



САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2026/001/НА-СТА-ТЕЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Эрдэнэт хот 2026 он</p>	<p>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 Ахлах аудитор: Г.Оргилмөрөн Утас: 70357955 Цахим хаяг: orgilmurung@audit.gov.mn</p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, Эрх чөлөөний өргөн чөлөө-3,
Уртбулаг баг, Баян-Өндөр сум, Орхон аймаг, 61033
Утас: (976) 7035 9826
Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn

2026.04.20 № 99
танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.4-д заасны дагуу Орхон аймгийн Засаг даргын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгад аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангууд нь 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн нэгтгэсэн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Тайлант онд орон нутгийн төсвийн орлогоор нийт 284,454.1 сая төгрөг бүрдүүлж, улсын төсвөөс шилжүүлсэн орон нутгийн хөгжлийн сангийн санхүүжилт 26,174.1 сая төгрөг хүлээн авч аймаг, сумдад хуваарилж, гүйцэтгэл үр дүнгийн байгууллагуудад тогтмол зардлын санхүүжилтэд 7,324.5 сая төгрөг олгосон байна.

Аймгийн Засаг даргын төсвийн багцад хамаарах 18 байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн дансаараа нийт 8,775.8 сая төгрөгийн санхүүжилт хүлээн авч зардлын ангиллын дагуу зарцуулж нэмэлт дансны төвлөрүүлэлтийн дансанд 984.6 сая төгрөг төвлөрүүлсний 63.8 сая төгрөгийн 2 байгууллагад буцаан олгохоор баталгаажуулжээ.

Аудитын гол асуудал

Орон нутгийн хөгжлийн сангаар он дамжин хэрэгжиж буй автозамын бүтээн байгуулалтын ажлын гүйцэтгэлд 2025 онд 26,229.5 сая төгрөг, хамтын ажиллагааны хүрээнд 2,100.0 сая төгрөг Эрдэнэт үйлдвэр ТӨҮГ-аас хүлээн авсан байна.

Аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ны өдрийн 03/13 дугаар тогтоолын дагуу улсын төсвийн 85 байгууллагын төрийн захиргааны болон төрийн үйлчилгээний албан хаагчдад 13,552.6 сая төгрөгийн орон нутгийн нэмэгдэл цалин олгосон байна.

Бусад асуудал

Монгол Улсын Засгийн газар, Бүгд Найрамдах Франц Улсын засгийн газар хооронд байгуулсан санхүүгийн протокол, хөнгөлөлттэй зээлийн гэрээний дагуу хэрэгжсэн “Эрдэнэт хотын бохир ус цэвэрлэх байгууламжийн өргөтгөл төсөл”-ийн зээлийн төлбөрийн үлдэгдэл 2,344.7 сая төгрөгийг 2025 онд хугацаанаас өмнө бүрэн төлж барагдуулсан байна. Уг ажлын туршилт тохируулга хийгдээгүй, улсын комисс хүлээж аваагүйтэй холбоотойгоор төслийг 2025 онд багтаан дуусгаж, ашиглагч байгууллага болох Эрдэнэт үйлдвэр хүлээн авахаар Барилга хот байгуулалтын сайд, Орхон аймгийн Засаг дарга, Эрдэнэт үйлдвэрийн ерөнхий захирлын хамтарсан санамж бичиг байгуулсан байна.

Аймгийн Засаг даргын 2024-2028 оны үйл ажиллагааны хөтөлбөрийн хүрээнд боловсруулсан аймгийн хөгжлийн 2025 оны төлөвлөгөөний хэрэгжилтийг 88.5 хувьтай, аймгийг 2021-2025 онд хөгжүүлэх таван жилийн үндсэн чиглэлийн хэрэгжилтийг 87.3 хувийн гүйцэтгэлтэй тайлагнасан байна.

Тухайн аудитыг хийх явцад аудитын дүгнэлт, тайлантай холбогдуулан аудит гүйцэтгэж буй төрийн аудитын албан хаагчид аливаа этгээдээс зүй бусаар нөлөөлөх нөлөөлөл, мэдээллийн нууцлал, ашиг сонирхол, ёс зүйтэй холбоотой холбогдох хуулийн дагуу мэдэгдлүүдийг гарган баталгаажуулсан болно.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

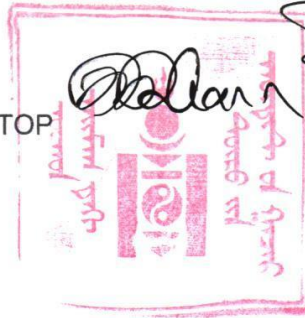
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



П.ПҮРЭВЛХАГВА

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

/мянган төгрөгөөр/

№	Дансны нэр, төрөл	Тодруулга	2024 оны 12-р сарын 31	2025 оны 12-р сарын 31
1	1. ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		90,463,668.98	181,838,817.71
2	1.1.1 МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	3а, 3б	52,612,705.26	133,633,603.97
3	1.1.3 АВЛАГА	5а, 5б, 6а, 6б	25,108,891.51	26,913,917.1
4	1.1.4 УРЬДЧИЛГАА	7а, 7б	71,091.42	0
5	1.1.5 БАРАА МАТЕРИАЛ	8а, 8б, 8в	12,584,280.78	21,136,476.6
6	1.1.6 НӨӨЦИЙН БАРАА	9а	86,700	154,820.04
7	1.2 ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		388,639,282.33	437,983,015.77
8	1.2.1 УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	11а, 11б	100,000	100,000
9	1.2.1.02 Үнэт цаас		100,000	100,000
10	1.2.2 ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	12а, 12б, 12в	388,539,282.33	437,883,015.77
11	1.2.2.02 Биет хөрөнгө		374,410,318.18	396,256,869.09
12	1.2.2.03 Биет бус хөрөнгө	13	14,128,964.16	41,626,146.68
13	1 НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН 3=1+2		479,102,951.31	619,821,833.47
14	2.1 НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		39,046,513.49	48,877,129.36
15	2.1.1 БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		30,824,784.63	35,935,247.05
16	2.1.1.03 Өглөг		28,851,072.56	34,374,888.04
17	2.1.1.04 Урьдчилж орсон орлого	18а, 18б	1,973,712.06	1,560,359.01
18	2.1.2 УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		8,221,728.86	12,941,882.31
19	2.1.2.02 Урт хугацаат зээл	20а, 20б	8,221,728.86	12,941,882.31
20	2.2 ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		440,056,437.82	570,944,704.11
21	2.2.1 Засгийн газрын хувь оролцоо		440,056,437.82	570,944,704.11
22	2.2.1.01 Засгийн газрын оруулсан капитал		16,867,162.99	18,432,896.52
23	2.2.1.02 Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/		33,473,249.03	38,045,296.68
24	2.2.1.07 Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/		72,108,732.24	96,009,687.89
25	2.2.1.08 Хуримтлагдсан үр дүн		302,466,223.63	403,435,838.74
26	2.2.1.09 Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		15,141,069.94	15,020,984.28
27	2 ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН 6=4+5		479,102,951.31	619,821,833.47

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

№	Дансны нэр, төрөл	Тодруулга	2024 оны 12-р сарын 31	2025 оны 12-р сарын 31
1	1.1.1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН		427,353,246.97	427,820,992.22
2	1.1.1.03 ТАТВАРЫН ОРЛОГО		246,389,667.72	274,144,089.43
3	1.1.1.03.1 Орлогын албан татвар		189,287,333.35	193,129,412.53
4	1.1.1.03.1.01 Хувь хүний орлогын албан татвар		94,405,623.6	96,387,022.81
5	1.1.1.03.1.02 Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт		-5,118,290.25	-5,393,326.32
6	1.1.1.03.1.04 ААН-ын орлогын албан татвар		100,000,000	102,135,716.04
7	1.1.1.03.3 Хөрөнгийн албан татвар		23,512,312.42	26,191,736.1
8	1.1.1.03.8 Бусад татвар, төлбөр, хураамж		33,590,021.94	54,822,940.8
9	1.1.1.04 ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1а, 1б	170,334,174.64	153,676,902.78

