



САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ, ДОТООД АУДИТЫН ГАЗАР

2025 ОНЫ ЭХНИЙ ХАГАС ЖИЛД ГҮЙЦЭТГЭСЭН ДОТООД АУДИТ,
САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ ШАЛГАЛТЫН ТООН ТАЙЛАН

ОРХОН АЙМАГ

**ОРХОН АЙМГИЙН САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ, ДОТООД АУДИТЫН ГАЗРЫН 2025 ОНЫ ЭХНИЙ ХАГАС ЖИЛИЙН ДОТООД АУДИТ, САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ
ШАЛГАЛТАД ХАМРАГДСАН ОБЪЕКТЫН ЖАГСААЛТ**

2025 оны 07 дугаар сарын 04-ний өдөр

№	Хяналт шалгалтад хамрагдсан байгууллага, объектын нэр	Танилцуулгын		Хяналт шалгалтын дүгнэлт	Шалгасан улирал	Шалгалтын төрөл		Шалгалтын хэлбэр	
		Дугаар	Огноо			Төлөөлөгөөт	Төлөөлөгөөт бус	Дотоод аудит	Санхүүгийн хяналт шалгалт
1	Нийтийн номын сан	01/25	2025.01.28	Хангалттай бус	1-р улирал		1		1
2	Хот байгуулалт барилга захиалагчийн алба ОНӨААТҮГ	2/25	2025.02.05	Сайжруулах шаардлагатай	1-р улирал	1		1	
3	Эрдэнэт цэцэрлэгт хүрээлэнгийн ашиглалтын өмнөх захиргаа	03/25	2025.02.05	Сайжруулах шаардлагатай	1-р улирал	1		1	
4	Цэцэрлэгжүүлэлт ногоон байгууламжийн газар	04/25	2025.02.06	Сайжруулах шаардлагатай	1-р улирал	1		1	
5	Шилэн дансны дотоод аудит 4-р улирал	05/25	2025.02.13	Хангалттай	1-р улирал	1		1	
6	Жаргалант ус, дулаан түгээх станц ОНӨХК	06/25	2025.02.13	Хангалттай бус	1-р улирал	1		1	
7	Баян-Өндөр цэцэрлэг	07/25	2025.03.10	Хангалттай бус	1-р улирал	1			1
8	Эрдэнэт гамшигт тэсвэртэй байдал төсөл	08/25	2025.03.11	Хангалтгүй	1-р улирал		1		1
9	Үйлсбадрах ӨЗМТ	9/25	2025.03.11	Хангалтгүй	1-р улирал	1			1
10	Хотын захирагчийн албаны "Болзошгүй аваарын зардал"	10/25	2025.03.13	Сайжруулах шаардлагатай	1-р улирал	1		1	
11	Гэр бүлийн ордон ОНӨААТҮГ	11/25	2025.03.12	Сайжруулах шаардлагатай	2-р улирал	1		1	
12	Жаргалант сумын "Болзошгүй аваарын зардал"	12/25	2025.03.27	Сайжруулах шаардлагатай	1-р улирал	1		1	
13	23-р цэцэрлэг	13/25	2025.04.01	Хангалттай	2-р улирал	1			1
14	Дэгдээхэй цэцэрлэг	14/25	2025.04.02	Хангалттай бус	2-р улирал	1			1
15	Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газар	15/25	2025.04.04	Хангалттай бус	2-р улирал	1			1
16	Баян-Өндөр сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан	16/25	2025.04.14	Сайжруулах шаардлагатай	2-р улирал	1		1	
17	Анхны-Оч ӨЗМТ	17/25	2025.04.28	Хангалттай	2-р улирал	1			1
18	Эрдэнэт сан	18/25	2025.04.29	Хангалттай	2-р улирал	1		1	
19	Баян-Өндөр сумын "Болзошгүй аваарын зардал"	19/25	2025.04.30	Хангалттай	2-р улирал	1		1	

20	Жаргалант сумын Засаг Даргын Тамгын газар	20/25	2025.05.22	Сайжруулах шаардлагатай	2-р улирал	1		1	
21	Шинэ хөдөө төсөл	21/25	2025.05.22	Сайжруулах шаардлагатай	2-р улирал		1	1	
22	8-р цэцэрлэг	22/25	2025.05.23	Хангалттай бус	2-р улирал	1			1
23	Шилэн дансны дотоод аудит 1-р улирал	23/25	2025.05.27	Хангалттай	2-р улирал	1		1	
24	Эрдэнэт-Ус ДТС ОНӨХК	24/25	2025.05.20	Хангалттай бус	2-р улирал	1			1
25	7-р сургууль	25/25	2025.06.06	Хангалттай бус	2-р улирал	1			1
26	20-р сургууль	26/25	2025.06.10	Бусад	2-р улирал		1		1
27	"Жаргалант сумын "Төрийн албан хаагчдыг дэмжих хөгжлийн хөтөлбөр"	27/25	2025.06.13	Сайжруулах шаардлагатай	2-р улирал	1		1	
28	Орхон аймгийн Боловсролын газар	28/25	2025.06.13	Хангалттай бус	2-р улирал		1		1
29	Жаргалант сумын Засаг даргын нөөц сан	29/25	2025.06.13	Сайжруулах шаардлагатай	2-р улирал	1		1	
30	Хот байгуулалт барилга захиалагчийн алба Орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар	30/25	2025.06.16	Хангалттай бус	2-р улирал		1		1
31	Жаргалант сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	31/25	2025.06.16	Сайжруулах шаардлагатай	2-р улирал	1		1	
32	Баян-Өндөр сумын Засаг даргын нөөц сан	32/25	2025.06.17	Сайжруулах шаардлагатай	2-р улирал	1		1	
33	Аймгийн Орон нутгийн хөгжлийн сан	33/25	2025.06.12	Сайжруулах шаардлагатай	2-р улирал	1		1	
Нийт						27	6	19	14
Нийт						33		33	

ТАЙЛАН ХЯНАСАН:
САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ, ДОТООД
АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА

ТАЙЛАН НЭГТГЭСЭН:
АХЛАХ МЭРГЭЖИЛТЭН, САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ
ШАЛГАЛТЫН УЛСЫН БАЙЦААГЧ



Д.САЙЗМАА

Л.БУЛГАНЦЭЦЭГ

**ОРХОН АЙМГИЙН САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ, ДОТООД АУДИТЫН ГАЗРЫН 2025 ОНЫ
ЭХНИЙ ХАГАС ЖИЛИЙН ДОТООД АУДИТ, САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ ШАЛГАЛТЫН ТООН
ҮЗҮҮЛЭЛТ**

