

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Халамжийн сан /орон нутгийн төсөв/-гийн 2025 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2026/001/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: purevlkhagvap@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
	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	-	-
	АВЛАГА	-	-
33	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	-	-
	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	-	-
	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	-	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	-	-
41	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	-	-
41	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН [27]+[28]	-	-
	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	-	-
	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ ӨМЧИЙН ДҮН	-	-

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1303	ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТЫН ОРЛОГО	137,980,000.00	192,510,000.00
130302	Орон нутгийн төсвийн санхүүжилтын орлого	137,980,000.00	192,510,000.00
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	137,980,000.00	192,510,000.00
2603	Төсөвт төвлөрүүлэх	14,311,500.00	42,617,100.00
260302	Төсөвт төвлөрүүлэх орон нутгийн төсөв	14,311,500.00	42,617,100.00
2701+2702	НИЙГМИЙН ХАЛАМЖИЙН ТЭТГЭВЭР, ТЭТГЭМЖ	123,668,500.00	149,892,900.00
2701021300	Онцгой тохиолдлын болон амжиргааг дэмжих мөнгөн тэтгэжийн зарцуулалт	44,400,000.00	40,800,000.00
2701023000	ОНОТүшгэлсэн халамжийн үйлчилгээний зарцуулалт	79,268,500.00	109,092,900.00
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	123,668,500.00	192,510,000.00
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН	0.00	0.00

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1303	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТЫН ОРЛОГО	137,980,000.00	192,510,000.00
130302	Орон нутгийн төсвийн санхүүжилтын орлого	137,980,000.00	192,510,000.00
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ТӨВ	137,980,000.00	192,510,000.00
2701+2702	НИЙГМИЙН ХАЛАМЖИЙН ТЭТГЭВЭР, ТЭТГЭМЖ	123,668,500.00	149,892,900.00
2701021300	Онцгой тохиолдлын болон амжиргааг дэмжих мөнгөн тэтгэжийн зарцуулалт	44,400,000.00	40,800,000.00
2701023000	ОНОТүшгэлсэн халамжийн үйлчилгээний зарцуулалт	79,268,500.00	109,092,900.00
2603	Төсөвт төвлөрүүлэх	14,311,500.00	42,617,100.00
260302	Төсөвт төвлөрүүлэх орон нутгийн төсөв	14,311,500.00	42,617,100.00
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	137,980,000.00	192,510,000.00

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	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	-	-
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-
2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	-	-

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	Сангийн үйл ажиллагааны зардал	192,510,000.00	149,892,900.00	42,617,100.00	77.86
6	Халамжийн сан	60,000,000.00	40,800,000.00	19,200,000.00	68.00
8	Олон нийтийн оролцоонд түншилсэн халамжийн үйлчилгээ	132,510,000.00	109,092,900.00	23,417,100.00	82.33
20	УЛСЫН ТӨСВИЙН САНХҮҮЖИЛТ	192,510,000.00	192,510,000.00	-	100.00

Хоёр. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитын явцад залруулга хийгээгүй болно.

Аудитаар илэрсэн дотоод хяналттай холбоотой зөрчилд зөвлөмж хүргүүлсэн.

2.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогоогүй болно.

2.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага хүргүүлээгүй.

2.3 Зөвлөмж

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

Илрүүлэлт 1: Нийгмийн халамжийн дэмжлэг, туслалцаа зайлшгүй шаардлагатай өрх, иргэнийг нийгэмшүүлэх, хамт олны бүлэг бүрдүүлэх, орлогын эх үүсвэртэй болгох төсөл хэрэгжүүлэх, амьдрах ухаанд сургах үйлчилгээ үзүүлэх иргэн, аж ахуйн нэгжийг шалгаруулахдаа санхүүгийн чадавхын шаардлага хангаагүй аж ахуйн нэгжийг сонгон шалгаруулсан байтал байгууллагын удирдлага хяналт хэрэгжүүлээгүй байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 48 дугаар зүйлийн 48.1-д "Төсвийн шууд захирагч болон захиалагчийг итгэмжлэлгүйгээр төлөөлөх бусад этгээд энэ хуульд заасан захиалагчийн эрх эдэлж, үүрэг хүлээнэ", 48.2-т "Захиалагч худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулахад дараах эрх эдэлж, үүрэг хүлээнэ", 48.2.3-т "үнэлгээний хорооны зөвлөмж хууль тогтоомжид нийцэх эсэхэд хяналт тавих" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж 1: Тендер шалгаруулалтын үр дүнтэй танилцаж, хяналт хэрэгжүүлж ажиллах.

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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
ХСан												
Дүн												

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	Албан тушаалт-ны тоо	Тоо	Дүн
ХСан	1	-					1	-				
Дүн	1	-					1	-				

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								
Халамжийн сан								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Халамжийн сан								
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				
A	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					