авахад үр ашиггүй зарцуулсан												
Тэс оргил ХХК-аас өмнөх оны 4,215.8 мянган төгрөгийн авлага он дамжиж, тайлант онд 4,691.3 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж нийт 8,907.1 мянган төгрөгийн авлагад тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй	1	8,907.1			1	8,907.1						
Байгууллагын гэрчилгээ дээрх өмчийн дүн санхүүгийн тайлан дээрх өмчийн дүнгээс 16,068.7 мянган төгрөгийн зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн	1	16,068.7					1	16,068.7				
Байгууллагын удирдлага нь дээд шатны удирдлагатай бүтээгдэхүүн нийлүүлэх гэрээ байгуулаагүй, байгууллагын үр өгөөж, ашгийг дээшлүүлэхэд хариуцлагатай ажиллаагүй	1	-					1	-				
Дүн	**5**	**25,879.0**	**2**	**903.2**	**1**	**8,907.1**	**2**	**16,068.7**	**-**	**-**	**-**	**-**

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	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	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн талаар												
Худалдан авах ажиллагааг төлөвлөгөөнд тусгаагүй 161,234.1 мянган төгрөгийн нүүрсийг шууд гэрээ байгуулан худалдан авсан	1	161,234.1			1	161,234.1						
Дүн	**1**	**161,234.1**			**1**	**161,234.1**			**-**	-	-	-

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

"Орхон тохижилт үйлчилгээ" ОНӨААТҮГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2026/14/НА-СТА-ОНА

Цахим хуудас: www.audit.mn Дархан-Уул аймаг 2026 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор Ш.Мөнхбаяр: Утас: 70378845 Цахим хаяг: munkhbayarsh@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Батсүрэн Цахим хаяг: batsurenu@audit.gov.mn Ахлах аудитор: С.Батцэцэг Утас: 70373089 Цахим хаяг: battsetsegs@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Хаан консалтинг аудит ХХК Гүйцэтгэх захирал: Э.Нандинчимэг Утас: 88883776 Цахим хаяг:khaanconsultingaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Бурхантын гудамж-1,14 дүгээр баг, Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг, 45059,
Утас: 7037-3089, Факс: (976) 7037-3089
Цахим шуудан: darkhanuul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2026.03.13 № 185

танай _____-ны №_____ -т

"ОРХОН ТОХИЖИЛТ ҮЙЛЧИЛГЭЭ"
ОНӨААТҮГ-ЫН ДАРГА Б.ХИШИГБУЯН
ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу "Орхон тохижилт үйлчилгээ" ОНӨААТҮГ-ын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх орлогын дэлгэрэнгүй, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу бүхий л материаллаг байдлын үүднээс 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, шалгагдагч байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Тайлант оны орлогын төлөвлөгөөг 909,170.8 мянган төгрөгөөр баталж, гүйцэтгэлээр 1,039,735.1 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлсэн нь 14.3 хувиар давуулан биелүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудлууд

Байрны түрээсийн авлага нь 2024 онд үүссэн бөгөөд он дамжсан Орон нутгийн өмчийн газартай байгуулсан гуравласан гэрээний 7.3 дахь заалтын дагуу гэрээний үүргээ биелүүлээгүй тохиолдолд хоног тутам 0.5 хувь буюу 196.0 мянган төгрөгийн алдангийг нэмж тооцоогүй байна. Мөн дулааны авлага Тэс оргил ХХК-аас өмнөх оны 4,215.8 мянган төгрөгийн авлага он дамжиж, тайлант онд 4,691.3 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж нийт 8,907.1 мянган төгрөгийн авлагад тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Компанийн жилийн төлөвлөгөөнд 3 зорилтын хүрээнд 29 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэлийг 100 хувиар тайлагнасныг Орхон сумын засаг даргын тамгын газраас 99.0 хувьтай дүгнэсэн байна.

4528050311

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдүүдийн санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг, хариуцлага

Удирдлага санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын 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 гэдэг нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар 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 гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ш.МӨНХБАЯР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

(Төгрөгөөр)