2025 оны 07 дугаар сарын 04-ний өдөр

№	Үзүүлэлтүүд		Х нэгж	О.Бонормия	Л.Булганзад	П.Азхилаг	Б.Баасансүрэн	М.Энхтүвш	Т.Оюунтуул	М.Алтануул	НИЙТ ДҮН
1	Шалгалтанд хамрагдсан	Байгууллага, аж ахуйн	тоо	6	6	6	6	4	4	1	33
		Төсвийн байгууллага, албан газар	тоо	3	3	2	2	2	2	1	15
		ТӨ-ийн болон ОНӨ-ийн	тоо	1		1	2	1			5
		Хувийн өмчийн/ТББ	тоо								0
		Сан	тоо	1	1	1	1	1			5
		Бусад /Шилэн данс/	тоо						2		2
2	Эрсдэлтэй обьектийн тоо	тоо	6	6	6	6	4	4	1	33	
	Түүнээс шалгалтанд хамрагдсан эрсдэлтэй обьект	тоо	6	6	6	6	4	4	1	33	
3	Шалгалтын эрхлөн байгуулалт	Ахцалсан	тоо	1	1						2
		Хамтарсан	тоо								0
		Бие даасан	тоо	4	5	6	6	4	4	1	30
		Нийт хяналт шалгалтын тоо	тоо	5	6	6	6	4	4	1	32
4	Шалгалтын төрөл	Төлөвлөгөөт	тоо	5	4	4	5	4	4	1	27
		Удирдах дээд байгын шийдвэрээр	тоо		1	2	1				4
		Байгууллагын хүсэлтээр	тоо								0
		Иргэний гомдлоор	тоо	1	1						2
		Нийт	тоо	1	2	2	1	0	0	0	6
		Гүйцэтгэлийн шалгалт	тоо								0
		Нийт хяналт шалгалт	тоо	6	6	6	6	4	4	1	33
5	Бүртгэл мэдээллийн санд бүртгэгдсэн хяналт шалгалт	тоо	6	6	6	6	4	4	1	33	
	Шалгалтын тэмдэглэл	тоо	6	6	6	6	4	4	1	33	
6	Илэрсэн зөрчил	илэр	21	37	38	52	15	9	4	155	
		арил	13	37	21	31	9	5	0	116	
		хувь	62	100	56	60	60	55	0	75	
7	Акт	Нөхөн төлбөр тогтоосон	тоо	2		4	3	3			12
		Биелэгдсэн	тоо	2		2	2	3			9
			хувь	100%		50%	67%	100%			75%
	Албан шаардлага	Гаргасан	тоо	2	3	6	6	3		1	21
			залт	2	3	9	10	3		1	28
			мян.т	54,730.8	168,484.8	91,246.6	175,994.1	885,197.5		45,222.5	1,420,876.3
		Биелэгдсэн	тоо		3	2					5
			залт		3	5					8
			мян.т		168,484.8	26,179.7					194,664.5
		Биелэлтийн хувь	хувь	0%	100%	29%	0%	0%		0%	14%
		нийт акт, албан шаардлагын тоо	тоо	4	3	10	9	6		1	33
8	Төсөвт төлөхөөр	Тогтоосон	мян.т	1,071.0		7,050.1	1,937.4	4,192.3			14,250.8
		Барагдуулсан	мян.т	1,071.0		3,423.0	979.0	4,192.3			9,665.3
		Хугацаа болоогүй	мян.т			3,627.1	958.4				4,585.5
		Хугацаа хэтэрсэн	мян.т								-
		Тогтоосон	мян.т			1,147.9					1,147.9
		Барагдуулсан	мян.т			1,147.9					1,147.9

а	Нөхөн төлбөр	Хугацаа болоогүй	мян.т							0	
			Хугацаа хэтэрсэн	мян.т							0
		Нийт	Тогтоосон	мян.т	1,071.0	-	8,198.0	1,937.4	4,192.3	-	15,398.7
			Барагдуулсан	мян.т	1,071.0	-	4,570.9	979.0	4,192.3	-	10,813.2
			Хугацаа болоогүй	мян.т	-	-	3,627.1	958.4	-	-	4,585.5
			Хугацаа хэтэрсэн		-	-	-	-	-	-	
	нийт барагдуулалтын хувь	хувь	100.0%		55.8%	50.5%	100.0%		70.22%		
9	Торгууль шийтгэл	Тогтоосон	тоо								
			мян.т								
		Барагдуулсан	тоо								
			мян.т								
10	Хуулийн байгууллагад шалгуу	Хугацаа болоогүй	мян.т								
			Нийт барагдуулалтын хувь	хувь							
		Торгууль шийтгэвэр	тоо								
			мян.т								
11	Сургалт семинар	Хамрагдсан	тоо								
			мян.т								
		Хамрагдсан	тоо	13	13	13	13	13	13	13	91
			мян.т								
12	Санал өгсөн	Хууль	тоо								
			ЗГ, УИХ-ын тогтоол /ЗДТГ, ИТХ/	тоо							
		Дүрэм журам	тоо	1	1		1				3
			Стандарт	тоо							
13	Боловсруулсан	Хууль	тоо								
			ЗГ, УИХ-ын тогтоол /ЗДТН, ИТХ/	тоо							
		Дүрэм журам	тоо		3						
			Стандарт	тоо							
14	Албан бичиг	Хууль өгсөн	тоо								
			Хугацаа болоогүй	тоо							
		Хугацаа хэтэрсэн	тоо								
15	Өргөдөл сэмдэг	Хүлээн өгсөн	тоо								
			Хариу өгсөн	тоо							
		Хугацаа болоогүй	тоо								
			Хугацаа хэтэрсэн	тоо							

ТАЙЛАН ХЯНАСАН:
САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ, ДОТООД
АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА



Д.САЙЗМАА

ТАЙЛАН НЭГТГЭСЭН:
АХЛАХ МЭРГЭЖИЛТЭН, САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ
ШАЛГАЛТЫН УЛСЫН БАЙЦААГЧ



Л.БУЛГАНЦЭЦЭГ

ОРХОН АЙМГИЙН САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ, ДОТООД АУДИТЫН ГАЗРЫН 20:5 ОНЫ ЭХНИЙ ХАГАС ЖИЛИЙН ДОТООД АУДИТ, САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ
ШАЛГАЛТААР ИЛРҮҮЛСЭН ТӨЛБӨР, ЗӨРЧЛИЙН АНГИЛЛЫН МЭДЭЭ

2025 оны 07 дугаар сарын 04-ний эдөр

/манган төгрөгөөр/

[illegible]

10	Баян-Өндөр сумын Болзошгүй аавын зардал																		
11	Жаргалант сумын Засаг Даргын Тамгын газар	2	12,064.8			12,064.8								4,204.5					7,860.3
12	Жаргалант сумын Засаг даргын нөөц сан	1	156,420.0			156,420.0													156,420.0
13	Хот байгуулалт барилга захиалагчийн алба ОНӨААТҮГ	1	6,071.5	1	923.6	6,996.1	6,071.6						923.5						
14	Үйлсбадрах ӨЗМТ	1	20,108.1	2	4,570.9	24,679.0							21,256.0				3,423.0		
15	Эрдэнэт сан																		
16	"Шинэ хөдөө" төсөл																		
17	Орхон аймгийн Боловсролын газар	3	51,122.0			51,122.0									36,500.0				14,622.0
18	7-р сургууль	1	13,945.0	1	2,703.5	16,648.5											2,703.5		13,945.0
19	Жаргалант ус, дулаан түгээх станц ОНӨХК																		
20	Баян-Өндөр цэцэрлэг			1	334.0	334.0											334.0		
21	Баян-Өндөр сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан	1	128,761.1			128,761.1													128,761.1
22	Анхны-Оч ӨЗМТ	1	1,883.0	1	645.0	2,528.0							2,528.0						
23	8-р цэцэрлэг	2	799.4			799.4							799.4						
24	Хот байгуулалт барилга захиалагчийн алба ОНӨААТҮГ	2	44,550.8	1	958.4	45,509.0							29,769.0		15,740.0				
25	Эрдэнэт цэцэрлэгт хүрээлэнгийн ашиглалтын өмнөх захиргаа			1	3,259.9	3,259.9											3,259.9		
26	Гэр бүлийн ордон ОНӨААТҮГ			2	932.4	932.4						832.4			100.0				

27	23-р цэцэрлэг																			
28	Жаргалант сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	1	885,197.4			885,197.4								885,197.4						
29	Шилэн дансны дотоод аудит 4-р улирал																			
30	Жаргалант сумын Болзоогүй аваарын зардал																			
31	Шилэн дансны дотоод аудит 1-р улирал																			
32	"Жаргалант сумын "Төрийн албан хаагчдын дэмжих хөгжлийн хөтөлбөр"																			
33	Баян-Өндөр сумын Засаг даргын нөөц сан	1	45,222.5			45,222.5								45,222.5						
	нийт	21	1,420,876.2	12	15,398.7	1,436,274.9	6,071.6							46,054.9	140,473.3	4,204.5	52,340.0	10,791.4	376,339.2	

ТАЙЛАН ХЯНАСАН:
 САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ, ДОТООД
 АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА

ТАЙЛАН НЭГТГЭСЭН:
 АХЛАХ МЭРГЭЖИЛТЭН, САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ
 ШАЛГАЛТЫН УЛСЫН БАЙЦААГЧ



Д.САЙЗМАА

Л.БУЛГАНЦЭЦЭГ

**ОРХОН АЙМГИЙН САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ, ДОТООД АУДИТЫН ГАЗРЫН 2025 ОНЫ ЭХНИЙ ХАГАС ЖИЛД ГҮЙЦЭТГЭСЭН ДОТООД АУДИТ, САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ
ШАЛГАЛТААР ИЛРҮҮЛСЭН ТӨЛБӨР, ЗӨРЧЛИЙН АНГИЛЛЫН МЭДЭЭ**

2025 оны 07 дугаар сарын 04-ний өдөр

/мянган төгрөгөөр/

А/д	Хяналт шалгалт хийгдсэн байгууллагын нэр	АКТ			Дутуу ногдуулсан			Төрийн өмчийн хэргийг			Төсвийн хөрөнгө мөнгө			Үндсэн баримтгүй зарцуулсан болон данс бүртгэлд туслалгүй	Өр ашгаа үндэслэлгүй авсан	Дутуу болон илүү олгосон цалин хэмжээ ноомор	Ашигтай дүгнэлтийн хувиар	Бүсэд	Төлбөр зөрчлийн утга
		Актын тоо	Актын дугаар	Актаар тогтоосон төлбөр зөрчлийн дүн	Албан татвар төлбөр хураамж	Түрээсийн төлбөр	Төрийн өмчийн ноогдоо ашиг	ЭМДНДШ хураамж	Тусгай гишүүн төрийн албан хаагчид эрх бүхий байгууллагад тогтоосон цалин хөлөнөс бусад шинэ хураамж урамшуулал олгосон	Дэж бүртгэлд туслалгүй, тушаал шалгааргүй авчсан	Эрх бүхий байгууллага өмчид зориулалтаар өй бөр тэмдэглэх, хэргийн шалгалт, бэлгэ дурсгалд олгох	Бусад хэрэглээг түр шалгуулсан	Зориулалт бусаар зарцуулсан	Хөдөлмөр нэгж тэтгэсэн, нь хөдөлмөртэй олгосон цалин бэлгэ дурсгал					
1	Хот байгуулалт барилга захирагчийн шлба Орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар	1	01/24	923.8												923.8			Дотоод аудитаар ижигнэр Д.Лхагва-Фирт зэлхийн амралттай байх хугацаанд 923.8 мянган төгрөгийн ажигласан хугацааны цалин давхардуулан олгосон
2	Эрдэнэ цэцэрлэгт зургаан жилийн ажиллалтын өмнөх захиргаа	1	03/25	3269.9												3269.9			Нягтлан бодих бүртгэлийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-г зөвхөн "Анхны шалгалт баримт" нь нягтлан бодих бүртгэл хөдөл, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн зөв гаргах үндэслэл бол-о"
3	Бөөн-Өндөр цэцэрлэг	1	03/25	334.0												334.0			Тушаал шалгааргүйгээр зэлхийн амралт, цалин хөлөнөс давхардуулан олгосон 334.0 мянган төгрөгийг нэгж төлүүлэх
4	Үйлсбодрах БОМТ	1	04/25	1147.9												1147.9			Шалгалтаар эх баригч П.Болорсайханд зэлхийн амралтын олгоогор 4 хонгогийг 338.0 мянган төгрөг, жолсон. Б.Ганболдос мөн зэлхийн амралтын олгоогор 10 хонгогийн 809.9 мянган төгрөгийн цалинтай давхардуулан олгоом
5	Үйлсбодрах БОМТ	1	5/26	3423.0												3423.0			Шалгалтаар Төрийн аудитын газрын 2024 оны 2 дугаар сарын 25-ы 65/АТ-460335 ОРА-2024/26/НА-СТ/А-ТШЭ тоот актын төлбөр 805.0 мянган төгрөг, Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны 2024 оны 01 дугаар сарын 24-ий 01/24 тоот угсын захира байдалчийн актын төлбөр 2,500.0 мянган төгрөгийг байгууллагын төсвийн хөрөнгөнөөс бөргөдүүлсэн
6	Гэр бүлийн ордон Орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар	1	05/25	100.0										100.0					Нягтлан бодих бүртгэлийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-г зөвхөн "Анхны шалгалт баримт" нь нягтлан бодих бүртгэл хөдөл, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн зөв гаргах үндэслэл бол-о" авчигч мэдэлгүй
7	Гэр бүлийн ордон Орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар	1	07/25	832.4								832.4							Төрийн хэмжээний тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.5-д заасан "Төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр болон дүрмийн зүйл худалдан авах" гэсэн заалтыг зөрчсөн
8	Дэгдэсхий цэцэрлэг	1	04/25	188.0												188.0			Санхүүгийн шалгалт болох үндсэн цалин хөлөнөс суутан тооцоггүй 188.0 мянган төгрөгийн нэмэгдлийг орон нутгийн хүү тоогуулийн орлогын төрийн сан бичиг 100210000958 тоот дансанд тавиларуулах

9	Дагдасай цэвэрлэг	1	09/25	883.0											183.0			Хөдөлмөрийн охиолын шийтгэлтэй ажилтанд улирлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгосон	
10	Анхны-Оч БОМТ	1	10/25	645.0								645.0						коррупц бус арга хэмжээнд зарцуулсан 645.0 мянган төгрөгийг нөхөн төлүүлэх	
12	7-р сургууль	1	12/25	2703.5											2703.5			1.Замгийн сүүлийг түр орлон гүйцэтгэгч Б.Батчимэгт үр дүнгийн урамшуулал 351.0 мянган төгрөг, нийтлэн бодогч А.Бадмагатад үр дүнгийн урамшуулал 2,352.5 мянган төгрөг урамшуулалыг эрх бүхий албан тушаалтны шийдвэргүй олгосон	
11	Хот байгуулалт барилга захирагчийн алба Орчин нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар	1	13/25	958.4								958.4						зуул, эрх зүйн үндэстэлгүй зарцуулсан 958.4 мянган төгрөгийг нөхөн төлөх	
НИЙТ ДҮН		12		15398.7	-	-	-	-	-	-	832.4	-	1,603.4	-	100.0	-	12,862.9	-	-

ТАЙЛАН ХЯНАСАН:
САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ, ДОТООД
АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА

ТАЙЛАН НЭГТГЭСЭН:
АХЛАХ МЭРГЭЖИЛТЭН, САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ
ШАЛГАЛТЫН УЛСЫН БАЙЦААГЧ



Д.САЙЗМАА

Л.БУЛГАНЦЭЦЭГ

Хот байгуулалт барилга захиалагчийн алба ОНГААТУГ	958.4	958.4		958.4										958.4	958.4			958.4	
II Эрдэнэт цэцэрлэгт хүрээлэнгийн ашиглалтын өмнөх захиргаа	3,259.9	3,259.9		3,259.9			3,259.9	3,259.9			3,259.9								
II Гэр бүлийн ордон ОНГААТУГ	932.4	932.4		932.4			932.4	932.4			932.4								
Дүн	15,398.7	15,398.7	1,147.9	14,250.8			10,813.2	10,813.2	-	1,147.9	9,665.3	-	-	4,585.5	4,585.5	-	-	4,585.5	-

ТАЙЛАН ХЯНАСАН:
САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ, ДОТООД
АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА

ТАЙЛАН НЭГТГЭСЭН:
АХЛАХ МЭРГЭЖИЛТЭН, САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ
ШАЛГАЛТЫН УЛСЫН БАЙЦААГЧ



Д.САЙЗМАА

Л.БУЛГАНЦЭЦЭГ

**ОРХОН АЙМГИЙН САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ, ДОТООД АУДИТЫН ГАЗРЫН 2025 ОНЫ ЭХНИЙ ХАГАС ЖИЛД ГҮЙЦЭТГЭСЭН ДОТООД АУДИТ,
САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ ШАЛГАЛТААР ИЛРҮҮЛСЭН ТӨЛБӨР, ЗӨРЧЛИЙН АНГИЛЛЫН МЭДЭЭ**

