

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн 19 дүгээр цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2026/033/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Эрдэнэт хот
2026он

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: Ц.Одгэрэл
Утас: 70357955 Цахим хаяг: odgerelts@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>128,761,890.56</u>	<u>83,185,803.68</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	79,075,164.00	21,666,333.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	79,075,164.00	21,666,333.00
3121	Төгрөг	79,075,164.00	21,666,333.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	79,075,164.00	21,666,333.00
33	АВЛАГА	1,665,971.26	2,315,365.38
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	325,960.26	975,354.38
335	Бусад авлага	1,340,011.00	1,340,011.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,340,011.00	1,340,011.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	48,020,755.30	59,204,105.30
351	Түүхий эд материал	23,340,540.00	25,910,540.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	23,340,540.00	25,910,540.00
354	Хангамжийн материал	24,680,215.30	33,293,565.30
35410	Бичиг хэргийн материал	2,187,370.00	3,671,870.00
35420	Аж ахуйн материал	19,870,995.30	27,765,695.30
35450	Барилгын засварын материал	1,920,000.00	-
35460	Хүнсний материал	701,850.00	1,856,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,293,241,051.59</u>	<u>1,531,741,177.43</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,293,241,051.59	1,531,741,177.43
392	Биет хөрөнгө	1,070,521,051.59	1,309,021,177.43
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,153,332,136.04	1,453,384,281.04
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(199,675,176.00)	(238,163,808.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	144,047,430.00	134,872,499.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(49,645,726.46)	(60,565,531.98)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	47,057,265.46	42,848,757.96
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,594,877.45)	(23,355,020.59)
393	Биет бус хөрөнгө	222,720,000.00	222,720,000.00
39301	Програм хангамж	100,000.00	100,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(100,000.00)	(100,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	222,720,000.00	222,720,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,422,002,942.15</u>	<u>1,614,926,981.11</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,422,002,942.15</u>	<u>1,614,926,981.11</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,422,002,942.15	1,614,926,981.11
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	432,811,014.00	432,811,014.00
51101	Өмч: - төрийн	432,811,014.00	432,811,014.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(83,271,198.93)	109,652,840.03
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(83,271,198.93)	(83,271,198.93)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	192,924,038.96
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,072,463,127.08	1,072,463,127.08
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,422,002,942.15</u>	<u>1,614,926,981.11</u>

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	966,639,307.00	1,328,662,179.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	36,256,807.00	388,255,779.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	36,256,807.00	80,452,934.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	36,256,807.00	80,452,934.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	36,256,807.00	80,452,934.00
122	Тусламжийн орлого	-	307,802,845.00
120017	Үнэ төлбөргүй авсан үндсэн хөрөнгө		300,052,145.00
120018	Үнэ төлбөргүй авсан бараа материал		7,750,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	930,382,500.00	940,406,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	860,978,800.00	887,949,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	860,978,800.00	887,949,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	69,403,700.00	52,456,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	69,403,700.00	52,456,900.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	998,222,132.51	1,135,738,140.04
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	998,222,132.51	1,135,738,140.04
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	986,054,538.00	1,121,873,855.15
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	693,064,907.00	841,150,700.88
210101	Үндсэн цалин	420,439,450.00	525,931,330.88
210102	Нэмэгдэл	236,972,268.00	268,490,691.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,954,879.00	27,231,849.00
210104	Урамшуулал	33,698,310.00	19,496,830.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	84,713,258.74	98,730,860.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	57,121,058.74	67,059,660.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,900,300.00	7,984,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,448,600.00	3,950,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,448,600.00	3,950,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,794,700.00	15,785,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,238,041.49	28,656,815.11
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,086,547.22	5,673,598.39
210302	Түлш, халаалт	16,610,151.19	16,777,490.55
210303	Цэвэр, бохир ус	8,541,343.08	6,205,726.17
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,241,000.00	10,194,450.00
210401	Бичиг хэрэг	-	812,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,875,000.00	9,382,450.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	2,366,000.00	-
2105	Нормативт зардал	66,851,240.00	60,978,150.00
210502	Хоол, хүнс	66,851,240.00	60,978,150.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,998,064.00	9,935,800.00
210604	Урсгал засвар	23,998,064.00	9,935,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,417,000.00	1,850,610.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,417,000.00	1,850,610.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	73,531,026.77	70,376,469.16
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,729,900.00	5,824,950.00

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,242,150.00	2,999,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	58,558,976.77	61,552,019.16
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,167,594.51	13,864,284.89
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	12,167,594.51	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,167,594.51	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	13,864,284.89
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	13,864,284.89
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>(31,582,825.51)</u>	<u>192,924,038.96</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>(31,582,825.51)</u>	<u>192,924,038.96</u>

