

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

**Аудитын код: ОРА-2026/007/НА-СТА-ОНТС**

Цахим хуудас: [www.audit.mn](http://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](mailto:purevlkhagvar@audit.gov.mn)

Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах  
Утас: 70355805 Цахим хаяг: [buyanundrakhb@audit.gov.mn](mailto:buyanundrakhb@audit.gov.mn)

Ахлах аудитор: В.Жавзмаа  
Утас: 70357955 Цахим хаяг: [javzmaav@audit.gov.mn](mailto: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	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,548,652,171.10	3,745,125,144.10
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	3,429,498,750.10	3,745,125,144.10
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	3,429,498,750.10	3,745,125,144.10
31210	Төгрөг	3,429,498,750.10	3,745,125,144.10
31211	Төрийн сангийн харилцах	3,429,498,750.10	3,745,125,144.10
33500	Бусад авлага	2,716,000.0	0.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	2,716,000.0	
33600	Зээлийн авлага	116,437,421.00	0.00
33610	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	116,437,421.00	0.00
33615	Хувийн хэвшлийн аж ахуйн нэгжид олгосон зээл	116,437,421.00	
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,413,000.00	942,000.0
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	0.0	0.0
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,413,000.00	942,000.0
39200	Биет хөрөнгө	1,413,000.00	942,000.0
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	12,669,700.0	12,669,700.0
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,409,700.0	-11,829,700.0
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	510,000.0	510,000.0
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-357,000.0	-408,000.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,550,065,171.10	3,746,067,144.10
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	3,550,065,171.10	3,746,067,144.10

### 1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,552,332,860.36	320,933,919.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,552,332,860.36	320,933,919.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,552,332,860.36	320,933,919.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,422,179,583.20	124,334,846.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,421,708,583.20	28,905,756.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,421,708,583.20	28,905,756.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1421708583.20	28,905,756.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	471,000.00	95,429,090.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	471,000.0	471,000.0
210904	Найдваргүй авлагын алдагдал		94,958,090.0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	130,153,277.16	196,599,073.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	130,153,277.16	196,599,073.00

### 1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,607,371,900.12	4,102,895,582.60

120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,607,371,900.12	4,102,895,582.60
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	360,959,186.92	445,129,250.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,246,412,713.20	3,657,766,332.60
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,861,611,046.11	3,787,269,188.60
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	615,198,332.91	28,905,756.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	615,198,332.91	28,905,756.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,246,412,713.20	3,758,363,432.60
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,246,412,713.20	3,758,363,432.60
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	2,246,412,713.20	3,758,363,432.60
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	-254,239,145.99	315,626,394.00
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	0.00	0.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	0.00	0.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	0.00	0.00
VII	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-254,239,145.99	315,626,394.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-254,239,145.99	315,626,394.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	3,683,737,896.09	3,429,498,750.10
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	3,429,498,750.10	3,745,125,144.10

#### 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	-	-	3,155,366,376.09	3,155,366,376.09
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	3,155,366,376.09	3,155,366,376.09
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-265,960,755.91	-265,960,755.91
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	2,889,405,620.18	2,889,405,620.18
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	2,889,405,620.18	2,889,405,620.18
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	196,599,073.00	196,599,073.00
2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	3,086,004,693.18	3,086,004,693.18

## Хоёр. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитын явцад залруулга хийгээгүй болно.

Аудитаар нийт 143,063.5 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч, 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:

#### 1. Орлогын данстай холбоотой асуудал

##### Илрүүлэлт:

Хот тохижуулах газрын нийтийн тээврийн автобусны үйлчилгээний орлого 143,063.5 мянган төгрөгийг тус санд төвлөрүүлсэн байна.

Энэ нь аймгийн ИТХ-ын 2014 оны 05 дугаар тогтоолоор баталсан "Эрдэнэт сангийн дүрэм"-ийн 6 дугаар зүйлд заасан сангийн эх үүсвэрийн хөрөнгө, орлоготой нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Сангийн дүрэмд заасны дагуу тухайн онд төвлөрүүлэх орлогыг төлөвлөж, аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлаар батлуулах.

## 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	
Эрдэнэт сан													
Дүн													

### Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		/мянган төгрөг/ Үүнээс										
			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	
Эрдэнэт сан	1	143,063.5					1	143,063.5					
Дүн	1	143,063.5					1	143,063.5					

## Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөг/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Эрдэнэт сан								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Эрдэнэт 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								
	<b>НИЙТ</b>	<b>1</b>		<b>1</b>					