2025 оны 07 дугаар сарын 04-ний өдөр

/хянагч төгрөгөөр/

Д/д	Хяналт шалгалт хийгдсэн байгууллагын нэр	Тогтоосон	Үүнээс				Шийдвэрлэсэн	Үүнээс				Үлдэгдэл	Үүнээс				Тайлбар	Акт барэгдуулах хугацаа
		Тайлант онд Актвар тогтоосон төлбөр зөрчлийн дүн	Улсын Төсвөт	Тухайн байгууллагад	Орон нутгийн төсвөт	Хуулийн байгууллагад шилжүүлсэн	Тогтоосон торгууль	Тайлант онд илчилсэн ахуйн дүнгээс	Улсын Төсвөт	Тухайн байгууллагад	Орон нутгийн төсвөт	Хуулийн байгууллагад	Тайлант онд тогтоосон ахуйн үлдэгдэл	Улсын Төсвөт	Тухайн байгууллагад	Орон нутгийн төсвөт	Хуулийн байгууллагад шилжүүлсэн хугацаа болоогүй торгуулийн үлдэгдэл	Тайлбар
1	Эрдэнэт цэцэрлэгт хүрээлэнгийн өмчлөлтөмнө захиргаа	3,259.9			3,259.9			3,259.9			3,259.9							Барагдсан
2	Гэр бүлийн ордон ОНӨААТҮГ	100.0			100.0			100.0			100.0							Барагдсан
3	Гэр бүлийн ордон ОНӨААТҮГ	832.4			832.4			832.4			832.4							Барагдсан
4	Хот байгуулалт ба зилга захиалагчийн алба ОНӨААТҮГ	923.6			923.6								923.6			923.6		Хугацаа болоогүй
5	Үйлсбадрах ӨЗМТ	1,147.9	1,147.9					1,147.9	1,147.9									Барагдсан
6	Баян-Өндөр цэцэрлэг	334.0			334.0			334.0			334.0							Барагдсан
7	Дэгдээхэй цэцэрлэг	188.0			188.0			188.0			188.0							Барагдсан
8	Дэгдээхэй цэцэрлэг	883.0			883.0			883.0			883.0		0.0			0.0		Барагдсан
9	Хот байгуулалт ба зилга захиалагчийн алба ОНӨААТҮГ	958.4			958.4								958.4			958.4		Хугацаа болоогүй
10	7-р сургууль	2,703.5			2,703.5								2,703.5			2,703.5		Хугацаа болоогүй
11	Аюуны-Оч ӨЗМТ	645.0		0.0	645.0			645.0			645.0		0.0			0.0		Барагдсан
12	Үйлсбадрах ӨЗМТ	3,423.0			3,423.0			3,423.0			3,423.0							Барагдсан
	Нийт дүн	15,398.7	1,147.9	14,250.8				10,813.2	1,147.9	9,665.3		4,585.5		4,585.5				

ТАЙЛАН ХЯНАСАН:
САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ, ДОТООД
АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА

ТАЙЛАН НЭГТГЭСЭН:
АХЛАХ МЭРГЭЖИЛТЭН, САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ
ШАЛГАЛТЫН УЛСЫН БАЙЦААЧ

Д.САЙЗМАА

Л.БУЛГАНЦЭЦЭГ

**ОРХОН АЙМГИЙН САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ, ДОТООД АУДИТЫН ГАЗРЫН 2025 ОНЫ ЭХНИЙ ХАГАС ЖИЛД ГҮЙЦЭТГЭСЭН ДОТООД АУДИТ,
САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ ШАЛГАЛТААР ИЛРҮҮЛСЭН ТӨЛБӨР, ЗӨРЧЛИЙН АНГИЛЛЫН МЭДЭЭ**

2025 оны 07 дугаар сарын 04-ний өдөр

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Хяналт шалгалт хийгдсэн байгууллагын нэр	Албан шаардлага			Дутуу ногдуулсан			Төрийн өмчийн хөрөнгийг			Төсвийн хөрөнгө мөнгийг			Үндсэн баримтгүй зарцуулсан болон данс бүртгэлд тусгаагүй	Өр аргага үндэслэлгүй хэвсэн	Дутуу болон илүү олгосон цалин хөлс, нэхвэр	Нийслэл, дутуу дууссан хөрөнгө	Бусад	Төлбөр зөрчлийн утга
		Албан шаардлагын тоо	Албан шаардлагын дугаар	Мөнгөн дүн	Албан татвар, төлбөр, хураамж	Түрээсийн төлбөр	Төрийн өмчийн ногдол ашиг	ЭМД НДШ хураамж	Тус-ийн гүйцүүлэн төрийн албан хаагчид зох буюу байгууллагаас тогтоосон цалин хөлснөөс бусад шал хараамж, урьмшуулал олгосон	Данс бүртгэлд тусгаагүй, тушаал шийдвэргүй агагдсан	Зрл буюу байгууллагын шийдвэргүйгээр ой баяр тэмдэглэх, хандив, шалгал, бэлэг дурсгалд олгох	Бусад эзэлдүүлж түр ашигдуулсан	Зориулалт бусаар зарцуулсан	Хандиваах нэвэр тэтгэсэн, их хэмжээгээр олгосон шалгал бэлэг дурсгал					
1	Хот байгуулалт, барилга захиалагчийн алба ОНӨААТҮГ	1	01/24	6,071.6	6,071.3														Зөрчил: арилгуулах тухай
2	Үйлсбадрах ӨЗМ/Т	1	2/25	20,108.1									20,108.1						Зөрчил: арилгуулах тухай
3	Баян-Өндөр сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан	1	03/24	128,761.1														128,761.1	Сум хөгжүүлэх сангаас олгосон 10 эзэлдэгчийн 59,684.3 мянган төгрөгийн үндсэн зээл, Хоршоо хөгжүүлэх сангаас 2022-2023 онд олгосон 4 эзэлдэгчийн 2025 оны 4 дүгээр сар хүртэлх хугацаа хэтэрсэн зээлийн үндсэн төлөлт 20,610.0 мянган төгрөг ба зээлийн нийт үлдэгдэл 69,076.8 мянган төгрөгийг буцаан төлүүлэх зрга хэмжээ аваагүй.
4	8-р цэцэрлэг	1	07/25	799.4									799.4						"2024 оны хөдөлмөрийн авирга" 2 багшид мөнжүүр хотын аяллын зардалд 799.4 мянган төгрөгийг бараа үйлчилгээний зардлаас гаргасан.