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ХӨРӨНГӨ**		
1.1	**Эргэлтийн хөрөнгө**		
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	608,928.95	104,664.87
1.1.2	Дансны авлага	17,644,967.00	17,290,529.68
1.1.6	Бараа материал	42,015,171.52	94,181,987.80
1.1.11	**Эргэлтийн хөрөнгийн дүн**	**60,269,067.47**	**111,577,182.35**
1.2	**Эргэлтийн бус хөрөнгө**		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	3,159,946,617.67	2,990,791,816.80
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	-	625,000.00
1.2.10	**Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн**	**3,159,946,617.67**	**2,991,416,816.80**
1.3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**3,220,215,685.14**	**3,102,993,999.15**
2	**ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ**		
2.1	**Өр төлбөр**		
2.1.1	**Богино хугацаат өр төлбөр**		
2.1.1.1	Дансны өглөг	-	-
2.1.1.2	Цалингийн өглөг	182,151.00	-
2.1.1.3	Татварын өр	-	1,063,384.00
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	100,000.00	24,017,140.38
2.1.1.13	**Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн**	**282,151.00**	**25,080,524.38**
2.1.2	**Урт хугацаат өр төлбөр**		
2.1.2.6	**Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн**	**-**	**-**
2.2	**Өр төлбөрийн нийт дүн**	**282,151.00**	**25,080,524.38**
2.3	**Эздийн өмч**		
2.3.1	Өмч: - төрийн	111,595,600.00	111,595,600.00
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	1,349,166,957.59	1,349,166,957.59
2.3.8	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	2,472,960,883.00	2,722,948,383.00
2.3.9	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**(713,789,906.45)**	**(1,105,797,465.82)**
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	(433,114,269.94)	(726,502,290.45)
2.3.10	Тайлан үеийн үр дүн	(280,675,636.51)	(379,295,175.37)
2.3.12	**Эздийн өмчийн дүн**	**3,219,933,534.14**	**3,077,913,474.77**
2.4	**ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН**	**3,220,215,685.14**	**3,102,993,999.15**

2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

(Төгрөгөөр)

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**Борлуулалтын орлого (цэвэр)**	***598,596,545.86***	***709,327,205.65***
2	Борлуулалтын өртөг	-	-
3	**Нийт ашиг (алдагдал)**	**598,596,545.86**	**709,327,205.65**
4	Түрээсийн орлого		
5	Хүүний орлого		
6	Ногдол ашгийн орлого		
7	Эрхийн шимтгэлийн орлого		
8	Бусад орлого	243,926,000.00	330,407,910.00
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал		-
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	1,030,258,367.58	1,385,565,947.18
11	Санхүүгийн зардал		
12	Бусад зардал		-
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)		-
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	(92,939,814.79)	(32,882,766.84)
15	Биет бус хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)		
16	Хөрөнгө оруулалт борлуулснаас үүссэн олз (гарз)		
17	Бусад ашиг (алдагдал)		(581,577.00)
18	**Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)**	**(280,675,636.51)**	**(379,295,175.37)**
19	Орлогын татварын зардал		
20	**Татварын дараах ашиг (алдагдал)**	**(280,675,636.51)**	**(379,295,175.37)**
21	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны олз (гарз)		
22	**Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)**	**(280,675,636.51)**	**(379,295,175.37)**
23	**Бусад дэлгэрэнгүй орлого**		
	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү	-	
	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү		-
	Бусад олз (гарз)		
24	**Орлогын нийт дүн**	**842,522,545.86**	**1,035,898,700.65**
25	**Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)**		

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(Төгрөгөөр)

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	**2023 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл**	**111,595,600.00**	**1,349,166,957.59**	**2,472,960,883.00**	**(433,114,269.94)**	**3,500,609,170.65**
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга					-
3	**Залруулсан үлдэгдэл**	**111,595,600.00**	**1,349,166,957.59**	**2,472,960,883.00**	**(433,114,269.94)**	**3,500,609,170.65**
4	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)				(280,675,636.51)	**(280,675,636.51)**
5	Бусад дэлгэрэнгүй орлого					-
6	Өмчид гарсан өөрчлөлт					-
7	Зарласан ногдол ашиг					-
8	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн					-
9	**2024 оны 12 -р сарын 31 -ний үлдэгдэл**	**111,595,600.00**	**1,349,166,957.59**	**2,472,960,883.00**	**(713,789,906.45)**	**3,219,933,534.14**
10	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга				(12,712,384.00)	**(12,712,384.00)**
11	**Залруулсан үлдэгдэл**	**111,595,600.00**	**1,349,166,957.59**	**2,472,960,883.00**	**(726,502,290.45)**	**3,207,221,150.14**
12	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)				(379,295,175.37)	**(379,295,175.37)**
13	Бусад дэлгэрэнгүй орлого					-
14	Өмчид гарсан өөрчлөлт			249,987,500.00	-	**249,987,500.00**
15	Зарласан ногдол ашиг				-	-
16	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн					-
17	**2025 оны 12-р сары 31-ний үлдэгдэл**	**111,595,600.00**	**1,349,166,957.59**	**2,722,948,383.00**	**(1,105,797,465.82)**	**3,077,913,474.77**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(Төгрөгөөр)