10	1.1.1.04.2 Хөрөнгийн орлого		2,192,710.42	3,636,782.47
11	1.1.1.04.3 Тусламжийн орлого		25,361,200	12,176,789.48
12	1.1.1.05 ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		10,629,404.62	0.00
13	1.1.2 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2а, 2б	288,061,384.06	176,433,918.66
14	1.1.2.01 УРСГАЛ ЗАРДАЛ		288,061,384.06	171,919,259.33
15	1.1.2.01.1 БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		128,867,299.31	126,532,968.82
16	1.1.2.01.1.01 Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		27,955,964.59	26,402,617.81
17	1.1.2.01.1.02 Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		2,681,147.33	5,907,059.33
18	1.1.2.01.1.03 Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		4,930,094.67	6,318,981.11
19	1.1.2.01.1.04 Хангамж, бараа материалын зардал		9,417,881.01	4,373,271.33
20	1.1.2.01.1.05 Нормативт зардал		219,156.26	305,685.56
21	1.1.2.01.1.06 Эд хогшил, урсгал засварын зардал		3,342,912.79	3,230,564.31
22	1.1.2.01.1.07 Томилолт, зочны зардал		321,676.59	350,835
23	1.1.2.01.1.08 Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		52,899,784.39	40,926,950.84
24	1.1.2.01.1.09 Бараа үйлчилгээний бусад зардал		27,098,681.68	38,717,003.52
25	1.1.2.01.2 ХҮҮ		14,842,127.39	2,344,747.92
26	1.1.2.01.3 ТАТААС		1,452,636.77	1,298,022.23
27	1.1.2.01.4 УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		142,899,320.59	41,743,520.36
28	1.1.2.02 ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		0.00	4,514,659.33
29	1.1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)		139,291,862.91	251,387,073.56
30	1.2.1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН		777,337.66	1,410,544.21
31	1.2.2 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		73,405,989.74	152,544,433.08
32	1.2 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VII)=(IV)-(V)		-72,628,652.08	-151,133,888.88
33	1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(VII)		66,663,210.83	100,253,184.68

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

№	Дансны нэр, төрөл	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн	Цөөнхийн хувь оролцоо	Нийт цэвэр хөрөнгө /өмч
1	1.1.1.1 2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	440,056,437.82		440,056,437.82
2	1.1.1 2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	440,056,437.82		440,056,437.82
3	1.1.2 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-525,867.42		-525,867.42
4	1.1 Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	439,530,570.4		439,530,570.4
5	1.2 Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-257,931.2		-257,931.2
6	1.3 Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	1,442,494.94		1,442,494.94
7	1.5 Өмчид гарсан өөрчлөлт	29,976,385.28		29,976,385.28
9	1.7 Тайлант үеийн үр дүн	100,253,184.68		100,253,184.68
10	1 2025 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	570,944,704.11		570,944,704.11

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/мянган төгрөгөөр/

№	Дансны нэр, төрөл	2024 оны 12-р сарын 31	2025 оны 12-р сарын 31
1	1.1.1.1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	362,388,075.2	400,297,492.34
2	1.1.1.1.03 ТАТВАРЫН ОРЛОГО	245,965,057.2	274,002,548.91
3	1.1.1.1.03.1 Орлогын албан татвар	188,862,147.83	192,988,523.08
4	1.1.1.1.03.1.02 Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-5,118,290.25	-5,393,326.32
5	1.1.1.1.03.1.04 ААН-ын орлогын албан татвар	100,000,000	102,135,716.04
6	1.1.1.1.03.3 Хөрөнгийн албан татвар	23,512,312.42	26,191,736.1
7	1.1.1.1.03.8 Бусад татвар, төлбөр, хураамж	33,590,596.94	54,822,289.74
8	1.1.1.1.03.8.01 Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	4,540,218.71	22,579,895.72
9	1.1.1.1.03.8.02 Газрын төлбөр	27,986,310.52	31,228,011.98
10	1.1.1.1.03.8.03 Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	1,064,067.71	1,014,382.04
11	1.1.1.1.04 ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	106,233,392.3	126,294,943.42
12	1.1.1.1.04.1 Нийтлэг татварын бус орлого	70,560,481.88	84,845,468.8
13	1.1.1.1.04.2 Хөрөнгийн орлого	2,192,710.42	3,636,782.47
14	1.1.1.1.04.3 Тусламжийн орлого	0	11,638,570.15
15	1.1.1.1.04.4 Улс, орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	33,480,200	26,174,122
16	1.1.1.1.05 ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	10,189,625.7	0
17	1.1.1.2 НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	264,956,686.16	169,788,475.42
18	1.1.1.2.01 УРСГАЛ ЗАРДАЛ	264,956,686.16	169,788,475.42
19	1.1.1.2.01.1 БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	117,629,888.77	124,341,202.51
20	1.1.1.2.01.1.01 Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	35,622,953.5	35,218,414.6
21	1.1.1.2.01.1.02 Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,991,870.97	5,998,828.06
22	1.1.1.2.01.1.03 Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	6,110,941.55	7,534,240.89
23	1.1.1.2.01.1.04 Хангамж, бараа материалын зардал	5,904,087.6	6,481,411.28
24	1.1.1.2.01.1.05 Нормативт зардал	367,443.2	321,436.6
25	1.1.1.2.01.1.06 Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,478,401.92	3,578,031.28
26	1.1.1.2.01.1.07 Томилолт, зочны зардал	321,676.59	591,304.83
27	1.1.1.2.01.1.08 Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	49,828,424.09	50,165,934.72
28	1.1.1.2.01.1.09 Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,004,089.33	14,451,600.26
29	1.1.1.2.01.2 ХҮҮ	2,956,816.8	2,344,747.92
30	1.1.1.2.01.3 ТАТААС	1,452,636.77	1,298,022.23
31	1.1.1.2.01.4 УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	142,917,343.83	41,804,502.76
32	1.1.1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	97,431,389.04	230,509,016.92
33	1.1.2.1 ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	5,178.22	0
34	1.1.2.2 ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	100,554,372.79	149,144,826.51
35	1.1.2.2.01 ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	100,554,372.79	149,144,826.51
36	1.1.2.2.01.1 Дотоод эх үүсвэрээр	100,554,372.79	149,144,826.51
37	1.1.2 ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-100,549,194.57	-149,144,826.51
38	1.1.3.1 Бусад эх үүсвэр	395,033.76	139,978.3
39	1.1.3.2 ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	250,738.2	483,270
40	1.1.3.4 САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ	59,384.8	0
41	1.1.3 САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	84,910.76	-343,291.7
42	1.1 НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-3,032,894.77	81,020,898.71
43	1.2 Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	55,645,600.03	52,612,705.26
44	1 Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	52,612,705.26	133,633,603.97

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

№	Дансны нэр, төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	3.1.01.1 НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН	401,441,478.2	341,163,048.97
2	3.1.01.1.1 Татварын орлого	361,668,230.2	274,002,548.91
3	3.1.01.1.1.1 Орлогын албан татвар	301,521,989.6	192,988,523.08
4	3.1.01.1.1.1.1 Хувь хүний орлогын албан татвар	100,797,296.9	96,246,133.35
5	3.1.01.1.1.1.1.01 Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлого	85,735,186.9	83,069,375.04
6	3.1.01.1.1.1.1.02 Үйл ажиллагааны орлого	810,000	995,012.08
7	3.1.01.1.1.1.1.03 Хөрөнгийн орлого	6,152,000	4,886,652.97
8	3.1.01.1.1.1.1.04 Хөрөнгө борлуулсны орлого	4,040,000	4,631,901.46
9	3.1.01.1.1.1.1.07 Шууд бус орлого	4,060,110	2,663,191.8
10	3.1.01.1.1.1.2 Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-5,393,326.3	-5,393,326.32
11	3.1.01.1.1.1.2.01 Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-5,393,326.3	-5,393,326.32
12	3.1.01.1.1.1.4 ААН-ын орлогын албан татвар	206,118,019	102,135,716.04
13	3.1.01.1.1.1.4.01 ААН-ын орлогын албан татвар	206,118,019	102,135,716.04
14	3.1.01.1.1.1.3 Хөрөнгийн албан татвар	24,960,708.7	26,191,736.1
15	3.1.01.1.1.1.3.1 Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	23,378,353.5	24,387,142.29
16	3.1.01.1.1.1.3.2 Бууны албан татвар	48,000	50,667.5
17	3.1.01.1.1.1.3.3 Автотээврийн болон өөрөө явагч хэрэгслийн албан татвар	1,500,000	1,658,710.48
18	3.1.01.1.1.1.3.4 Малд ногдуулах албан татвар	34,355.2	95,215.83
19	3.1.01.1.1.8 Бусад татвар, төлбөр, хураамж	35,185,531.9	54,822,289.74
20	3.1.01.1.1.8.1 Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	2,877,500	22,579,895.72
21	3.1.01.1.1.8.1.01 Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,090,500	1,072,794.75
22	3.1.01.1.1.8.1.06 Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	47,000	103,023.76
23	3.1.01.1.1.8.1.08 Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	1,740,000	2,150,602.5
24	3.1.01.1.1.8.1.10 Бусад татвар	0	19,253,474.7
25	3.1.01.1.1.8.2 Газрын төлбөр	31,505,096.9	31,228,011.98
26	3.1.01.1.1.8.2.01 Газрын төлбөр	31,505,096.9	28,913,329.78
27	3.1.01.1.1.8.2.02 Дуудлага худалдаа	0	2,314,682.2
28	3.1.01.1.1.8.3 Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	802,935	1,014,382.04
29	3.1.01.1.1.8.3.01 Ойн нөөц ашигласны төлбөр	1,435	1,568.01
30	3.1.01.1.1.8.3.03 Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	801,500	1,012,814.03
31	3.1.01.1.2 Татварын бус орлого	39,773,248	67,160,500.06
32	3.1.01.1.2.1 Нийтлэг татварын бус орлого	8,321,574.5	35,102,425.36
33	3.1.01.1.2.1.3 Торгуулийн орлого	2,170,000	3,078,657.05
34	3.1.01.1.2.1.4 Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /үндсэн/	5,419,458.3	30,534,860.47
35	3.1.01.1.2.1.6 Түрээсийн орлого	732,116.2	754,559.4
36	3.1.01.1.2.1.9 Бусад орлого	0	734,348.44
37	3.1.01.1.2.2 Хөрөнгийн орлого	5,200,000	5,883,952.7
38	3.1.01.1.2.2.1 Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй хөрөнгө борлуулсны орлого	5,200,000	5,883,952.7
39	3.1.01.1.2.4 Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	26,251,673.5	26,174,122
40	3.1.01.1.2.4.2 Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	26,251,673.5	26,174,122
41	3.1.01.2 НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	468,108,288	262,844,711.09
42	3.1.01.2.1 УРСГАЛ ЗАРДАЛ	218,017,950.9	113,469,990.58
43	3.1.01.2.1.1 БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	86,929,000.4	68,916,306.28
44	3.1.01.2.1.1.1 Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	29,570,238.9	25,978,902.76