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>966,639,307.00</u>	<u>1,020,859,334.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	36,256,807.00	80,452,934.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	36,256,807.00	80,452,934.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	36,256,807.00	80,452,934.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	36,256,807.00	80,452,934.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	930,382,500.00	940,406,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	860,978,800.00	887,949,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	860,978,800.00	887,949,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	69,403,700.00	52,456,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	69,403,700.00	52,456,900.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>936,979,966.00</u>	<u>1,078,268,165.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	936,979,966.00	1,078,268,165.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	924,812,371.49	1,064,403,880.11
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	692,685,700.00	841,800,095.00
210101	Үндсэн цалин	420,060,243.00	487,498,818.00
210102	Нэмэгдэл	236,972,268.00	299,896,588.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,954,879.00	27,231,849.00
210104	Урамшуулал	33,698,310.00	27,172,840.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	85,418,426.00	98,730,860.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	57,826,226.00	67,059,660.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,900,300.00	7,984,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,448,600.00	3,950,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,448,600.00	3,950,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,794,700.00	15,785,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,238,041.49	28,656,815.11
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,086,547.22	5,673,598.39
210302	Түлш, халаалт	16,610,151.19	16,777,490.55
210303	Цэвэр, бохир ус	8,541,343.08	6,205,726.17
2105	Нормативт зардал	67,553,090.00	62,132,300.00
210502	Хоол, хүнс	67,553,090.00	62,132,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,998,064.00	9,935,800.00
210604	Урсгал засвар	23,998,064.00	9,935,800.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,417,000.00	2,015,610.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,417,000.00	2,015,610.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,502,050.00	21,132,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,329,900.00	14,772,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,172,150.00	6,359,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,167,594.51	13,864,284.89
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	12,167,594.51	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,167,594.51	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	13,864,284.89
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	13,864,284.89
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>29,659,341.00</u>	<u>(57,408,831.00)</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	899,900.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	899,900.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	899,900.00	-
222001	Тоног төхөөрөмж	899,900.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(899,900.00)</u>	≡
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	≡	≡
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	28,759,441.00	(57,408,831.00)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		79,075,164.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	79,075,164.00	21,666,333.00

1.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	432,811,014.00	1,072,463,127.08	(83,271,198.93)	1,422,002,942.15
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	432,811,014.00	1,072,463,127.08	(83,271,198.93)	1,422,002,942.15
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	192,924,038.96	192,924,038.96
2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	432,811,014.00	1,072,463,127.08	109,652,840.03	1,614,926,981.11

Хоёр. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 7,491.5 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч, аудитаар илрүүлсэн зөрчлийн асуудлын бүртгэл хөтлөн баталгаажуулж, 3,660.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт, 2,840.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 албан шаардлага, 991.0 төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж өгсөн.

2.1 Төлбөрийн акт

Цалин хөлс илүү тооцоолон олгосонтой холбоотой нийт 3,660.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоов.

2.2 Албан шаардлага

Орон нутгийн нэмэгдэлд зориулан аймгаас олгосон санхүүжилтийг орон нутгийн төсөвт дутуу төвлөрүүлсэн, өмнөх онд үүссэн авлага барагдуулаагүй, нэмж авлага үүсгэсэн, өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн биелэлт хангаагүй зэрэг зөрчилд 2,840.2 мянган төгрөгийн 3 албан шаардлага хүргүүлэв.

2.3 Зөвлөмж

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

1. Урсгал зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлант онд бараа үйлчилгээний бусад зардлаас урсгал засварын зардалд 716.0 мянган төгрөг, мэдээлэл технологийн зардлаас бараа үйлчилгээний бусад зардалд 165.0 мянган төгрөг, сургалт, дадлага, бэлтгэлийн зардлаас бараа үйлчилгээний бусад зардалд 110.0 мянган төгрөг, нийт 991.0 мянган төгрөгийг зөвшөөрөлгүй зардлын бүлэг хооронд зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16.5.5-д “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Сангийн сайдын 2018 оны 134 дүгээр тушаалын хавсралтаар батлагдсан “Төсвийн захирагчийн төсөвт зохицуулалт хийх тухай журам”, 2021 оны 190 дүгээр тушаалын хавсралтаар батлагдсан “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”-ыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Бараа үйлчилгээний бусад зардал, мэдээлэл технологийн зардал, сургалт, дадлага, бэлтгэлийн зардлыг зориулалтын дагуу зарцуулах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2026 оны 05 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Гурав. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

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
Орхон аймгийн 19 дүгээр цэцэрлэг	0	-	0	-	0	-	0	-				
Дүн	0	-	0	-	0	-	0	-				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөг/

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	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Орхон аймгийн 19 дүгээр цэцэрлэг	5	7,491.5	2	3,660.3	2	2,840.2	1	991.0				
Дүн	5	7,491.5	2	3,660.3	2	2,840.2	1	991.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөг/

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								
Орхон аймгийн 19 дүгээр цэцэрлэг	1	-			1	-		
Дүн	1	-			1	-		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Орхон аймгийн 19 дүгээр цэцэрлэг								
Дүн								
Нийт 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	Дүнэлт 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								
	НИЙТ	1		1					