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ**		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	**842,418,550.06**	**1,024,763,683.97**
	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	598,492,550.06	694,355,773.97
	Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого	-	-
	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө	-	35,010.00
	Буцаан авсан албан татвар	-	-
	Татаас, санхүүжилтийн орлого	243,926,000.00	330,372,900.00
	Бусад мөнгөн орлого	-	-
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	**817,559,680.79**	**988,656,298.05**
	Ажиллагчдад төлсөн	367,664,924.09	493,921,419.00
	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	48,957,690.10	62,596,566.15
	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	68,726,270.00	56,796,070.00
	Ашиглалтын зардалд төлсөн	72,044,634.60	243,596,635.83
	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	193,659,140.00	66,245,000.00
	Хүүний төлбөрт төлсөн	-	-
	Татварын байгууллагад төлсөн	442,500.00	781,500.00
	Даатгалын төлбөрт төлсөн	514,380.00	559,140.00
	Бусад мөнгөн зарлага	65,550,142.00	64,159,967.07
1.3	**Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	**24,858,869.27**	**36,107,385.92**
2	**Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ**		
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	-	-
	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого		
	Биет бус хөрөнгө борлуулсны орлого		
	Хөрөнгө оруулалт борлуулсны орлого		
	Бусад урт хугацаат хөрөнгө борлуулсны орлого		
	Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны буцаан төлөлт		
	Хүлээн авсан хүүний орлого		-
	Хүлээн авсан ногдол ашиг		
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	25,783,000.00	36,611,650.00
	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	25,783,000.00	36,611,650.00
	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		
	Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн		
	Бусад урт хугацаат хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		
	Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа		

2.3	**Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	**(25,783,000.00)**	**(36,611,650.00)**
3	**Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ**		
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	-	-
	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	-	-
	Хувьцаа болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан		
	Төрөл бүрийн хандив		
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	-	-
	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө		-
	Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн		
	Хувьцаа буцаан худалдаж авахад төлсөн		
	Төлсөн ногдол ашиг		
3.3	**Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	**-**	**-**
4	**Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ**	**(924,130.73)**	**(504,264.08)**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**1,533,059.68**	**608,928.95**
6	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**608,928.95**	**104,664.87**

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

(Төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	2024 оны гүйцэтгэл	Зөрүү			
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
Цэвэр бохир усны орлого	22,405,407.00	22,451,052.00	25,423,739.00	2,972,687.00	88.3
Дулаан эрчим хүчний орлого	491,174,876.10	449,624,999.00	595,459,015.35	145,834,016.35	75.5
Хог хаягдлын орлого	20,393,145.00	17,895,000.00	6,761,871.00	(11,133,129.00)	264.6
Байрны түрээсийн орлого	4,895,552.81	4,754,592.00	4,969,675.30	215,083.30	95.7
Татаас санхүүжилтийн орлого	243,926,000.00	330,372,900.00	330,407,910.00	35,010.00	100.0
Техникийн түрээсийн орлого, бусад	59,727,565.00	84,072,263.00	76,712,905.00	(7,359,358.00)	109.6
НИЙТ ОРЛОГЫН ДҮН	**842,522,545.91**	**909,170,806.00**	**1,039,735,115.65**	**130,564,309.65**	**87.4**
Цалин хөлс	367,664,924.09	481,445,770.84	493,921,419.00	12,475,648.16	97.5
АО-аас НД-шимтгэлд төлөх зардал	48,957,690.10	54,416,839.93	62,596,566.15	8,179,726.22	86.9
Материалын зардал	81,821,611.00	79,865,026.00	119,384,658.00	39,519,632.00	66.9
Ашиглалтын зардал	209,932,454.60	203,749,745.68	243,596,635.83	39,846,890.15	83.6
Засвар үйлчилгээний зардал	45,324,820.00	53,544,658.55	3,567,000.00	(49,977,658.55)	1,501.1
Ажиллагсадтай холбоотой зардал	7,133,640.00	7,756,510.00	45,396,000.00	37,639,490.00	17.1
Сургалт томилолтын зардалд	460,000.00	660,000.00	450,000.00	(210,000.00)	146.7
Элэгдлийн зардал	253,610,968.65	-	458,208,590.87	458,208,590.87	-

Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	53,959,991.00	26,031,280.00	56,374,249.07	30,342,969.07	46.2
Бусад зардал	2,304,550.00	1,701,006.00	1,000,000.00	(701,006.00)	170.1
НИЙТ ЗАРДЛЫН ДҮН	**1,071,170,649.44**	**909,170,837.00**	**1,484,495,118.92**	**575,324,281.92**	61.2
ОЛЗ ГАРЗЫН ДҮН	-	-	-	-	
НИЙТ АШИГ/АЛДАГДАЛ	**-228,648,103.53**	**-31.00**	**-129,171,797.23**	**-239,470,797.23**	