45	3.1.01.2.1.1.1.01 Үндсэн цалин	12,513,676.8	13,767,421.2
46	3.1.01.2.1.1.1.02 Нэмэгдэл	10,551,731.6	8,828,475.18
47	3.1.01.2.1.1.1.03 Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,179,612.7	2,048,301.82
48	3.1.01.2.1.1.1.04 Урамшуулал	1,883,677.8	1,221,236.81
49	3.1.01.2.1.1.1.05 Гэрээт ажлын хөлс	1,441,540	113,467.75
50	3.1.01.2.1.1.2 Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,886,116.7	3,296,256
51	3.1.01.2.1.1.2.01 Тэтгэврийн даатгал	2,575,512	2,133,729.23
52	3.1.01.2.1.1.2.02 Тэтгэмжийн даатгал	302,597.4	275,862.66
53	3.1.01.2.1.1.2.03 ҮОМШӨ-ний даатгал	266,191.5	231,966.37
54	3.1.01.2.1.1.2.04 Ажилгүйдлийн даатгал	128,652.9	128,124.01
55	3.1.01.2.1.1.2.05 Эрүүл мэндийн даатгал	613,162.9	526,573.72
56	3.1.01.2.1.1.3 Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	8,965,840.8	6,283,475.81
57	3.1.01.2.1.1.3.01 Гэрэл, цахилгаан	3,098,671	2,028,491.89
58	3.1.01.2.1.1.3.02 Түлш, халаалт	4,175,655.3	2,952,297.57
59	3.1.01.2.1.1.3.03 Цэвэр, бохир ус	1,469,076.8	1,081,742.75
60	3.1.01.2.1.1.3.04 Байрны түрээс	222,437.7	220,943.61
61	3.1.01.2.1.1.4 Хангамж, бараа материалын зардал	4,543,828.7	3,949,733.12
62	3.1.01.2.1.1.4.01 Бичиг хэрэг	320,069	315,323
63	3.1.01.2.1.1.4.02 Тээвэр, шатахуун	3,648,728.7	3,163,188.12
64	3.1.01.2.1.1.4.03 Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	192,249.7	136,456.08
65	3.1.01.2.1.1.4.04 Ном, хэвлэл	36,390	20,626
66	3.1.01.2.1.1.4.05 Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	152,719	126,096.71
67	3.1.01.2.1.1.4.06 Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	193,672.3	188,043.21
68	3.1.01.2.1.1.5 Нормативт зардал	343,904.4	301,859.1
69	3.1.01.2.1.1.5.02 Хоол, хүнс	76,574.4	70,191.23
70	3.1.01.2.1.1.5.03 Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	267,330	231,667.87
71	3.1.01.2.1.1.6 Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,765,745.8	3,917,625.75
72	3.1.01.2.1.1.6.01 Багаж, техник, хэрэгсэл	1,000,295	656,964.62
73	3.1.01.2.1.1.6.02 Тавилга	413,339.2	127,910.7
74	3.1.01.2.1.1.6.03 Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	315,021.7	286,618.46
75	3.1.01.2.1.1.6.04 Урсгал засвар	3,037,089.9	2,846,131.97
76	3.1.01.2.1.1.7 Томилолт, зочны зардал	733,562.8	572,333.23
77	3.1.01.2.1.1.7.01 Гадаад албан томилолт	40,000	31,548.03
78	3.1.01.2.1.1.7.02 Дотоод албан томилолт	423,562.8	277,376.66
79	3.1.01.2.1.1.7.03 Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	270,000	263,408.54
80	3.1.01.2.1.1.8 Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	30,865,926.1	21,932,556.37
81	3.1.01.2.1.1.8.01 Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	30,307,653.8	21,571,033.48
82	3.1.01.2.1.1.8.02 Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	43,300.1	18,340
83	3.1.01.2.1.1.8.03 Даатгалын үйлчилгээ	63,760.4	60,410.29
84	3.1.01.2.1.1.8.04 Тээврийн хэрэгслийн татвар	19,750.3	12,614.05
85	3.1.01.2.1.1.8.05 Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	8,694	3,873.5
86	3.1.01.2.1.1.8.06 Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	250,276.6	130,672.06
87	3.1.01.2.1.1.8.07 Газрын төлбөр	168,397.9	135,160
88	3.1.01.2.1.1.8.09 Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	4,093	453
89	3.1.01.2.1.1.9 Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,253,836.2	2,683,564.15
90	3.1.01.2.1.1.9.01 Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,164,934.2	2,607,188.91
91	3.1.01.2.1.1.9.02 Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	88,902	76,375.24
92	3.1.01.2.1.2 ХҮҮ	2,755,607.8	2,344,747.92
93	3.1.01.2.1.2.1 Гадаад зээлийн үйлчилгээний төлбөр	2,755,607.8	2,344,747.92
94	3.1.01.2.1.2.1.01 Гадаад зээлийн үйлчилгээний төлбөр	2,755,607.8	2,344,747.92
95	3.1.01.2.1.3 ТАТААС	2,200,000	1,929,111.78

96	3.1.01.2.1.3.2 Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	2,200,000	1,929,111.78
97	3.1.01.2.1.3.2.01 Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	2,200,000	1,929,111.78
98	3.1.01.2.1.4 УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	126,133,342.7	40,279,824.6
99	3.1.01.2.1.4.1 Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	124,128,975.2	38,944,968.91
100	3.1.01.2.1.4.1.01 Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	124,128,975.2	38,944,968.91
101	3.1.01.2.1.4.2 Бусад урсгал шилжүүлэг	2,004,367.5	1,334,855.69
102	3.1.01.2.1.4.2.02 Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	192,510	149,892.9
103	3.1.01.2.1.4.2.03 Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	152,302.3	110,341.8
104	3.1.01.2.1.4.2.04 Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	328,700	132,144.9
105	3.1.01.2.1.4.2.06 Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	418,205.4	297,433.69
106	3.1.01.2.1.4.2.07 Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	227,804.5	126,434.45
107	3.1.01.2.1.4.2.08 Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	684,845.3	518,607.95
108	3.1.01.2.2 ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	249,312,530.7	148,952,020.5
109	3.1.01.2.2.1 Барилга байгууламж	168,405,822	95,708,613.24
110	3.1.01.2.2.2 Их засвар	51,225,509.4	37,503,093.49
111	3.1.01.2.2.3 Тоног төхөөрөмж	19,532,683	13,532,197.23
112	3.1.01.2.2.4 Бусад хөрөнгө	10,148,516.3	2,208,116.54
113	3.1.01.2.3 ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	777,806.4	422,700
114	3.1.01.2.3.1 Эргэж төлөгдөх зээл	777,806.4	422,700
115	3.1.01 ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ	-66,666,809.8	78,318,337.88
116	3.1 АЛДАГДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	66,666,809.8	-78,318,337.88
117	3 Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	66,666,809.8	-78,318,337.88
118	4 Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	40,326,885.1
119	5 Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	118,678,196.89
120	6 ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	2,016	1,989
121	6.1 БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	18	18
122	6.1.01 Төсвийн байгууллага	18	18
123	6.2 АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	998	985
124	6.2.01 Удирдах ажилтан	59	60
125	6.2.02 Гүйцэтгэх ажилтан	305	296
126	6.2.03 Үйлчлэх ажилтан	501	496
127	6.2.04 Гэрээт ажилтан	133	133