5	8-р цэцэрлэг	1	05/25														4 албан хаагчийг туршилтын хугацаагаар гэрээ байгуулсан бөгөөд тусгай онг дуусгал хөдөлмөрийн гэрээг илгээхгүй. Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 50.1.5-д заасан /түр ахлын байранд ажиллуулах/ зөвлөх үндэслэн хөдөлмөрийн гэрээ түр байгуулах тушаалаар 9 иргэнийг бэлгийн туслалх болон бусад орон тоонд түр хугацаагаар ажиллуулсан байгаа нь хуулиар зөвшөөрсөн хэм хэлжээг зөвшөөрсөн.
3	Жаргалант сумын Засаг Даргын Тамгын газар	1	05/25	7,860.3													7,860.3 Спорт заал, халуун ус, ахмад залуучуудын ордон, төлбөртэй үйлчилгээ, ХАА-н техникийн төлбөртэй үйлчилгээний үнэ тарифыг баталж мөрдөөгүй, үйл ажиллагааг зохицуулсан дүрэм журам байхгүй байна.
7	Жаргалант сумын Засаг Даргын Тамгын газар	1	06/25	4,204.5							4,204.5						Албан хаагчдад хүүхдийн баяраар 2100.0 мянган төгрөгийн бэлэг, шинэ жилээр 2104.5 мянган төгрөгийн бэлэг олгосон.
3	Жаргалант сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	1	16/25	885,197.3							885,197.3						Сангийн хөрөнгө зориулалт бусаар зарцуулсан
3	Жаргалант сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	1	19/25														Дотоод хяналт шалгалтыг зэрэгжүүлээгүй
10	Жаргалант сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	1	20/25														Удирдлагын мэдээллийн системд мэдээлэл байрлуулалгүй
11	Анхны-Оч ӨЗМТ	1	04/25	1,883.0							1,883.0						Анхан шатны баримтын бүрдэл байхгүй
12	Эрдэнэт-Ус ДТС ОНӨХК	1	06/25	11,500.0												11,500.0	Зарчиг арилгуулах тухай
13	Хот байгуулалт барилга зориолгчийн алба ОНӨААТҮГ	1	16/25	28,810.6							28,810.6						Хэмжээний тухай хуулийн зэрэгжилт хангалтгүй. гадаад томилолтод гарсан.
14	Хот байгуулалт барилга зориолгчийн алба ОНӨААТҮГ	1	17/25	15,740.0									15,740.0				Анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй
15	Орхон аймгийн Боловсролын газар	1	14/25														Тооллого хангалтгүй зохион байгуулсан
16	Орхон аймгийн Боловсролын газар	1	13/25	14,622.0													14,622.0 Төвлөлт онд 4-р цэцэрлэгийн ажилтан Б.Даваажаргал, Унага цэцэрлэгийн ажилтан Д.Майнбаяр нарт 14,622.0 мянган төгрөгийн тэтгэмжийг 3 болон 5 жилийн тэтгэмжийг авах зорх үүсээгүй буюу анхан шатны баримтын шаардлага хангагдаагүй байхад олгосон

17	Орхон аймгийн Боловсролын газар	1	12/25	36,500.0											36,500.0		Ажил гүйцэтгэх гэрээ байгуулж, сургалтын үйлчилгээ болон технологийн сан бүрдүүлэх, платформ хөгжүүлэх зардалд тус тус төсөв шилжүүлэхдээ ажил гүйцэтгэх гэрээний биелэлтийг тооцоогүй, гүйцэтгэлийн тайлан, үйл ажиллагаанд зарцуулсан зардлын тооцоо, сургалтад хамрагдсан ажилтнуудын бүртгэл зэрэг төсвийн зарцуулалтын анхан шатны баримтын бүрдэл хангаагүй, ажил гүйлгээ хийгдсэн мөн гүйцэтгэлээр санхүүжилтийг олгоогүй, тооцоо нийлсэн акт үйлдээгүй
18	7-р сургууль	1	11/25	13,945.0											13,945.0		Тайлант онд заалны орлог - 13,945.0 мянган төгрөгийн орлогыг харилцаа дансанд тушаалгүй бэлнээр зарцуулсан
19	Жаргалант сумын Засаг даргын нөөц сан	1	15/25	156,420.0											156,420.0		Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журмыг мөрдөөгүй, хяналт хэрэгжүүлж ажиллаагүй.
20	Эрдэнэт-Ус ДТС ОНӨХК	1	10/25	43,230.8											43,230.8		Зөрчил арилгуулах тухай
21	Баян-Өндөр сумын Засаг даргын нөөц сан	1	21/25	45,222.5						45,222.5							2024 оны Засаг даргын нөөц сангаас баримт түүвэрээр үзэхэд анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу байна. /Засаг даргын зөвлөлийн хурлын шийдвэр/
	Нийт дүн	21	-	1,420,876.2	6,071.0					45,222.5	936,798.4	4,204.5	52,240.0		376,339.2		-

ТАЙЛАН ХЯНАСАН:
САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ, ДОТООД
АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА

ТАЙЛАН НЭГТГЭСЭН:
АХЛАХ МЭРГЭЖИЛТЭН, САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ
ШАЛГАЛТЫН УЛСЫН БАЙЦААГЧ



Д.САЙЗМАА

Л.БУЛГАНЦЭЦЭГ

**ОРХОН АЙМГИЙН САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ, ДОТООД АУДИТЫН ГАЗРЫН 2025 ОНЫ ЭХНИЙ ХАГАС ЖИЛД ГҮЙЦЭТГЭСЭН ДОТООД АУДИТ,
САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ ШАЛГАЛТААР ИЛРҮҮЛСЭН ТӨЛБӨР, ЗӨРЧЛИЙН АНГИЛЛЫН МЭДЭЭ**

2025 оны 07 дугаар сарын 04-ний өдөр

/мянган төгрөгөөр/

Д/д	Аймагийн нэр /Байгууллагын нэр/	Албан шавардлага			Үүнээс			Шийдвэрлэсэн			Үүнээс			Үлдэгдэл			Үүнээс			Тайлбар	
		Өмнөх онд бүтсэн Албан шавардлагын зөрчлийн үлдэгдэл дүн	Тайлант онд бүтсэн Албан шавардлагын зөрчлийн дүн	НИЙТ ДҮН	Улсын Төсвөт	Тухайн байгууллагад	Орон нутгийн төсвөт	Хуулийн байгууллагад шилжүүлсэн Өмнөх оны үлдэгдэлээс	Тайлант оны Албан шавардлагын дүнгээс	НИЙТ ДҮН	Улсын Төсвөт	Тухайн байгууллагад	Орон нутгийн төсвөт	Хуулийн байгууллагад шилжүүлсэн Өмнөх оны үлдэгдэл	Тайлант оны Албан шавардлагын үлдэгдэл	НИЙТ ҮЛДЭГДЭЛ	Улсын Төсвөт	Тухайн байгууллагад	Орон нутгийн төсвөт		Хуулийн байгууллагад шийдвэрлэгдэхгүй
1	Хот байгуулалт барилга захиалагчийн алба ОНӨААТҮГ		6,071.6	6,071.6		6,071.6			6,071.6	6,071.6		6,071.6				-					2025.03.31 №203
2	Үйлсбадрах ӨЗМТ		20,108.1	20,108.1		20,108.1			20,108.1	20,108.1		20,108.1				-					2025.04.14 №54
3	Баян-Өндөр сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан		128,761.1	128,761.1		128,761.1				-					128,761.1	128,761.1		128,761.1			Хугацаа болоогүй
4	В-р цэцэрлэг		799.4	799.4			799.4			-					799.4				799.4		Хугацаа болоогүй
5	В-р цэцэрлэг			-						-					-			-			Хугацаа болоогүй
6	Жаргалант сумын Засаг Даргын Тамгын газар		7,860.3	7,860.3		7,860.3			7,860.3	7,860.3		7,860.3				-		-			2025.06.30 №03/543
7	Жаргалант сумын Засаг Даргын Тамгын газар		4,204.5	4,204.5		4,204.5			4,205.5	4,205.5		4,204.5									2025.06.30 №03/543
8	Жаргалант сумын Срон нутгийн хөгжлийн сан		885,197.4	885,197.4		885,197.4				-					885,197.4	885,197.4		885,197.4			Хугацаа болоогүй
9	Жаргалант сумын Срон нутгийн хөгжлийн сан			-						-					-			-			Хугацаа болоогүй
10	Жаргалант сумын Срон нутгийн хөгжлийн сан			-						-					-			-			Хугацаа болоогүй
11	Аюуны-Оч ӨЗМТ		1,883.0	1,883.0			1,883.0			-					1,883.0				1,883.0		Хугацаа болоогүй
12	Эрдэнэт-Ус ДТС ОНӨХХ		11,500.0	11,500.0		11,500.0				-					11,500.0			11,500.0			Хугацаа болоогүй
13	Хот байгуулалт барилга захиалагчийн алба ОНӨААТҮГ		28,810.6	28,810.6		28,810.6				-					28,810.6			28,810.6			Хугацаа болоогүй