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Компани, түүний үйл ажиллагаа

Байгууллагын улсын бүртгэлийн гэрчилгээнд Орон нутгийн өмчит ААТҮГ статустай ба байгууллагын дүрэмд Орон нутгийн өмчит үйлдвэрийн газар гэсэн нэршилтэй байна. Байгууллагын дүрэмд тусгаснаар Дархан-Уул аймгийн ИТХ-ын тэргүүлэгчид нь тус байгууллагыг байгуулах, өөрчлөх, татан буулгах, байгууллагын дүрэмд өөрчлөлт оруулах эрхтэй ба байгууллагын бүтэц, орон тооны хязгаарыг Төлөөлөн удирдах Зөвлөл тогтооно гэсэн байна.

"Орхон тохижилт үйлчилгээ" ОНӨААТҮГ-ын зорилго нь Орхон сумын байгууллагын үйлчилгээний чанар хүртээмжийг сайжруулж, эрүүл аюулгүй, таатай орчин бүрдүүлэх замаар иргэдийн нийтлэг эрх ашгийг хангах, сумын гудамж талбайн гэрэлтүүлэг, цэвэр усны хангамжийн эх үүсвэр, түүний шугам сүлжээнд хяналт тавих, найдвартай ажиллагаа, тогтвортой байдлыг хангах, нийтийн эзэмшлийн гудамж, зам талбай, ногоон байгууламжид хийгдэх үйлчилгээ, сэргээн засварлалт хийх, хог хаягдлын төсөл хөтөлбөр, хог тээвэрлэлт, цуглуулалт, цас мөсний цэвэрлэгээ үйлчилгээг сайжруулахад оршино.

3.2 Компанийн гадаад, дотоод орчин

Тус байгууллага нь Орон нутгийн өмчийн тухай хууль, Цэвэр усны тухай хууль, Хог хаягдлын тухай хууль, Дулааны эрчим хүчний тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, Компанийн тухай хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль, Хөдөлмөрийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон бусад хууль эрх зүйн актыг үйл ажиллагаандаа мөрдөж байна.

Байгууллагын дарга, нягтлан бодогч зарлагын гүйлгээнд гарын үсэг зурснаар дотоод хяналтыг хэрэгжүүлж байгаа бол аймгийн Санхүү, төрийн сангийн хэлтэс холбогдох санхүүгийн баримт материал, гэрээ, гүйцэтгэлийн баримт бичгийг хянаж, зарлагын гүйлгээг хийж байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтын талаар олж авсан ойлголтод үндэслэн, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэх шаардлагагүй гэж үзсэн.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

"Орхон тохижилт үйлчилгээ" ОНӨААТҮГ нь 2025 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг байгууллагын даргын 2021 оны А/09 дугаар тушаалаар баталж мөрдөж эхэлсэн ба холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого ба толилуулгад орсон өөрчлөлт

"Орхон тохижилт үйлчилгээ" ОНӨААТҮГ нь 2025 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2017 оны 361 дүгээр тушаалаар баталсан аж ахуйн нэгжид мөрдөгдөх "Санхүүгийн тайлан, тодруулгыг бэлтгэх заавар"-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 117,221.7 мянган төгрөгөөр буюу 3.6 хувиар буурсан нь бараа материал, үндсэн хөрөнгө дансанд материаллаг өөрчлөлт гарснаас шалтгаалсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

(мянган төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	608.9	104.7	(504.3)
Авлага	17,645.0	17,290.5	(354.4)
Бараа материал	42,015.2	94,182.0	52,166.8
Үндсэн хөрөнгө	3,159,946.6	2,991,416.8	(168,529.8)
НИЙТ ХӨРӨНГӨ	**3,220,215.7**	**3,102,994.0**	**(117,221.7)**
Өр төлбөр	282.2	25,080.5	24,798.4
Эздийн өмчийн дүн	3,219,933.5	3,077,913.5	(142,020.1)
ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	**3,220,215.7**	**3,102,994.0**	**(117,221.7)**

Тус байгууллага нь Хаан банканд байгууллагын 2 харилцах, Төрийн банканд байгууллагын 1 харилцах данстай ба улсын бүртгэлийн гэрчилгээнд эдгээр дансуудыг бүртгүүлээгүй байна.