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Гүйцэтгэл
1	1.1.1.1 НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН	8,827,433.36
12	1.1.1.1.1 ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	8,827,433.36
122	1.1.1.1.1.1 Тусламжийн орлого	8,827,433.36
1221	1.1.1.1.1.1.1 Хандив тусламж /дотоод/	8,827,433.36
12213	1.1.1.1.1.1.1.1 Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	8,827,433.36
350011	1.1.1.1.1.1.1.1.1 Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	2,809,607.62
350013	1.1.1.1.1.1.1.1.3 ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,300,782.27
350014	1.1.1.1.1.1.1.1.4 Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	102,981.55
350015	1.1.1.1.1.1.1.1.5 Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	614,061.92
II	1.1.1.2 НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	5,016,444.24
21	1.1.1.2.1 УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,016,444.24

210	1.1.1.2.1.1	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,873,291.04
2101	1.1.1.2.1.1.1	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	80,776.23
210101	1.1.1.2.1.1.1.1	Үндсэн цалин	59,699.54
210102	1.1.1.2.1.1.1.2	Нэмэгдэл	10,541.39
210103	1.1.1.2.1.1.1.3	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,023.21
210104	1.1.1.2.1.1.1.4	Урамшуулал	1,186.10
210105	1.1.1.2.1.1.1.5	Гэрээт ажлын хөлс	4,326.00
2102	1.1.1.2.1.1.2	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	11,051.34
210201	1.1.1.2.1.1.2.1	Тэтгэврийн даатгал	8,998.69
210202	1.1.1.2.1.1.2.2	Тэтгэмжийн даатгал	568.51
210203	1.1.1.2.1.1.2.3	ҮОМШӨ-ний даатгал	210.33
210204	1.1.1.2.1.1.2.4	Ажилгүйдлийн даатгал	193.83
210205	1.1.1.2.1.1.2.5	Эрүүл мэндийн даатгал	1,079.98
2103	1.1.1.2.1.1.3	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	39,735.00
210304	1.1.1.2.1.1.3.4	Байрны түрээс	39,735.00
2104	1.1.1.2.1.1.4	Хангамж, бараа материалын зардал	143,027.52
210401	1.1.1.2.1.1.4.1	Бичиг хэрэг	14,223.86
210402	1.1.1.2.1.1.4.2	Тээвэр, шатахуун	116,393.10
210403	1.1.1.2.1.1.4.3	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,967.26
210404	1.1.1.2.1.1.4.4	Ном, хэвлэл	3,280.00
210405	1.1.1.2.1.1.4.5	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120.00
210406	1.1.1.2.1.1.4.6	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,043.30
2105	1.1.1.2.1.1.5	Нормативт зардал	19,577.50
210502	1.1.1.2.1.1.5.2	Хоол, хүнс	7,910.00
210503	1.1.1.2.1.1.5.3	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	11,667.50
2106	1.1.1.2.1.1.6	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	253,289.70
210601	1.1.1.2.1.1.6.1	Багаж, техник, хэрэгсэл	56,165.00
210602	1.1.1.2.1.1.6.2	Тавилга	5,179.00
210604	1.1.1.2.1.1.6.4	Урсгал засвар	191,945.70
2107	1.1.1.2.1.1.7	Томилолт, зочны зардал	18,971.60
210702	1.1.1.2.1.1.7.2	Дотоод албан томилолт	2,121.60
210703	1.1.1.2.1.1.7.3	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	16,850.00
2108	1.1.1.2.1.1.8	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,238,163.16
210801	1.1.1.2.1.1.8.1	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,208,682.61
210806	1.1.1.2.1.1.8.6	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	29,480.55
2109	1.1.1.2.1.1.9	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	68,699.00
210901	1.1.1.2.1.1.9.1	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	58,099.00
210902	1.1.1.2.1.1.9.2	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,600.00
213	1.1.1.2.1.4	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	143,153.20
2132	1.1.1.2.1.4.2	Бусад урсгал шилжүүлэг	143,153.20
213205	1.1.1.2.1.4.2.4	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	40,000.00
213209	1.1.1.2.1.4.2.8	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	103,153.20
4	1.1.1	ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ	3,810,989.12
5	1.1	АЛДАГДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-3,810,989.12
6	1	Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	-3,810,989.12

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

3.1 Төсвийн шууд болон төвлөрүүлэн захирагч, орон нутгийн өмчит аж ахуйн нэгжүүдийн санхүүгийн тайлангийн аудит.

Орхон аймгийн Засаг даргын 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд тайлангаа нэгтгүүлдэг нийт 43 санхүүгийн тайланг аудитад хамруулахаар төлөвлөж /үүнд: 8 өрхийн эрүүл мэндийн төв орсон/, 43 санхүүгийн тайланг аудитад хамруулсан байна. Үүнээс 19 тайланг түүвэрт хамруулж, 24 тайланд санал дүгнэлт гаргасан байна.

Аудитын хуваарь батлагдсанаас хойш үүсгэн байгуулагдсан 1 байгууллагын санхүүгийн тайланг /Архивын хэлтэс/ ТЭЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитад хамруулсан.

Хүснэгт 12. Санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлт

№	Байгууллагын ангилал	Санхүүгийн тайлангийн аудит хийсэн хэлбэр (тоогоор)				Түүвэр	Нийт дүн
		Санал дүгнэлт гаргасан					
		Өөрчлөл-тгүй	Хязгаар-лалттай	Татгал-зсан	Хамраг-даагүй		
1	Төсөвт байгууллага	11	5		1	1	18
2	Төсөл, сан					10	10
3	Өрхийн эрүүл мэндийн төв					8	8
4	ОНӨААН	3	2	1			6
5	ТТЗ	2					2
	ДҮН	16	7	1	1	19	44

Санал дүгнэлт гаргасан 24 байгууллагаас Өөрчлөлтгүй - 16, Хязгаарлалттай – 7, Дүгнэлт гаргахаас татгалзсан -1 /Эрдэнэт ШУТП ОНӨААТҮГ/ санал дүгнэлт хүргүүлсэн байна.

Хязгаарлалттай санал дүгнэлт авсан байгууллагууд: Жаргалант ус дулаан түгээх станц ОНӨХК, Баян-Өндөр сумын ИТХ, Нийтлэг үйлчилгээний алба, ХББЗА, Хот тохижуулах газар, Гэр бүлийн ордон ОНӨААТҮГ, Цэцэрлэгжүүлэлт, ногоон байгууламжийн газар.

Дээрх төсвийн шууд болон төвлөрүүлэн захирагчийн 44 санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 2,273.6 сая төгрөгийн 18 алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 2,273.6 сая төгрөгийн 18 алдааг залруулсан байна. Үүнд: Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан 300.0 сая төгрөгийн 4 алдаа, буруу тусган илэрхийлсэн 1,973.6 сая төгрөгийн 14 алдаа байна.

Тухайлбал: Орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжсэн бараа материалыг бүртгэн авч шилжүүлсэн боловч үйл ажиллагааны зардлаар бүртгэн ирүүлсэн 803.0 сая төгрөг, Баян-Өндөр сумын хоршоо хөгжүүлэх 168.3 сая төгрөгийн авлага хугацаа хэтэрсэн ч авлагын тодруулгад насжилтаар тайлагнаагүй, зарим ӨЭМТ-үүд Эрүүл мэндийн газраас үнэ төлбөргүйгээр хүлээн авч, зарцуулсан 130.6 сая төгрөгийг бүртгэл, тайландаа тусгаж илэрхийлээгүй, Цэцэрлэгжүүлэлт, ногоон байгууламжийн газрын бүртгэл, тайлантай холбоотой 513.6 сая төгрөг зэрэг алдааг санхүүгийн тайланд залруулсан байна.

Санхүүгийн аудитын асуудлын түвшинд нийт 3,008.3 сая төгрөгийн 178 зөрчил² илэрснээс, 150.8 сая төгрөгийн 56 төлбөрийн акт тогтоож, 1,379.5 сая төгрөгийн 35 албан

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

шаардлага, 1,478.0 сая төгрөгийн 86 зөвлөмж өгч, 2 албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулах 1 албан шаардлага тус тус хүргүүлсэн байна.