14	Хот Байгуулалт барилга захиралчийн алба ОНБААТУГ	15,740.0	15,740.0	15,740.0				-						15,740.0	15,740.0		Хугацаа болоогүй	
15	Орхон аймгийн Боловсролын газар		-					-						-	-		Хугацаа болоогүй	
16	Орхон аймгийн Боловсролын газар	14,622.0	14,622.0	14,622.0				-						14,622.0	14,622.0		Хугацаа болоогүй	
17	Орхон аймгийн Боловсролын газар	36,500.0	36,500.0	36,500.0				-						36,500.0	36,500.0		Хугацаа болоогүй	
18	7-р сургууль	13,945.0	13,945.0	13,945.0				-						13,945.0	13,945.0		Хугацаа болоогүй	
19	Жаргалант сумын Засаг даргын нөөц сан	156,420.0	156,420.0	156,420.0			156,420.0	156,420.0	156,420.0					-	-		2025.06.30 №03/602	
20	Эрдэнэт-Ус ДТС ОНӨХК	43,230.8	43,230.8	43,230.8				-						43,230.8	43,230.8		Хугацаа болоогүй	
21	Баян-Өндөр сумын Засаг даргын нөөц сан	45,222.5	45,222.5		45,222.5			-						45,222.5	45,222.5		Хугацаа болоогүй	
Нийт		1,420,876.3	1,420,876.3	1,372,671.4	47,904.9		194,665.5	194,665.5	194,664.5					1,226,211.8	-	1,223,529.4	2,682.4	-

ТАЙЛАН ХЯНАСАН:
САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ, ДОТООД
АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА

ТАЙЛАН НЭГТГЭСЭН:
АХЛАХ МЭРГЭЖИЛТЭН, САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ
ШАЛГАЛТЫН УЛСЫН БАЙЦААГЧ

Д.САЙЗМАА

Л.БУЛГАНЦЭЦЭГ

**ОРХОН АЙМГИЙН САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ, ДОТООД АУДИТЫН ГАЗРЫН 2025 ОНЫ ЭХНИЙ ХАГАС ХИЛД ГҮЙЦЭТГЭСЭН ДОТООД АУДИТ, САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ
ШАЛГАЛТААР ИЛРҮҮЛСЭН ТӨЛБӨР, ЗӨРЧЛИЙН АНГИЛЛЫН МЭДЭЭ**

2025 оны 07 дугаар сарын 04-ний өдөр

/мянган төгрөгөөр/

А/ү	Хяналт шалгалтад хамрагдсан байгууллагын нэр	Тогтоосон		Үүнээс			Шийдвэрлэсэн		Үүнээс			Үлдэгдэл		Үүнээс		
		Тайлант онд бичсэн Албан шавардлагын хэрчлийн дүн	Улсын Төсөвт	Тухайн байгууллагад	Орон нутгийн төсөвт	Хуулийн байгууллагад шалгуулсан	Тайлант оны Албан шавардлагын дүнгээс	Улсын Төсөвт	Тухайн байгууллагад	Орон нутгийн төсөвт	Хуулийн байгууллагад шалгуулсан	Тайлант оны Албан шавардлагын үлдэгдэл	Улсын Төсөвт	Тухайн байгууллагад	Орон нутгийн төсөвт	Хуулийн байгууллагад шалгуулсан
1	Хот байгуулалт барилга захиалагчийн алба ОНӨ.АТҮГ	6,071.90		6,071.6			6,071.1		6,071.6							
2	Үйлсбадрах ӨЗМТ	20,108.10		20,108.1			20,108		20,108.1							
3	Баян-Өндөр сумын Хориоо хөгжүүлэх сан	128,761.1		128,761.1								128,761.1		128,761.1		
4	Б-р цэцэрлэг	79.4			79.4							79.4			79.4	
6	Жаргалант сумын Засаг даргын Тамгын газар	7,860.3		7,860.3			7,860.1		7,860.3							
7	Жаргалант сумын Засаг даргын Тамгын газар	4,204.5		4,204.5			4,204.1		4,204.5							
8	Жаргалант сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	885.19.4		885.197.4								885.19.4		885.197.4		
9	Жаргалант сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан															
10	Жаргалант сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан															
11	Ахуйн Он БЭМТ	1,883.0			1,883.0							1,883.0			1,883.0	
12	Зодант-Ус ДТС ОНӨХ	11,500.0		11,500.0								11,500.0		11,500.0		
13	Хот байгуулалт барилга захиалагчийн алба ОНӨ.АТҮГ	28,810.6		28,810.6								28,810.6		28,810.6		
14	Хот байгуулалт барилга захиалагчийн алба ОНӨ.АТҮГ	15,740.0		15,740.0								15,740.0		15,740.0		
16	Орхон аймгийн боловсролын газар	14,622.0		14,622.0								14,622.0		14,622.0		
17	Орхон аймгийн боловсролын газар	36,500.0		36,500.0								36,500.0		36,500.0		
18	7-р сургууль	13,945.0		13,945.0								13,945.0		13,945.0		
19	Жаргалант сумын Засаг даргын нөвц сан	156,420.0		156,420.0			156,420.1		156,420.0							
20	Зодант-Ус ДТС ОНӨХ	43,230.8		43,230.8								43,230.8		43,230.8		
21	Баян-Өндөр сумын Засаг даргын нөвц сан	45,222.5			45,222.5							45,222.5			45,222.5	
	тайт	1,420,876.3	-	1,372,971.4	47,904.9		194,884.1		194,884.5			1,226,211.8		1,178,306.9	47,904.9	

ТАЙЛАН ХЯНАСАН:
САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ, ДОТООД
АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА

ТАЙЛАН НЭГТГЭСЭН:
АХЛАХ МЭРГЭЖИЛТЭН, САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ
ШАЛГАЛТЫН УПСЫН БАЙЦААГЧ



Д.САЙЗМАА

Л.БУЛГАНЦЭЦЭГ

**ОРХОН АЙМГИЙН САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ, ДОТООД АУДИТЫН ГАЗРЫН 2025 ОНЫ ЭХНИЙ ХАГАС ЖИЛИЙН АЛБАН ШААРДЛАГЫН
НЭГДСЭН ДУГААР ОЛГОХ БҮРГГЭЛТ, БИЕЛЭЛТИЙН МЭДЭЭ**