Банк дахь харилцах дансанд үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 694,355.8 мянган төгрөг, татаас санхүүжилтийн орлогоос 330,372.9 мянган төгрөг төвлөрч, үлдэгдэл 104.7 мянган төгрөг байна.

Авлага дансны оны эцсийн үлдэгдэл 17,290.5 мянган төгрөг болж 354.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь дулааны төлбөр 15,801.8 мянган төгрөг, цэвэр бохир усны төлбөр 441.7 мянган төгрөг, байрны түрээсийн 107.5 мянган төгрөгийн үйлчилгээний төлбөрүүдийг дутуу цуглуулсантай холбоотой байна. Байрны түрээсийн авлага нь 2024 онд үүссэн бөгөөд Орон нутгийн өмчийн газартай байгуулсан гуравласан гэрээний 7.3 дахь заалтын дагуу гэрээний үүргээ биелүүлээгүй тохиолдолд хоног тутам 0.5 хувь буюу 196.0 мянган төгрөгийн алдангийг нэмж тооцоогүй байна. Мөн Тэс оргил ХХК-аас авах өмнөх оны 4,215.8 мянган төгрөгийн авлага он дамжиж, тайлант онд 4,691.3 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж нийт 8,907.1 мянган төгрөгийн авлагад тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй байна.

Бараа материалын дансны хувьд тайлант онд өөрийн хөрөнгөөр 293,637.4 мянган төгрөгийн материал бэлтгэж, урсгал үйл ажиллагаанд 254,898.7 мянган төгрөгийн нүүрс, түлш шатахуун, хангамжийн материал, сэлбэг хэрэгсэл зарцуулснаар үлдэгдэл 94,181.9

мянган төгрөг болсон байна. Бүртгэлтэй материалын 25 хувь нь нүүрс, түлш байгаа бол 62 хувийг бусад хангамжийн материал эзэлж байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 2,991,416.8 мянган төгрөг болж 168,529.8 мянган төгрөгөөр буурсан нь Орон нутгийн өмчийн газрын даргын 2025 оны А/36 дугаар тушаалаар Хөдөө аж ахуйг техник үйлчилгээний дундын төв ОНӨААТҮГ-аас 299,985.0 мянган төгрөгийн анхны өртөгтэй, 50,177.5 мянган төгрөгийн хуримтлагдсан элэгдэлтэй лууван үрэгч, хураагч машин тоног төхөөрөмжийг балансаас балансад шилжүүлэн авсан, мөн А/41 тушаалаар бусад хангамжийн материалд бүртгэлтэй 3,080.0 мянган төгрөгийн камерыг машин тоног төхөөрөмж ангилалд шилжүүлэн бүртгэж, хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөнд тусгагдаагүй цэвэрлэх байгууламж усан сангийн хашааг 30,682.6 мянган төгрөгөөр хийлгэж, 5,800.0 мянган төгрөгөөр цас цэвэрлэдэг төхөөрөмжийг өөрийн хөрөнгөөр тус тус худалдан авч, тайлант онд 458,208.9 мянган төгрөгийн элэгдэл байгуулсан зэргээс шалтгаалжээ.

Тус байгууллага санхүүгийн тайланд 625.0 мянган төгрөгийн Си Ти Эс систем санхүүгийн программ ашигладаг бүртгэлтэй байна.

Өр төлбөрийн дансны үлдэгдэл нь 25,080.5 мянган төгрөг болж өссөн нь татварын өр болон нүүрс худалдан авснаас голлон шалтгаалжээ.

Эздийн өмчийн дүн 3,082,834.5 мянган төгрөг болж буурсан нь тайлант хугацаанд балансаас балансад шилжүүлж авсан, тайлант хугацаанд балансаас хөрөнгө шилжүүлснээс гарз бүртгэсэн, тайлант хугацааны элэгдлийн зардлаас шалтгаалсан үр дүн гол нөлөө үзүүлжээ.

3.5 Зорилтот түвшний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 11 дүгээр зүйлийн 3, 20 дугаар зүйлийн 20.1.3-д заасны дагуу "Орхон тохижилт үйлчилгээ" ОНӨААТҮГ-ын дарга нь байгууллагын техник, эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний төлөвлөгөөг боловсруулж, зохих байгууллагаар батлуулж, биелэлтийг хангах үүрэгтэй.

"Орхон тохижилт үйлчилгээ" ОНӨААТҮГ-ын 2025 оны эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот түвшин, хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөг батлаагүй ба төсөвт байгууллагын адил тайлант хугацааны өөрийн үйл ажиллагаагаар олох орлого, зарцуулах зардал, татаас санхүүжилтийг баталсан байна. Тайлант оны нийт орлогыг 909,170.8 мянган төгрөг, нийт зардлыг 909,170.8 мянган төгрөг, ашгийн хэмжээг байхгүй, хөрөнгө оруулалтын арга хэмжээг төлөвлөөгүй байна.

