200	Хөрөнгө оруулалт	1,760,508,271.00	2,437,707,037.04
220001	Барилга байгууламж	585,954,016.00	1,338,569,745.00
221001	Их засвар		
222001	Тоног төхөөрөмж	46,500,000.00	586,137,292.04
223001	Бусад хөрөнгө	1,128,054,255.00	513,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	201,491,729.00	388,292,962.96

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж		
2013403	төвлөрүүлэх шилжүүлэг	201,491,729.00	388,292,962.96
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	0.00	0.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	0.00	0.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

1.4 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
11	2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл				
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт				
18	Тайлант үеийн үр дүн			0.00	0.00
19	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл			0.00	0.00

ХОЁР. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитын явцад алдааны залруулга хийгдээгүй болно.

Аудитаар 1 зөрчил¹ илэрч зөвлөмж өгсөн.

2.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй болно.

2.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага хүргүүлээгүй болно.

2.3 Зөвлөмж

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

1. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Орон нутгийн чанартай авто замын ажлыг санхүүжүүлэх, барих, ашиглах, засах, арчлах талаар журам боловсруулж ажиллаагүй байна.

Энэ нь Авто замын тухай хуулийн 12.1-д "Аймаг, сум, нийслэл, дүүргийн Засаг дарга авто замын талаар дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ." 12.1.1-д "үндэсний авто замын сүлжээг хөгжүүлэх төрийн бодлоготой уялдуулан нийслэл, орон нутгийн чанартай авто замын сүлжээг хөгжүүлэх бодлого, ерөнхий төлөвлөгөөг авто замын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагатай зөвшилцөн боловсруулж батлуулах, хэрэгжилтийг хангах;" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж 1:

Орон нутгийн чанартай авто замын ажлыг санхүүжүүлэх, барих, ашиглах, засах, арчлах талаар журам боловсруулж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2026 оны 12 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

ГУРАВ. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөг/

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			
Дүн													

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөг/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		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
Орон нутгийн чанартай авто замын ажлыг санхүүжүүлэх, барих, ашиглах, засах, арчлах талаар журам боловсруулж ажиллаагүй	1	-					1	-				
Дүн	1	-					1	-				

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
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ								
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС – ОНТС	1		1					
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1		1					