Нийцлийн аудитын асуудлын түвшинд нийт 32.6 сая төгрөгийн 17 зөрчил илэрснээс 12.8 сая төгрөгийн 4 албан шаардлага, 19.8 сая төгрөгийн 13 зөвлөмж өгсөн байна

3.2 Орхон аймгийн Засаг даргын 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудит.

Орхон аймгийн Засаг даргын 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд аудит хийх явцад дараах өөрчлөлтүүд орж, залруулга хийлээ. Үүнд:

- Жаргалант ус дулаан түгээх сүлжээ ОНӨХК-ийн эзэмшлийн газрын эрхийн 4.5 сая төгрөгийг тухайн байгууллагын санхүүгийн тайланд биет бус хөрөнгөөр бус газраар бүртгэж тайлагнасан,
- Нэгтгэсэн санхүүгийн байдлын тайланд биет хөрөнгө, хуримтлагдсан үр дүнг 120.2 сая төгрөгөөр илүү буюу нэгтгэсэн үр дүнгийн тайланд элэгдлийн зардалтай холбоотойгоор бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж, бараа үйлчилгээний бусад зардал, үйл ажиллагааны бус зардлыг тус дүнгээр дутуу илэрхийлсэн,

Аудитаар нийт 2,660.8 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 1.6 сая төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, ажлаас чөлөөлөх сахилгын хариуцлага тооцуулах 1 албан шаардлага, 2,659.2 сая төгрөгийн 7 зөвлөмж өгсөн.

Аймгийн Засаг даргын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын болон Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар нийт 5,701.7 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэн нь гүйцэтгэлийн үе шатанд шинэчлэн тогтоосон материаллаг байдлын түвшин 6,198.2 сая төгрөгөөс хэтрээгүй тул "Өөрчлөлтгүй" санал дүгнэлт өгсөн.

3.2.1 Төлбөрийн акт

Аймгийн Засаг даргын А/441 дугаар захирамжаар Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны даргад олгосон 4.5 сая төгрөгийн, А/996 дугаар захирамжаар аймгийн Засаг даргын тамгын газрын ахлах нягтлан бодогч, няравт нарт олгосон 11.0 сая төгрөгийн дэмжлэгээс 1.6 сая төгрөгийн хувь хүний орлогын албан татвар суутгаагүй олгосонд акт тогтоов.

3.2.2 Сахилгын хариуцлага тооцуулах албан шаардлага

"Эрдэнэт шинжлэх ухаан, технологийн парк" ОНӨААТҮГ-н 2025 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар санхүүгийн анхан шатны баримт, материалыг 2025 оны 03 дугаар сарын 25-ний өдрийг хүртэл ирүүлээгүй нь аудитын хангалттай, зохистой аудитын нотолгоог олж авах цаг хугацааг хязгаарласан тул "Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан" тул гүйцэтгэх захирлыг ажлаас чөлөөлүүлэх хариуцлага тооцуулах албан шаардлага хүргүүлсэн.

3.2.3 Зөвлөмж

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

1. Мөнгөн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Жижиг дунд үйлдвэр болон өрхийн бичил үйлдвэрлэлийг дэмжих зорилготой Хаан банканд байршиж буй 300.0 сая төгрөгийг санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд 2025 оны 12 дугаар

сарын 31-ний өдрийн байдлаар Төрийн сангийн арилжааны банкин дахь үлдэгдлээр тайлагнасан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 35.3-д "Санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагын зөвшөөрлөөр банканд тусдаа данс нээснээс бусад тохиолдолд төсөвт хамаарах бүх гүйлгээг Төрийн сангийн нэгдсэн дансаар гүйцэтгэнэ", Сангийн сайд, Монгол банкны ерөнхийлөгчийн хамтарсан 2022 оны А122/А-172 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Засгийн газар болон төсвийн байгууллагын дансыг банканд нээх, хаах, тайлагнах журам"-тай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагын зөвшөөрөлгүйгээр аливаа хэлбэрээр арилжааны банканд шинээр данс нээхгүй байж, данс эзэмшигч нь арилжааны банк бол санхүүгийн тайланд мөнгөн хөрөнгөөр бүртгэлгүй, авлагын дансанд бүртгэж тайлагнах.

2. Мөнгөн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Монгол Улсын Хөгжлийн банкны зээлийн санхүүжилтээр Баян-Өндөр сумын Цагаанчулуун багийн нутагт баригдсан 315 айлын орон сууцны өмчлөгч, түрээслэгч иргэдийн Орон нутгийн өмчийн газрын нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 2025 онд төлсөн эргэн төлөлтөөс 560.6 сая төгрөгийг Хөгжлийн банканд шилжүүлж, 2,247.2 сая төгрөгийг 2025 оны 12 дугаар сарын 31-нд ерөнхий орлогын дансанд /910/ төвлөрүүлж, орон нутгийн төсвийн татварын бус орлогын төлөвлөгөөний гүйцэтгэлд тооцсон, 1.8 сая төгрөгийг нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлэлтийн дансанд төвлөрүүлсэн байна. Монгол Улсын Хөгжлийн банкттай аймгийн Засаг даргын байгуулсан Цагаанчулуут багийн нутагт баригдсан 315 айлын орон сууц, 42 грашийг "Үл хөдлөх эд хөрөнгө зээлээр худалдах, худалдан авах гэрээ"-ний хугацаа 2024 оны эцсээр дууссан байна. Зээлийн төлбөрийг хуваарийн дагуу төлж барагдуулаагүй, иргэдээс төлсөн төлбөрийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн нь зээлийн хугацаа хэтэрсний алданги, хүүгийн хүүгийн зардлыг нэмэгдүүлж байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5.1-д "Төсөв нь Улсын болон Аймаг, нийслэл, хотын хөгжлийн жилийн төлөвлөгөөг хэрэгжүүлэхэд чиглэсэн байх бөгөөд төсвийг төлөвлөх, батлах, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад дараах зарчмыг баримтална", 5.1.2-д "төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх", 5.1.5-д "хариуцлагатай байх", 33.2-д "Төсөвт дараах зүйлийг тусгаж, батална", 33.2.8-д "төсвөөс эргэн төлөгдөх нөхцөлтэй хэрэгжүүлэх төсөл, арга хэмжээний тухайн жилд санхүүжүүлэх санхүүжилтийн дээд хэмжээг нийт дүнгээр" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Гэрээний хугацаа хэтрүүлсний алданги, хүүгийн зардлын асуудлыг шийдвэрлэх арга хэмжээг авч ажиллах.

3. Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Аймгийн Засаг даргын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн А/1104 дугаар захирамжийн хавсралтаар аймгийн ЗДТГ-аас 2023, 2024 онд худалдан авсан ашиглалтын хугацаа дуусаагүй, 31.4 сая төгрөгийн балансын үнэтэй, 10.9 сая төгрөгийн хуримтлагдсан элэгдэлтэй, 20.5 сая төгрөгийн үлдэх өртөгтэй 8 нэр төрлийн тоног төхөөрөмжийг акталсан байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлийн 1-д "Төрийн өмчит хуулийн этгээд эзэмшилдээ байгаа илүүдэл үндсэн эд хөрөнгө, түүнчлэн ашиглах хугацаа нь дууссан буюу эсхүл осол гэмтэлд өртсөний улмаас зориулалтаар нь ашиглах боломжгүй болсон бөгөөд засаж, сэлбэж ашиглах нь эдийн засгийн хувьд үр ашиггүй нь тооцоогоор нотлогдсон эд хөрөнгийг худалдаж, шилжүүлж, акт тогтоон устгаж болно", 73 дугаар зүйлийн 4-д "үнэ бүхий зүйлийн хэвийн хорогдлын нормоос хэтэрсэн дутагдал, гэмтлээс гарсан хохирлыг тухайн үеийн зах зээлийн дундаж үнээр бодож гэм буруутай хүмүүсээр төлүүлнэ. Санаатайгаар идэж ашигласан буюу дутагдуулсан нь илэрвэл хуулийн этгээдийн эрх баригч уг хэргийг 7 хоногийн дотор хуулийн байгууллагад шилжүүлнэ", аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2025 оны 02/18 дугаар тогтоолын нэгдүгээр хавсралтаар баталсан "Орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам"-ын 7.2-д "Орон нутгийн өмчит хуулийн этгээд нь үндсэн хөрөнгийг дараах тохиолдолд аймгийн Засаг даргын шийдвэрээр данснаас хасна", 7.2.2-д "Ашиглалтын хугацаа дуусаагүй боловч ашиглах явцад хэн нэгний буруутай үйл ажиллагааны улмаас эвдэрч гэмтэн цаашид зориулалтаар нь ашиглах боломжгүй болсон эд хөрөнгийг эрх бүхий байгууллагын дүгнэлт гаргуулан буруутай этгээдээр хохирлыг барагдуулсан тохиолдолд", 8.4.3-д "Байгалын болон давагдашгүй хүчин зүйл, гэнэтийн аюул, осолд орсон бол хохирол тогтоосон тухайн үеийн акт", 10.3-д "Орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдийн удирдлага нь эд хөрөнгийг харуул хамгаалалтаар хангах бөгөөд дутагдал, зөрчил гарсан тохиолдолд холбогдох хууль тогтоомжид заасан хариуцлага хүлээнэ" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Ашиглалтын хугацаа дуусаагүй акталсан 8 нэр төрлийн тоног төхөөрөмжийг 2026 оны эхний хагас жилд багтаан санхүүгийн тайланд буцаан бүртгэх.

4. Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

"Хойд бүсийн өрхийн бичил бизнес эрхлэгчдэд тоног төхөөрөмж худалдан авах" ОРАБӨСЗДТГ/20250102109 дугаартай 2,550.0 сая төгрөгийн гэрээний дагуу нийлүүлсэн, хүлээн авах комиссын хурлын тэмдэглэл, бараа хүлээн авсан акт, Орон нутгийн өмчийн газрын даргын албан бичгээр баталгаажиж, Эрдэнэт шинжлэх ухаан, технологийн паркард хүлээн авч, бүртгэсэн хөрөнгөнөөс 8.7 сая төгрөгийн үнэ бүхий DTF машин дутсан нь аймгийн Засаг даргын 2026 оны А/67 дугаар захирамжаар байгуулагдсан ажлын хэсгийн "Эрдэнэт шинжлэх, технологийн парк ОНӨААТҮГ"-ын санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй эд хөрөнгийг тоолж хүлээн авах тооллогоор илэрсэн байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 73 дугаар зүйлийн 4-д "үнэ бүхий зүйлийн хэвийн хорогдлын нормоос хэтэрсэн дутагдал, гэмтлээс гарсан хохирлыг тухайн үеийн зах зээлийн дундаж үнээр бодож гэм буруутай хүмүүсээр төлүүлнэ. Санаатайгаар идэж ашигласан буюу дутагдуулсан нь илэрвэл хуулийн этгээдийн эрх баригч уг хэргийг 7 хоногийн дотор хуулийн байгууллагад шилжүүлнэ", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12.4-д "Төрийн өмчит болон төрийн өмчийн оролцоотой аж ахуйн нэгж, байгууллага үрэгдүүлж, дутаасан хөрөнгийн тооцоог түүний өртөг болон зах зээлийн үнийн аль өндрөөр хийнэ" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Дутсан хөрөнгийг биетээр нь бүрэн хүлээж авч, бараа хүлээж авах ажлын комисст ажиллаж буй албан хаагчийн хариуцлагыг нэмэгдүүлэх.

5. Санхүүгийн тайлантай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Орхон аймгаас санхүүжүүлж Эрдэнэт шинжлэх ухаан технологийн паркаас иргэдэд олгосон итгэлийн зээлийн эргэн төлөлтөөс 2025.12.31-ний өдрийн байдлаар тус парк нь 81.1 сая төгрөгийг байгууллагын үйл ажиллагаандаа зарцуулсан байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 1-д "1. Аж ахуйн тооцоотой үйлдвэрийн газар нь эд хөрөнгийн талаар дараах эрх, үүрэгтэй", 1.1-д "өөрт олгогдсон хөрөнгийг дүрэмд заасан үйл ажиллагааныхаа зорилгод нийцүүлэн эзэмших, ашиглах", 1.3-д "үйлдвэрийн үйл ажиллагааны үр дүнд олсон ашгаас эрх бүхий байгууллагаас баталсан нормативт хэмжээгээр өөртөө үлдээж захиран зарцуулах" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Иргэдэд олгосон зээлийн эргэн төлөлтийг судалж, холбогдох хууль, тогтоомжийн хүрээнд бүрэн шийдвэрлэх.

6. Санхүүгийн тайлантай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагаас 2025 оны 07 дугаар сарын 08-ны өдрийн 02/6811 тоот албан бичгээр аймаг, нийслэл дэх Өрхийн эрүүл мэндийн төвүүдийн санхүүгийн тайланг тухайн орон нутгийн Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд нэгтгэн тайлагнах талаар мэдээллийг Үндэсний аудитын газарт ирүүлсэн. Өрхийн эрүүл мэндийн төвүүдийн санхүүгийн тайланг аймгийн ТЕЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд байгууллага тус бүрээр бус нэг эрхээр нэгтгэн шивдэг, аж ахуй нэгж байгууллагын и-баланс системд санхүүгийн тайлангаа шивээгүй эсхүл алдаатай шивж баталгаажуулж байна. Мөн өрхийн эрүүл мэндийн төвүүдийн 2025 санхүүгийн тайлангийн аудитыг түүвэрт хамруулан гүйцэтгэхэд 61.9 сая төгрөгийн зөрчилд 17 төлбөрийн акт тогтоож, 2 албан шаардлага, 132.9 сая төгрөгийн зөрчилд 21 зөвлөмж, Үйлсбадрах ӨЭМТ-н дарга, нягтлан бодогчид хариуцлага тооцуулах албан шаардлага тус тус хүргүүлсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 65.1-д "Аймаг, нийслэлийн Засаг дарга орон нутгийн төсвийн удирдлага, санхүүжилтийн талаар дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ", 65.1.2-д "орон нутаг дахь төсвийн байгууллага, төлөөлөн гүйцэтгэх төрийн чиг үүргийн төсвийн төсөл, гүйцэтгэл, сар, улирлын мэдээ, санхүүгийн тайланг нэгтгэн боловсруулж холбогдох төсвийн ерөнхийлөн захирагчид хүргүүлэх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 10.5-д "Энэ хуулийн 10.3-т зааснаас бусад болон энэ хуулийн 10.4-т заасан нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн нэгтгэлд оролцогч аж ахуйн нэгж, байгууллага жилийн санхүүгийн тайлангаа дараа оны 02 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор харилцагч санхүүгийн байгууллагад цахим хэлбэрээр хүргүүлнэ" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Өрхийн эрүүл мэндийн төвүүдийн санхүүгийн тайланг и-баланс болон санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд /тус тусдаа эрх олгох асуудал/ шивж илгээж буй мэдээллийн үнэн зөв, иж бүрэн байдалд чанартай хяналт хэрэгжүүлж, санхүүгийн ажилтнуудын хариуцлагыг нэмэгдүүлж, төрийн аудитын байгууллагаас өгсөн аудитын шийдвэрийг хугацаанд хэрэгжүүлэхэд анхаарч ажиллах.

7. Санхүүгийн тайлантай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудасны төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн хэсэгт аймгийн Засаг даргын 18 захирамжийг /78, 105, 148, 247, 258, 295, 355, 431, 441, 575, 726, 728, 821, 825, 900, 978, 1101, 1104/ байршуулаагүй, 250 захирамжийг хугацаа хоцроож

мэдээлсэн, мөн аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайланг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4.1.1-д "мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх", 4.1.3-д "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд байршуулах мэдээллийг хугацаа хоцроохгүй мэдээлж, мэдээллийг ил тод байдлыг ханган ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2026 оны 12 дугаар сарын 05-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл – Төсвийн ерөнхийлөн захирагч

/сая төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Жаргалант ус дулаан түгээх сүлжээ ОНӨХК-ийн эзэмшлийн газрын эрхийн 4.5 сая төгрөгийг тухайн байгууллагын санхүүгийн тайланд биет бус хөрөнгөөр бус газраар бүртгэж тайлагнасан байна.	1	120.2			1	120.2	1	120.2				
Нэгтгэсэн санхүүгийн байдлын тайланд биет хөрөнгө, хуримтлагдсан үр дүнг 120.2 сая төгрөгөөр илүү буюу нэгтгэсэн үр дүнгийн тайланд элэгдлийн зардалтай холбоотойгоор бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж, бараа үйлчилгээний бусад зардал, үйл ажиллагааны бус зардлыг тус дүнгээр дутуу илэрхийлсэн байна.	1	4.5			1	4.5	1	4.5				
ДҮН	2	124.7			2	124.7	2	124.7				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл - Байгууллагаар