Гүйцэтгэлээр 1,039,735.1 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 1,484,495.1 мянган төгрөгийн зардал гарган, 129,171.8 мянган төгрөгийн алдагдалтай ажилласан байна.

Нийт орлогын гүйцэтгэл 1,039,735.1 мянган төгрөг болж төлөвлөснөөс 130,564.4 мянган төгрөг буюу 14.3 хувиар тасарсан нь тайлант хугацаанд үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны гарз, тайлант оны элэгдэл тооцсонтой холбоотой байна.

Нийт зардлын гүйцэтгэл 1,484,495.1 мянган төгрөг болж, төлөвлөснөөс 63.2 хувиар их байгаа нь тайлант үеийн элэгдлийн зардал, үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны гарз хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэнтэй холбоотой байна.

Тус байгууллага нь зорилтот түвшний гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг баталдаггүй, тайлант хугацаанд ашигтай ажиллах зорилт тавьдаггүй байна.

3.6 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл

Худалдан авах ажиллагааг төлөвлөсөн ба тайлант хугацаанд зарцуулах бичиг хэрэг, шатахуун зэргийг төлөвлөгөөнд тусгасан боловч 161,234.1 мянган төгрөгийн нүүрсийг шууд гэрээ байгуулан худалдан авсан байна.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д "Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана" гэж заасны дагуу "Орхон тохижилт үйлчилгээ" ОНӨААТҮГ-ын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд "Орхон тохижилт үйлчилгээ" ОНӨААТҮГ-ын орчин, дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Мөн байгууллагын тайланд санхүүгийн үйл ажиллагааг сайжруулахаар өгсөн эдийн засаг, зорилтот түвшний гүйцэтгэл, зардал, насжилт өндөртэй авлага, өглөг, Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг Хаан консалтинг аудит ХХК-ийн аудитор Ч.Баярсайхан, аудиторын туслах Э.Тунгалагтамир нар гүйцэтгэж, чанарын хяналтыг Хаан консалтинг аудит ХХК-ийн чанарын хяналтын менежер Г.Ганцэцэг, Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор С.Батцэцэг, аудитын менежер У.Батсүрэн, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ш.Мөнхбаяр нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

"Орхон тохижилт үйлчилгээ" ОНӨААТҮГ нь 2025 оны санхүүгийн тайланг Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2026 оны 02 дугаар сарын 16-ны өдрийн 29 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2025 оны нийт орлогын дүнг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг "дунд" гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2025 оны батлагдсан үйл ажиллагааны орлогын дүнгийн 909,170.8 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 13,637.6 мянган төгрөгөөр тогтоосон. Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах ажлын хүрээнд тус байгууллага нь хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөө гаргаагүй, үр дүн гүйцэтгэлийг тайлагнаагүй байна.

Аудитын явцад Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой горим сорилыг хэрэгжүүлэхэд 707.2 мянган төгрөгийг ажилчдын хүүхдийн бэлэг худалдан авахад үр ашиггүй зарцуулсан байна.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын

талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Тус байгууллагын 2025 оны санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийж, нийт 4,172,204.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илрүүлж, жилийн эцсийн аудитаар горим сорил хэрэгжүүлэхэд зөрчлийг арилгасан байна.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 3,275.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 195.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 3,080.0 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж, нийцлийн аудитаар илэрсэн 80,317.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлсэн ба тус байгууллагаас аудитын шийдвэрийн биелэлтийг 2025 оны 08 дугаар сарын 25-ны өдрийн 12 тоот албан бичгээр ирүүлснийг шалгахад 100 хувь хэрэгжсэн байлаа.

Хүснэгт 2. Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитаар өгсөн		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	195.0	1	195.0	100
Албан шаардлага	1	80,317.7	1	80,317.7	100
Зөвлөмж	1	3,080.0	1	3,080.0	100
Нийт дүн	**3**	**83,592.7**	**3**	**83,592.7**	**100**

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй байна

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар илэрсэн нийт 46,599.1 мянган төгрөгийн дараах 5 алдааг[1] аудитын явцад залруулав. Үүнд:

1. Цэвэрлэх байгууламж 32,266.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийг балансаас балансад шилжүүлэх, үндсэн хөрөнгөөс бараа материалд шилжүүлсэн 76.1 мянган төгрөг, актлагдсан 540.0 мянган төгрөг, нийт 32,882.8 мянган төгрөгийг тайлант үеийн элэгдлийн зардлаар бүртгэж тайлагнасныг үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны гарз дансанд шилжүүлэн бүртгэж, орлогын дэлгэрэнгүй тайланг залруулав.

