



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

**Орхон аймгийн Жаргалант сумын Хоршоо хөгжүүлэх сангийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг түүвэрт хамруулан хийсэн аудитын хураангуй тайлан**

**Аудитын код:** ОРА-2026/003/НА-СТА-ОНТС

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](mailto:purevlkhagvap@audit.gov.mn)

Аудитын менежер: Б.Буян-ундрах

Утас: 70355805 Цахим хаяг: [buynundrakhb@audit.gov.mn](mailto:buynundrakhb@audit.gov.mn)

Аудитор: Г.Даваасүрэн

Утас: 70359826 Цахим хаяг: [davaasureng@audit.gov.mn](mailto:davaasureng@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

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	/Төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>279,557,588.22</b>	<b>290,763,455.22</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>85,427,339.22</b>	<b>28,180,803.22</b>
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	85,427,339.22	28,180,803.22
31210	Төгрөг	85,427,339.22	28,180,803.22
31211	Төрийн сангийн харилцах	85,427,339.22	28,180,803.22
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	<b>194,130,249.00</b>	<b>262,582,652.00</b>
33500	Бусад авлага	194,130,249.00	262,582,652.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	194,130,249.00	262,582,652.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН 3=1+2</b>	<b>279,557,588.22</b>	<b>290,763,455.22</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>231,800,000.00</b>	<b>231,800,000.00</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>231,800,000.00</b>	<b>231,800,000.00</b>
41300	Өглөг	231,800,000.00	231,800,000.00
41360	Бусад өглөг	231,800,000.00	231,800,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	231,800,000.00	231,800,000.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>47,757,588.22</b>	<b>58,963,455.22</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>47,757,588.22</b>	<b>58,963,455.22</b>
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	47,757,588.22	58,963,455.22
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	40,288,388.22	47,757,588.22
51220	Тайлант үеийн үр дүн	7,469,200.00	11,205,867.00
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН 6=4+5</b>	<b>279,557,588.22</b>	<b>290,763,455.22</b>

### 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	/төгрөгөөр/	
		Өмнөх он	Тайлант он
<b>I</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН</b>	<b>7,469,200.00</b>	<b>11,205,867.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>7,469,200.00</b>	<b>11,205,867.00</b>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	7,469,200.00	11,205,867.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,469,200.00	11,205,867.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,469,200.00	11,205,867.00
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)</b>	<b>7,469,200.00</b>	<b>11,205,867.00</b>
<b>VI</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(VII)</b>	<b>7,469,200.00</b>	<b>11,205,867.00</b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Өмнөх он	Тайлант он
I	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН</b>	<b>53,344,051.00</b>	<b>44,223,464.00</b>
12	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>53,344,051.00</b>	<b>44,223,464.00</b>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	53,344,051.00	44,223,464.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	53,344,051.00	44,223,464.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	53,344,051.00	44,223,464.00
II	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	-	1,470,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	1,470,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	1,470,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	1,470,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	1,470,000.00
III	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)</b>	<b>53,344,051.00</b>	<b>42,753,464.00</b>
23	<b>ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ</b>	<b>100,738,200.00</b>	<b>100,000,000.00</b>
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	100,738,200.00	100,000,000.00
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	- 100,738,200.00	- 100,000,000.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	- 47,394,149.00	- 57,246,536.00
101	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	<b>132,821,488.22</b>	<b>85,427,339.22</b>
20	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	<b>85,427,339.22</b>	<b>28,180,803.22</b>

## 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	40,288,388.22	40,288,388.22
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	40,288,388.22	40,288,388.22
9	Тайлант үеийн үр дүн	7,469,200.00	7,469,200.00
10	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	47,757,588.22	47,757,588.22
11	2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	47,757,588.22	47,757,588.22
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	47,757,588.22	47,757,588.22
19	Тайлант үеийн үр дүн	11,205,867.00	11,205,867.00
20	<b>2025 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл</b>	<b>58,963,455.22</b>	<b>58,963,455.22</b>

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН	45,379,100.00	44,223,464.00
12	Татварын бус орлого	45,379,100.00	44,223,464.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	45,379,100.00	44,223,464.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /үндсэн/	45,379,100.00	44,223,464.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	130,806,400.00	101,470,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,000,000.00	1,470,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,000,000.00	1,470,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,000,000.00	1,470,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,000,000.00	1,470,000.00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	127,806,400.00	100,000,000.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	127,806,400.00	100,000,000.00
8	ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ	- 85,427,300.00	- 57,246,536.00
9	АЛДАГДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	85,427,300.00	57,246,536.00
7	Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	85,427,300.00	57,246,536.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	85,427,339.22
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	28,180,803.22

### Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар илэрсэн 2 зөрчилд зөрчлийн асуудлын бүртгэл хөтлөн баталгаажуулж, 2 зөвлөмж хүргүүлж байна. Үүнд:

#### Зөвлөмж:

**Илрүүлэлт 1:** Тайлант онд Хоршоо хөгжүүлэх сангаас зээл олгох сумын Засаг даргын захирамжийг шилэн дансанд мэдээлээгүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 3.1-д "Доор дурдсан байгууллага, түүний эд хөрөнгө захиран зарцуулах эрх бүхий албан тушаалтан энэ хуулийн үйлчлэлд хамаарна:", 3.1.4-д "улс, орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр хөрөнгө оруулалт, төсөл, хөтөлбөр, арга хэмжээ, ажил, үйлчилгээ гүйцэтгэж байгаа аж ахуйн нэгж, байгууллага;", 3.2-д "Энэ хуульд дараах төсөв, санхүүгийн үйл ажиллагааны төлөвлөлт, гүйцэтгэл, хэрэгжилт, тайлагнал эдгээртэй холбоотой мөнгөн болон бусад гүйлгээ хамаарна:", 3.2.6-д "Засгийн газар, орон нутгийн гадаад болон дотоод зээл, буцалтгүй тусламж;", Хоршоог хөгжүүлэх сангаас хөнгөлөлттэй зээл олгох, сонгон шалгаруулах, эргэн төлүүлэх, хяналт тавих журам"-ын 8.3-д "Зээл авсан хоршооны нэр, регистрийн дугаар, шалгарсан төслийн нэр, үйл ажиллагааны чиглэл, төсөл хэрэгжих байршил, сонгон шалгаруулсан шийдвэрийг Шилэн дансны тухай хууль, Нийтийн мэдээллийн ил тод байдлын тухай хууль, Улсын бүртгэлийн ерөнхий хуулийн дагуу байгууллагын шилэн данс, цахим хуудсаараа дамжуулан нийтэд ил тод мэдээлнэ." гэснийг хэрэгжүүлээгүй байна.

**Өгсөн зөвлөмж:** Шилэн дансны мэдээллийг хуулийн хугацаанд үнэн зөв мэдээллэж хэвших

**Илрүүлэлт 2:** Хоршоо хөгжүүлэх сангийн санхүүжилтээр сургалт, хяналт хийхэд зарцуулсан зардлын анхан шатны нотлох баримт хангалтгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

**Өгсөн зөвлөмж:** Анхан шатны нотлох баримтыг бүрдлийг хангаж ажиллах.

**Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:**

**Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл**

/ сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	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 төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	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
Орхон аймгийн Жаргалант сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан	2	-					2	-				
Дүн	2	-					2	-				

**Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								

Дүн									
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	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1		1					
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	<b>НИЙТ</b>	1		1					