/сая төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	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 Засаг дарга	2	124.7			2	124.7	2	124.7				
Орхон аймгийн Баян-Өндөр сумын засаг даргын тамгын газар	1	297.1			1	297.1	1	297.1				
Орхон аймгийн худалдан авах ажиллагааны газар	1	0.7			1	0.7	1	0.7				
Мөнх сүндрэл өрхийн эрүүл мэндийн төв	1	45.2	1	45.2			1	45.2				
Нийцэл өрхийн эрүүл мэндийн төв	1	55.5	1	55.5			1	55.5				
Учралтбаяр өрхийн эрүүл мэндийн төв	2	30.0			2	30.0	2	30.0				
Эрдэнэт хотын захирагчийн алба	1	8.2			1	8.2	1	8.2				
Орхон аймгийн хот байгуулалт, барилга захиалагчийн алба	2	280.0			2	280.0	2	280.0				
Орхон аймгийн хот тохижуулах газар	1	0.0	1	0.0			1	0.0				
Орхон аймгийн цэцэрлэгжүүлэлт ногоон байгууламжийн газар	4	513.6	1	199.3	3	314.3	4	513.6				
Орхон аймгийн орон нутгийн өмчийн газар	1	803.0			1	803.0	1	803.0				
Баян-Өндөр сумын засаг Дарга	1	168.4			1	168.4	1	168.4				
Орхон аймгийн Жаргалант сумын засаг даргын тамгын газар	1	68.3			1	68.3	1	68.3				
Орхон аймгийн байгаль орчин аялал жуулчлалын газар	1	3.7			1	3.7	1	3.7				
ДҮН	20	2,398.3	4	300.0	16	2,098.3	20	2,398.3				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл – Төсвийн ерөнхийлөн захирагч

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		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 тушаалтны тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Аймгийн Засаг даргын А/441 дугаар захирамжаар Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны даргад олгосон 4,500.0 мянган төгрөгийн, А/996 дугаар захирамжаар аймгийн Засаг даргын тамгын газрын ахлах нягтлан бодогч, няравт нарт олгосон 11,000.0 мянган төгрөгийн дэмжлэгээс 1,550.0 мянган төгрөгийн хувь хүний орлогын албан татвар суутгаагүй олгосон байна.	1	1.6	1	1.6									
"Эрдэнэт шинжлэх ухаан, технологийн парк" ОНӨААТҮГ-н 2025 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар санхүүгийн анхан шатны баримт, материалыг 2025 оны 03 дугаар сарын 25-ний өдрийг хүртэл ирүүлээгүй нь аудитын хангалттай, зохистой аудитын нотолгоог олж авах цаг хугацааг хязгаарласан тул "Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан".	1	0.0								1	1	0.0	
Жижиг дунд үйлдвэр болон өрхийн бичил үйлдвэрлэлийг дэмжих зорилготой Хаан банканд байршиж буй 300,000.0 мянган төгрөгийг санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаар Төрийн сангийн арилжааны банканд дахь үлдэгдлээр тайлагнасан байна.	1	300.0					1	300.0					

Орхон аймгаас санхүүжүүлж Эрдэнэт шинжлэх ухаан технологийн паркаас иргэдэд олгосон итгэлийн зээлийн эргэн төлөлтөөс 2025.12.31-ний өдрийн байдлаар Эрдэнэт ШУТПарк нь 81,130.3 мянган төгрөгийг байгууллагын үйл ажиллагаандаа зарцуулсан байна.	1	81.1					1	81.1				
"Хойд бүсийн өрхийн бичил бизнес эрхлэгчдэд тоног төхөөрөмж худалдан авах" ОРАБӨСЗДТГ/20250102109 дугаартай 2,550,000.0 мянган төгрөгийн гэрээний дагуу нийлүүлсэн, хүлээн авах комиссын хурлын тэмдэглэл, бараа хүлээн авсан акт, Орон нутгийн өмчийн газрын даргын албан бичгээр баталгаажиж, Эрдэнэт шинжлэх ухаан, технологийн парсад хүлээн авч, бүртгэсэн хөрөнгөнөөс 8,690.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий DTF машин дутсан нь аймгийн Засаг даргын 2026 оны А/67 дугаар захирамжаар байгуулагдсан ажлын хэсгийн "Эрдэнэт шинжлэх, технологийн парк ОНӨААТҮГ"-ын санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй эд хөрөнгийг тоолж хүлээн авах тооллогоор илэрсэн байна.	1	8.7					1	8.7				
Аймгийн Засаг даргын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн А/1104 дугаар захирамжийн хавсралтаар аймгийн ЗДТГ-аас 2023, 2024 онд худалдан авсан ашиглалтын хугацаа дуусаагүй, 31,439.8 мянган төгрөгийн балансын үнэтэй, 10,972.5 мянган төгрөгийн хуримтлагдсан элэгдэлтэй, 20,467.3 мянган төгрөгийн үлдэх өртөгтэй 8 нэр төрлийн тоног төхөөрөмжийг ацталсан байна.	1	20.5					1	20.5				

<p>Монгол Улсын Хөгжлийн банкны зээлийн санхүүжилтээр Баян-Өндөр сумын Цагаанчулуун багийн нутагт баригдсан 315 айлын орон сууцны өмчлөгч, түрээслэгч иргэдийн Орон нутгийн өмчийн газрын нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 2025 онд төлсөн эргэн төлөлтөөс 560,646.9 мянган төгрөгийг Хөгжлийн банканд шилжүүлж, 2,247,170.2 мянган төгрөгийг 2025 оны 12 дугаар сарын 31-нд ерөнхий орлогын дансанд /910/ төвлөрүүлж орон нутгийн төсвийн татварын бус орлогын төлөвлөгөөний гүйцэтгэлд тооцсон, 1,790.5 мянган төгрөгийг нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлэлтийн дансанд төвлөрүүлсэн байна. Монгол Улсын Хөгжлийн банкт аймгийн Засаг даргын байгуулсан Цагаанчулуут багийн нутагт баригдсан 315 айлын орон сууц, 42 грашийг "Үл хөдлөх эд хөрөнгө зээлээр худалдах, худалдан авах гэрээ"-ний хугацаа 2024 оны эцсээр дууссан байна. Зээлийн төлбөрийг хуваарийн дагуу төлж барагдуулаагүй, иргэдээс төлсөн төлбөрийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн нь зээлийн хугацаа хэтэрсний алданги, хүүгийн хүүгийн зардлыг нэмэгдүүлж байна.</p>	1	2,249.0					1	2,249.0						
<p>Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудасны төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн хэсэгт аймгийн Засаг даргын 18 захирамжийг /78, 105, 148, 247, 258, 295, 355, 431, 441, 575, 726, 728, 821, 825, 900, 978, 1101, 1104/ байршуулаагүй, 250 захирамжийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн, мөн аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайланг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.</p>	1	0.0					1	0.0						

<p>Санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагаас 2025 оны 07 дугаар сарын 08-ны өдрийн 02/6811 тоот албан бичгээр аймаг, нийслэл дэх Өрхийн эрүүл мэндийн төвүүдийн санхүүгийн тайланг тухайн орон нутгийн Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд нэгтгэн тайлагнах талаар мэдээллийг Үндэсний аудитын газарт ирүүлсэн. Өрхийн эрүүл мэндийн төвүүдийн санхүүгийн тайланг аймгийн ТЕЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд байгууллага тус бүрээр бус нэг эрхээр нэгтгэн шивдэг, аж ахуй нэгж байгууллагын и-баланс системд санхүүгийн тайлангаа шивээгүй эхсүл алдаатай шивж баталгаажуулж байна. Мөн өрхийн эрүүл мэндийн төвүүдийн 2025 санхүүгийн тайлангийн аудитыг түүвэрт хамруулан гүйцэтгэхэд 61,879.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 17 төлбөрийн акт тогтоож, 2 албан шаардлага, 132,917.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 21 зөвлөмж, Үйлсбадрах ӨЭМТ-н дарга, нягтлан бодогчид хариуцлага тооцуулах албан шаардлага тус тус хүргүүлсэн байна.</p>	1	0.0					1	0.0						
Дүн	9	2,660.8	1	1.6	0	0.0	7	2,659.2	1	1	0.0			