[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. Бараа материал хөрөнгийн ангиллаас 3,080.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг үндсэн хөрөнгөд данс хооронд шилжүүлэхдээ орлогын дэлгэрэнгүй тайланд орлого дансаар дамжуулан бүртгэснийг өмнөх үеийн үр дүн дансаар бүртгэн, орлогын дэлгэрэнгүй тайланд залруулгыг хийв.
3. Тайлант хугацааны дулааны төлбөрийн орлогыг 3,836.4 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасныг орлогын дэлгэрэнгүй тайланд нэмж тусган залруулав.
4. Санхүүгийн байдлын тайланд 939.4 мянган төгрөгийн авлагыг дутуу тусгасныг нэмж залруулав.
5. Санхүүгийн байдлын тайланд өр төлбөрийг 5,860.5 мянган төгрөгөөр дутуу илэрхийлснийг залруулав.

Дээрх илэрсэн алдаанууд нь УСНББОУС 1 "Санхүүгийн тайлагналын толилуулга", санхүүгийн тайлагналын "Үнэлгээ ба хуваарилалт", "Толилуулга" зэрэг батламж мэдэгдлийг хангаагүй тул Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2-т "Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна" гэж заасны дагуу санхүүгийн байдлын тайлан, орлого үр дүнгийн тайлан, эздийн өмчийн тайланд нэмж залруулав.

Мөн аудитаар нийт 25,879.0 мянган төгрөгийн зөрчил[2]-д 903.2 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт, 8,907.1 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 16,068.7 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгөв.

5.1 Төлбөрийн акт

1. Байрны түрээсийн авлага нь 2024 онд үүссэн бөгөөд Орон нутгийн өмчийн газартай байгуулсан гуравласан гэрээний 7.3 дахь заалтын дагуу гэрээний үүргээ биелүүлээгүй тохиолдолд хоног тутам 0.5 хувь буюу 196.0 мянган төгрөгийн алдангийг нэмж тооцоогүй нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.4-д "Төсвийн жилийн явцад шинээр бий болсон аливаа орлого, эх үүсвэр, зээл, хандив, тусламж, тэдгээрээр санхүүжүүлсэн үйл ажиллагааны зарлага нь төсвийн бүрэлдэхүүн байх", 16 дугаар зүйлийн 16.5.1-д "Төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах" гэж заасантай тус тус нийцээгүй тул төлбөрийн акт тогтоов.
2. Байгууллагын ажилчдын хүүхдийн бэлэг худалдан авахад зориулж 707.2 мянган төгрөгийг үр ашиггүй зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.5-д "Төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах" гэж заасантай тус тус нийцээгүй тул төлбөрийн акт тогтоов.

5.2 Албан шаардлага

1. Тэс оргил ХХК-аас авах өмнөх оны 4,215.8 мянган төгрөгийн авлага он дамжиж, тайлант онд 4,691.3 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж нийт 8,907.1 мянган төгрөгийн авлагад тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6-д "Эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах", Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 67 дугаар зүйлийн 67.1-д "Төрийн өмчит хуулийн этгээдийн эрх баригч нь өмч хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтын байдалд өдөр тутам тавих дотоодын хяналтыг зохион байгуулж, түүний үр дүнг

[2] 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/

төрийн өмнө хариуцна", 67.2-т "Өмч хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтад бүртгэлээр тавих хяналт шалгалтыг тухайн хуулийн этгээдийн ерөнхий нягтлан бодогч хариуцна" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

2. Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөнд тусгаагүй 161,234.1 мянган төгрөгийн нүүрсийг шууд гэрээ байгуулан худалдан авсан нь ТБОНӨХБАҮХА тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1-д "Улс, орон нутгийн төсөв болон захиалагчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авахад энэ хуулийг дагаж мөрдөнө", 31 дүгээр зүйлийн 31.1-д "Захиалагч ерөнхий гэрээний аргаар худалдан авахаас бусад тохиолдолд хуульд заасан төсөвт өртөгт үндэслэн тендер шалгаруулалтын дараах аргын аль нэгийн дагуу зохион байгуулна" 44 дүгээр зүйлийн 44.3-т."Захиалагч санхүүжилтийн эх үүсвэр батлагдсанаас хойш ажлын 10 өдрийн дотор худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөг харьяалах дээд шатны төсвийн захирагчид цахим системээр илгээнэ" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

5.2 Зөвлөмж

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

1. Эзэмшигчийн өмчтэй холбоотой асуудал

1.1. <u>Илрүүлэлт:</u>

Байгууллагын гэрчилгээ дээрх өмчийн дүн санхүүгийн тайлан дээрх өмчийн дүнгээс 16,068.7 мянган төгрөгийн зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т "Үнэн зөв байх", 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно" гэж заасантай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u>

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4 болон 13.1 дэх заалтыг баримтлан, улсын бүртгэлийн гэрчилгээ дээрх дүнгээр санхүүгийн тайлан дахь өмчийн дүнг залруулах ажлыг зохион байгуулах.