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл - Байгууллагаар

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс											
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага			Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Албан тушаалтны тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Жаргалант ус дулаан түгээх станц ОНӨХК	7	118.6	4	2.8	2	115.9	1	0.0	0	0	0	0.0	0	0.0
Орхон аймгийн Баян-Өндөр сумын ИТХ	5	47.8	1	2.0	2	44.3	2	1.5	0	0	0	0.0	0	0.0
Орхон аймгийн Засаг дарга	8	2,660.8	1	1.6	0	0.0	6	2,659.2	1	1	0	0.0	0	0.0
Орхон аймгийн Баян-Өндөр сумын ЗДТГ	11	247.1	5	39.7	1	193.1	5	14.3	0	0	0	0.0	0	0.0
Орхон аймгийн Жаргалант сумын ИТХ	4	6.0	2	2.2	0	0.0	2	3.9	0	0	0	0.0	0	0.0
Орхон аймгийн худалдан авах ажиллагааны газар	3	1.4	1	0.0	0	0.0	2	1.4	0	0	0	0.0	0	0.0
Мөнх сүндрэл өрхийн эрүүл мэндийн төв	6	37.1	3	16.9	0	0.0	3	20.3	0	0	0	0.0	0	0.0
Нийцэл өрхийн эрүүл мэндийн төв	7	18.4	3	11.4	1	0.0	3	7.1	0	0	0	0.0	0	0.0
Орхон аймгийн Жаргалант сумын ОНХСан	3	4.6	1	1.8	1	2.8	1	0.0	0	0	0	0.0	0	0.0
Учралтбаяр өрхийн эрүүл мэндийн төв	5	3.7	3	1.2	0	0.0	2	2.5	0	0	0	0.0	0	0.0
Энхжих мандариваа өрхийн эрүүл мэндийн төв	5	15.8	2	0.3	0	0.0	3	15.5	0	0	0	0.0	0	0.0
Эрдэнэт шинжлэх ухаан технологийн парк ОНӨААТҮГ	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0	0	0.0	0	0.0
Орхон аймгийн Теле камерын хяналтын дэд төв	2	7.1	0	0.0	0	0.0	2	7.1	0	0	0	0.0	0	0.0
Орхон аймгийн нийтлэг үйлчилгээний алба	7	41.6	1	0.6	2	24.8	4	16.2	0	0	0	0.0	0	0.0
Эрдэнэт хотын захирагчийн алба	3	27.9	0	0.0	1	8.2	2	19.7	0	0	0	0.0	0	0.0
Орхон аймгийн хот байгуулалт, барилга захиалагчийн алба ААТҮГ	8	61.3	5	14.2	2	24.8	1	22.3	0	0	0	0.0	0	0.0
Мэнд цэцэн өрхийн эрүүл мэндийн төв	5	49.0	3	14.4	0	0.0	2	34.7	0	0	0	0.0	0	0.0
Мөнхийн гэгээ өрхийн эрүүл мэндийн төв	3	12.2	1	0.5	0	0.0	2	11.6	0	0	0	0.0	0	0.0
Орон нутгийн хөрөнгө оруулалт	1	0.0	0	0.0	0	0.0	1	0.0	0	0	0	0.0	0	0.0
Орхон аймгийн Орон нутгийн хөгжлийн сан	1	38.0	0	0.0	0	0.0	1	38.0	0	0	0	0.0	0	0.0
Орхон аймгийн хот тохижуулах газар	11	660.6	6	13.1	4	647.5	1	0.0	0	0	0	0.0	0	0.0
Үйлс бадрах өрхийн эрүүл мэндийн төв	6	25.8	2	17.2	1	0.0	2	8.6	1	2	0	0.0	0	0.0

Жаргалант сумын Засаг дарга	4	174.1	0	0.0	0	0.0	4	174.1	0	0	0.0	0	0.0
Анхны оч өрхийн эрүүл мэндийн төв	4	32.7	0	0.0	0	0.0	4	32.7	0	0	0.0	0	0.0
Орхон аймгийн Автозамын сан	1	0.0	0	0.0	0	0.0	1	0.0	0	0	0.0	0	0.0
Орхон аймгийн Засаг даргын төсөл хөтөлбөр	1	125.4	0	0.0	0	0.0	1	125.4	0	0	0.0	0	0.0
Орхон аймгийн гэр бүлийн ордон ААТҮГ	4	32.2	1	0.5	2	31.7	1	0.0	0	0	0.0	0	0.0
Орхон аймгийн цэцэрлэгжүүлэлт ногоон байгууламжийн газар	4	59.0	1	0.4	1	16.8	2	41.8	0	0	0.0	0	0.0
Орхон аймгийн аялал жуулчлал амралтын их шүтээн цогцолбор	3	0.2	1	0.2	0	0.0	2	0.0	0	0	0.0	0	0.0
Орхон аймгийн сум дундын ойн анги	5	5.2	1	0.1	1	1.6	3	3.5	0	0	0.0	0	0.0
Орхон аймгийн засаг даргын тамгын газар	6	70.3	1	1.2	4	69.1	1	0.0	0	0	0.0	0	0.0
Орхон аймгийн орон нутгийн өмчийн газар	2	1.0	1	1.0	0	0.0	1	0.0	0	0	0.0	0	0.0
Орхон аймгийн иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	3	10.0	0	0.0	2	10.0	1	0.0	0	0	0.0	0	0.0
Орхон аймгийн Засаг даргын дэргэдэх санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба	3	7.9	1	0.8	1	6.0	1	1.1	0	0	0.0	0	0.0
Орхон аймгийн Баян-Өндөр сумын хоршоо хөгжүүлэх сан	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0	0.0	0	0.0
Орхон аймгийн Жаргалант сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан	1	0.0	0	0.0	0	0.0	1	0.0	0	0	0.0	0	0.0
Баян-Өндөр сумын Засаг дарга	6	152.6	0	0.0	0	0.0	6	152.6	0	0	0.0	0	0.0
Халамж сан / орон нутгийн төсөв/	1	0.0	0	0.0	0	0.0	1	0.0	0	0	0.0	0	0.0
Орхон аймгийн Эрдэнэт сан	1	143.1	0	0.0	0	0.0	1	143.1	0	0	0.0	0	0.0
Орхон аймгийн Баян-өндөр сумын ОНХСан	3	631.3	0	0.0	2	86.1	1	545.2	0	0	0.0	0	0.0
"Эрдэнэт цэцэрлэгт хүрээлэнгийн ашиглалтын өмнөх захиргаа" УТҮГ	5	1.5	3	1.5	0	0.0	2	0.0	0	0	0.0	0	0.0
Орхон аймгийн Жаргалант сумын засаг даргын тамгын газар	10	67.6	3	6.9	2	55.1	5	5.6	0	0	0.0	0	0.0
Орхон аймгийн байгаль орчин аялал жуулчлалын газар	2	4.2	0	0.0	1	4.2	1	0.0	0	0	0.0	0	0.0
Эрдэнэт ус дулаан түгээх сүлжээ ОНӨХК	6	65.9	0	0.0	2	37.6	4	28.3	0	0	0.0	0	0.0
Дүн	186	5,669.1	57	152.3	35	1,379.5	92	4,137.2	2	3	0.0	0	0.0

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал - Байгууллагаар

/сая төгрөгөөр/

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								
Жаргалант ус дулаан түгээх станц ОНӨХК	1	0.0					1	0.0
Орхон аймгийн Жаргалант сумын иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	1	0.0					1	0.0
Орхон аймгийн хот байгуулалт, барилга захиалагчийн алба	1	19.8					1	19.8
Орхон аймгийн нийтлэг үйлчилгээний алба	1	0.0					1	0.0
Эрдэнэт хотын захирагчийн алба	1	0.0					1	0.0
Орхон аймгийн гэр бүлийн ордон ААТҮГ	1	0.0			1	0.0		
Жаргалант сумын Засаг дарга	1	0.0					1	0.0
Орхон аймгийн цэцэрлэгжүүлэлт ногоон байгууламжийн газар	1	0.0			1	0.0		
Орхон аймгийн аялал жуулчлал амралтын их шүтээн цогцолбор	1	0.0			1	0.0		
Орхон аймгийн Баян-Өндөр сумын хоршоо хөгжүүлэх сан	1	0.0					1	0.0
Орхон аймгийн Жаргалант сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан	1	0.0					1	0.0
Баян-Өндөр сумын Засаг дарга	1	0.0					1	0.0
Орхон аймгийн Жаргалант сумын засаг даргын тамгын газар	1	0.0					1	0.0
"Эрдэнэт цэцэрлэгт хүрээлэнгийн ашиглалтын өмнөх захиргаа" УТҮГ	1	0.0					1	0.0
Орхон аймгийн Засаг дарга	1	0.0					1	0.0
Дүн	15	19.8			3	0.0	12	19.8
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Орхон аймгийн хот тохижуулах газар	1	12.8			1	12.8		
Орхон аймгийн Баян-өндөр сумын хоршоо хөгжүүлэх сан	1	0.0					1	0.0
Орхон аймгийн Баян-өндөр сумын хоршоо хөгжүүлэх сан	1	0.0					1	0.0
Дүн	3	12.8	0	0.0	1	12.8	2	0.0
Нийт дүн	18	32.6	0	0.0	4	12.8	14	19.8