2. Гэрээ байгуулахтай холбоотой асуудал

2.1. <u>Илрүүлэлт:</u>

Байгууллагын удирдлага нь дээд шатны удирдлагатай бүтээгдэхүүн нийлүүлэх гэрээ байгуулаагүй, байгууллагын үр өгөөж, ашгийг дээшлүүлэхэд хариуцлагатай ажиллаагүй нь байгууллагын дүрэмд "Байгууллагын дарга нь Орхон сумын засаг даргатай бүтээгдэхүүн нийлүүлэх үр дүнгийн гэрээ" байгуулаагүй нь Байгууллагын дүрмийн 5 дугаар зүйлийн 5.3-т "ОСТҮ, ОНӨААТҮГ-ын удирдлага нь Орхон сумын Засаг даргын захирамжаар томилогдсон дарга байх бөгөөд Төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай бүтээгдэхүүн нийлүүлэх гэрээ байгуулан ажиллана", 5.5-д "ОСТҮ, ОНӨААТҮГ-ын дарга нь энэхүү дүрэм болон сумын Засаг даргатай гэрээ байгуулсан гэрээ, эрх хэмжээний хүрээнд тус байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдана", 7 дугаар зүйлийн 7.4-т " ОСТҮ, ОНӨААТҮГ-ын дарга нь үйлдвэрийн газрынхаа хөрөнгө, түүний эх үүсвэрийг нэмэгдүүлэх, өмчийн ашиглалт, үр өгөөжийг дээшлүүлэх, өмчийн талаарх хариуцлага, ажилтан албан хаагчдын цалин хөлс, нэмэгдэл шагнал урамшууллын хэмжээг өөрчлөх асуудлаар Төлөөлөн удирдах Зөвлөл төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай бүтээгдэхүүн нийлүүлэх үр дүнгийн гэрээ байгуулж ажиллана", Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 19 дүгээр зүйлийн

19.1-д “Аж ахуйн тооцоотой үйлдвэрийн газрын захирлыг /цаашид "захирал" гэх/ томилохдоо гэрээ байгуулна, гэрээнд дараах нөхцөлийг тусгана” гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Байгууллагын дүрмийн 5.3, 5.4, 5.5 дахь заалт, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 19 дүгээр зүйлийн 19.1 дэх заалтуудыг баримтлан, дээд шатны захирагчтай үр дүнгийн гэрээ байгуулж ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5[3]-д заасан хугацаанд ирүүлж, биелэлтийг Дархан-Уул аймгийн Төрийн аудитын газарт 2026 оны 05 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

[3] Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны 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
Бараа материал хөрөнгийн ангиллаас 3,080.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг үндсэн хөрөнгөд данс хооронд шилжүүлэхдээ орлогын дэлгэрэнгүй тайланд орлого дансаар дамжуулан бүртгэснийг өмнөх үеийн үр дүн дансаар бүртгэн	1	3,080.0			1	3,080.0	1	3,080.0				
Санхүүгийн байдлын тайланд өр төлбөрийг 5,860.5 мянган төгрөгөөр дутуу илэрхийлсэн	1	5,860.5	1	5,860.5			1	5,860.5				
Тайлант хугацааны дулааны төлбөрийн орлогыг 3,836.4 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан	1	3,836.4			1	3,836.4	1	3,836.4				
Санхүүгийн байдлын тайланд 939.4 мянган төгрөгийн авлагыг дутуу тусгасан	1	939.4			1	939.4	1	939.4				
Данснаас хассан хөрөнгийг элэгдлийн зардлаар бүртгэсэн	1	32,882.8			1	32,882.8	1	32,882.8				
Дүн	**5**	**46,599.1**	**1**	**5,860.5**	**4**	**40,738.6**	**5**	**46,599.1**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	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	Тоо	Дүн
Гэрээний алдангийг тооцоогүй	1	196.0	1	196.0								
Байгууллагын хөрөнгийг 707.2 мянган төгрөгийг ажилчдын хүүхдийн бэлэг худалдан	1	707.2	1	707.2								