2025 оны 07 дугаар сарын 04-ний өдөр

Д/д	Албан шаардлагын дугаар	Тн, сар, өдөр	Хаана, Хэнд	Албан шаардлагын заалтын товч утга	Залт	Баримт бичиг үйцдсэн улсын байцаагчийн овог нэр	Тайлбар /барэгдуулах хугацаа/	Биелэлт ирүүлсэн эсэх
1	01/24	2025.02.05	Захирал Ц.Хишигжаргал, нягтлан бодогч Г.Ганболд	Зөрчил ариглуулах тухай	1	П. Азхишиг	2025.03.03	2025.03.31 №200
2	2/25	2025.03.11	Үйлсбадрах Өрхийн эрүүл мэндийн төвийн дарга, нягтлан бодогч нарт	Зөрчил ариглуулах тухай	2	Д. Сайзмаа, П. Азхишиг	2025.04.15	2025.04.14 №54
3	03/24	2025.04.14	Баян-Өндөр сумын Засаг дарга Б.Мөнхбаярт	Сум хөгжүүлэх сангаас олгосон 1С зээлдэгчийн 59 684.3 мянган төгрөгийн үүдсэн зээл, Хоршоог хөгжүүлэх сангаас 2022-2023 онд олгосон 4 зээлдэгчийн 2025 оны 4 дүгээр сар хүртэлх хувицаа хэтэрсэн зээлийн үүдсэн төлөлт 20,610.0 мянган төгрөг ба зээлийн нийт үлдэгдэл 69,075.6 мянган төгрөгийг буцаан төлүүлэх арга хэмжээ зааагүй зөрчил илэрлээ.	1	Б. Баасансүрэн	2025.09.05	Хугацаа болоогүй
4	04/25		Өрхийн эрүүл мэндийн төвийн дарга М.Дулмаа, нягтлан бодогч Г.Отгонцэвэг	анхан шатны баримтын бүрдэл бейхгүй	2	Б. Баасансүрэн	2025.07.10	Хугацаа болоогүй
5	05/25	2025.05.22	Жаргалант сумын ЭДТГ-ын дарга Г.Баасансүрэн, нягтлан бодогч Н.Мядагмаа	Спорт зөөл, халуун ус, ахмад залуучуудын ордонь төлбөртэй үйлчилгээ, ХАА-н техникийн төлбөртэй үйлчилгээний үнэ тарифыг баталж мөрдөхгүй, үйл ажиллагааг зохицуулсан дүрэм журам бейхгүй байна.	1	Д. Сайзмаа, Л. Булганцэцэг	2025.06.05	2025.06.30 №03/543
6	06/25	2025.05.22	Жаргалант сумын Засаг даргын Тамгын газрын дарга Г.Баасансүрэн, нягтлан бодогч Н.Мядагмаа	Албан хаагчдад хүүхдийн баяраар 2100.0 мянган төгрөгийн бэлэг, шинэ жилээр 2101.5 мянган төгрөгийн бэлэг олгосон.	1	Д. Сайзмаа, Л. Булганцэцэг	2025.06.05	2025.06.30 №03/543
7	07/25	2025.04.28	Зохилцог Ц.Дэнсмаа, нягтлан бодогч Д.Лхагваз	"2024 оны хөдөлмөрийн аварга" 2 багшид манжуур хотын аяллын зардалд 793.4 мянган төгрөгийг бэрээ үйлчилгээний зардалаас гаргасан	2	Б. Баасансүрэн	2025.07.10	Хугацаа болоогүй
8	08/25	2025.04.28	Зохилцог Ц.Дэнсмаа, нягтлан бодогч Д.Лхагваз	4 албан хаагчийг туршилтын хугацаагаар гэрээ байгуулсан бөгөөд тухайн оныг дуустал хөдөлмөрийн гэрээг шинэчлэн гаргаагүй. Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 50.1.5-д заасан /түр ажлын байранд ажиллуулах/ заалтыг үндэслэн хөдөлмөрийн гэрээ түр байгуулах тушаалаар 5 иргэнийг багшийн тулгах болон бусад орон тоонд түр хугацаагаар ажиллуулсан байгаа нь хуулиар зөвшөөрсөн хэл хэмжээг зөрчсөн	3	Б. Баасансүрэн	2025.07.10	Хугацаа болоогүй
9	09/25	2025.05.20	Зоданго-Ус ДТС ОНӨХХ-ийн Захирал Д.Бүүвэйбаатар	Зөрчил ариглуулах тухай	1	О. Болормов	2025.07.30	Хугацаа болоогүй
10	10/25	2025.05.20	Зоданго-Ус ДТС ОНӨХХ-ийн Захирал Д.Бүүвэйбаатар	Зөрчил ариглуулах тухай	1	О. Болормов	2025.07.30	Хугацаа болоогүй
11	11/25	2025.06.13	7 дугаар сургуулийн захирал, нягтлан бодогч нарт	Тайлант онд заалны орлого 13,945.0 мянган төгрөгийн орлогыг харилцаа дэнсанд тусгаалгүй бэлнээр	1	П. Азхишиг	2025.07.25	Хугацаа болоогүй

12	12/25	2025.06.13	Бэлэвсэлийн газрын, нийтлэн бодогч нарт	Ажил гүйцэтгэх гэрээ байгуулж 2024.12.19-ны өдөр Иргэ-Б.Зоригтод 5,500.0 мянган төгрөг, 2024.12.27-ий өдөр Март Сэмбуу, 10,500.0 мянган төгрөг мөн "Сарны сургууль"-руу 20,500.0 мянган төгрөгийн сургалтын үйлчилгээ болон технологийн сан бүрдүүлэх, платформ хөгжүүлэх зэргэд тулгуур шилжүүлэн ажил үйлдэгдэх гэрээний биелэлтийг тооцсогүй, үйлдэгдэлийн тайлан, үйл ажиллагаанд зарцуулах зардлын тооцоо, сурталтад хамрагдсан ажилтнуудын бүртгэл зэрэг төсвийн зарцуулалтын анхан шатны баримтын бүрдэл хангаагүй ажил гүйцэтгэх хийгдсэн мөн гүйцэтгэлээр санхүүжилтийг олгоогүй, тооцоо нийлсэн акт үйлдээгүй	1	П. Азхишиг, М. Энхтуяа	2025.10.01	Хугацаа болоогүй
13	13/25	2025.06.13	Бэлэвсэлийн газрын, нийтлэн бодогч нарт	Тайлант онд 4-р цэцэрлэгийн ажилтан Б.Даважаргал, У.Чага цэцэрлэгийг ажилтан Д.Майнбаяр нарт 14,822.0 мянган төгрөгийн тэтгэмжийг 3 болон 5 жилийн тэтгэмжийг авах эрх үүсвэргүй буюу анхан шатны баримтын шаардлага хангагдаагүй байхад олгоогүй	1	П. Азхишиг, М. Энхтуяа	2025.10.01	Хугацаа болоогүй
14	14/25	2025.06.05	Бэлэвсэлийн газрын, нийтлэн бодогч нарт	тооллого хяналтгүй зохион байгуулсан	1	П. Азхишиг, М. Энхтуяа	2025.07.25	Хугацаа болоогүй
15	15/25	2025.06.13	Жаргалант сумын Засаг дарга Л.Учрал, ЗДТГ-ны дарга Г.Баасансүрэн, нийтлэн бодогч Н.Мидатмаа	Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журмыг мөрдөөгүй, хяналт хэрэгжүүлж ажиллаагүй	1	Д. Сайзмаа, Л. Булганцэцэг	2025.06.30	2025.06.30 №03/802
16	16/25	2025.06.05	Зардал аж үүргийг түр орлогонд идэтгэгч Ц.Хишиг жаргал, нийтлэн бодогч Т.Байдал	хэмжээний тухай хуулийн хэрэгжилт хангалтгүй, гадаад томилолтод гарсан	1	Б. Баасансүрэн	2025.10.10	Хугацаа болоогүй
17	17/25	2025.06.08	Зардал аж үүргийг түр орлогонд идэтгэгч Ц.Хишиг жаргал, нийтлэн бодогч Т.Байдал	анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй	1	Б. Баасансүрэн	2025.10.10	Хугацаа болоогүй
18	18/25	2025.06.16	Жаргалант сумын Засаг дарга Санхүүгийн албаны даргад	сангийн хөрөнгө зориулалт бусаар зарцуулсан	1	Д. Сайзмаа	2025.07.30	Хугацаа болоогүй
19	19/25	2025.06.16	Жаргалант сумын Засаг дарга Санхүүгийн албаны даргад	дотоод хяналт шалгалтыг хэрэгжүүлээгүй	1	Д. Сайзмаа	2025.07.30	Хугацаа болоогүй
20	20/25	2025.06.16	Жаргалант сумын Засаг дарга Санхүүгийн албаны даргад	Удирдлагын мэдээллийн системд мэдээлэл байршуулаагүй	1	Д. Сайзмаа	2025.07.30	Хугацаа болоогүй
21	21/25	2025.06.17	Баян-Өмөр сумын Засаг дарга, Ерөнхий нийтлэн бодогч нарт	2024 оны Засаг даргын нөөц сангаас баримт түүвэрээр үзэхэд анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу байна. (Засаг даргын зөвлөлийн хурлын шийдвэр)	1	Д. Сайзмаа, М. Алтанзул	2025.07.30	Хугацаа болоогүй
Нийт					18			

ТАЙЛАН ХЯНАСАН
САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ, ДОТООД
АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА

ТАЙЛАН НЭГТГЭСЭН:
АХЛАХ МЭРГЭЖИЛТЭН, САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ
ШАЛГАЛТЫН УЛСЫН БАЙЦААГЧ

Д.САЙЗМАА

Л.БУЛГАНЦЭЦЭГ

**ОРХОН АЙМГИЙН САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ, ДОТООД АУДИТЫН ГАЗРЫН 2025 ОНЫ
ЭХНИЙ ХАГАС ЖИЛИЙН ЗӨВЛӨМЖИЙН БИЕЛЭЛТ**

2025 оны 07 дугаар сарын 04-ний өдөр

/мянган төгрөгөөр/

№	Зөвлөмжийн Төгсч утга	Зөвлөмжийн зөрчлийн дүнг	Байгууллага	Биелэлт	Хувь
1	Болзошгүй аваарын зардалд эрсдэлийн үнэлгээ хийгдээгүй, Чанарын менежментийн тогтолцоо ISO 9001:2015 стандартын 4 дүгээр зүйл 4.3 Чанарын менежментийн хамрах хүрээ: Байгууллага өөрийн тодорхойлсон чанарын менежментийн тогтолцронд хэрэглэх болох энэхүү олон улсын стандартын бүх шаардлагыг мөрдөнө		Жаргалант сумын Болзошгүй аваарын зардал	Биелэлт илүүрсэн	100%
2	5 дугаар зүйл Манлайлал 5.1.1 Ерөнхий зүйл. Дээд удирдлага чанарын менежментийн тогтолцоог хэрэгжүүлэхдээ үйл явцын хандлага, эрсдэлд суурилсан сэтгэлгээг дэмжих;				
3	5 дугаар зүйл Төлөвлөлт: 5.1.2 Байгууллага нь дараахь арга замыг төлөвлөнө: Эрсдлийг үнэлэх, эрсдэлийн эх үүсвэрийг арилгах, эрсдэлийн магадлал буюу үр дагаврыг өөрчлөх, эрсдэлийг хуваалцах, шийдвэрийг ил тод байлгах замаар эрсдэлийг тогтоон барих асуудал хамаарна.				
4	"Болзошгүй аваарын зардлаас хөрөнгө гаргах журам"-д дотоод хяналт хийх талаар заалт, зохицуулалтыг тусгах. Байгууллагын дотоод хяналтын төлөвлөгөөнд Болзошгүй аваарын зардлын зарцуулалтын талаар хамруулах. Гэрсэн үр дүнг хэлэлцэж, дотооддоо үйл ажиллагаагаа сайжруулах.				
5	Жаргалант сумын "Болзошгүй аваарын зардлаас хөрөнгө гаргах журам"-ыг 1.3, 4.1, 5.1, 5.2, 5.5, 5.6, дэх заалтуудын дагуу процесс, үйл ажиллагааны дарааллыг мөрдөж ажиллах, журмын хэрэгжилтийг хангах	42,700.0			
6	Болзошгүй аваарын зардлаас хөрөнгө гаргахдаа "Болзошгүй аваарын зардлаас хөрөнгө гаргах журам"-ын 9 дэх зүйл хэсэг 1.3 хэсэгт заагааг нийцүүлэн, журмын хэрэгжилтийг хангаж ажиллах	70,000.0			
7	Дотоод хяналт хэрэгжүүлэх		Эрдэнэт цэцэрлэгт хүрээлэнгийн ашиглалтын өмнөх захиргаа	Биелэлт илүүрсэн	100%
8	Томилолтыг зохиох журмын дагуу бүрдүүлэх.	450.0			
9	Дотоод хяналт шалгалтын ажилтныг томилсогүй, дотоод хяналтыг хэрэгжүүлээгүй байна.		Гэр бүлийн ордон Орон нутгийн өмчт аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар	Биелэлт ирүүлсэн	100%
10	Бэрээ материалын зарлагыг шаардах хуудсаар гүйлгээ хийхдээ зөвшөөрсөн, олгосон тоо хэмжээг бичээгүй, холбогдох албан тушаалтнуудын гарын үсэг, тамга тэмдгээр баталгаажуулаагүй байна.				
11	өглөг авлага үүсгэхгүй байх	98,813.2			
12	Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8-д заасан "Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх"	9.3	23-р цэцэрлэг		-
13	Захиулын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгчид олгох шалгал, урамшууллыг холбогдох дүрэм журмыг баримтлан олгох	2,308.7			
14	Шатахуун зарцуулалтад тавих хяналт сайжруулан Төсвийн тухай хууль, Зам тээвэр, хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 тоот тушаалын хявсралт, Сангийн сайдын 2017 оны 347-р тушаалын хявсралтыг тус тус мөрдөж ажиллах	840.0	Хот байгуулалт берилга захиалагчийн алба Орон нутгийн өмчт аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар	Биелэлт ирүүлсэн	100%
15	Санхүүгийн анхан шатны бүртгэл хөтлөлтөд дотоод хяналт шалгалтыг улирал бүр зохион байгуулах, Сангийн сайдын 2017 оны 347-р тушаалыг мөрдөж ажиллах.				
16	Хөрөнгийн тооллыг тогтоосон хугацаанд үнэн зөв, чанартай явуулж, үр дүнг хэлэлцэн удирдлагад танилцуулж байх; Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах	27,360.2			
17	Засгийн газрын 2011 оны 311 дүгээр тогтоолын хявсралт "Аж ахуй нэгж байгууллагын үйл ажиллагаанд дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах нийтлэг журам"-г боловсруулж үйл ажиллагаандаа мөрдлөг болгон ажиллах, удирдах дээд шатны байгууллагаас удирдлага зохион байгуулалтын талаар мэргэжл арга зүйн зөвлөгөө авч дотоод хяналтыг сайжруулах, эрчимжүүлэх				
18	"Хөдөлмөрийн дотоод журам"-д ажил олгогчоос олгох нэг удаагийн тэтгэмж, шалгалт урамшууллын хэмжээг Хөдөлмөрийн тухай хууль болон бусад холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн боловсруулах, батлуулах, хэрэгжилтийг зохион байгуулах, тэтгэмж, урамшууллыг хавтгайруулан олгохгүй байх, байгууллагын төсвийг хэмжээтэй, үр ашигтай байхаар төлөвлөж зарцуулах				

19	Басгийн газрын 2014 оны 01 дүгээр төлөвлөгөөг хангасан "Хүн ахуйн нэгж" байгууллагын үйл ажиллагаанд дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах нийтлэг журам"-г боловсруулж үйл ажиллагаандаа мөрдлөг болгон ажиллах, удирдах дээд шатны байгууллагаас удирдлага зохион байгуулалтын талаар мэргэжил арга зүйн зөвлөгөө авч дотоод хяналтыг сайжруулах, эрчимжүүлэх		Уйлсбадрах ӨЗМТ	Биелэлт ирүүлсэн	100%
20	Анхан шатны баримтын бүрдлийг бүрэн хангаж холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, зааврыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, Санхүүгийн тайлан гаргах.				
21	Өмнөх хяналт шалгалтаар өгсөн зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллах, алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.				
22	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын Тэргүүлэгчдийн 2014 оны 01 дугаар сарын 15-ний өдрийн 05 дугаар тогтоолын 1 дүгээр хэсгээр "Эрдэнэт сан"-ийн дүрмийг баталсан. Холбогдох хууль, дүрэм, журмын өөрчлөлттэй уялдуулан дүрэмд нэмэлт өөрчлөлт оруулах саналыг Аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын Зөвлөлийн хурлаар оруулж, хэлэлцүүлэх, эрх зүйн орныг сайжруулах		Эрдэнэт сан	Биелэлт ирүүлсэн	100%
23	Сангийн жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг Хяналтын зөвлөлийн хурлаар хэлэлцүүлж үүсээд байгаа он дамнасан авлагын талаар Удирдах зөвлөлийн хурлаар шаардлагатай бол Аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын Зөвлөлийн хурлаар хэлэлцүүлэн шийдвэрлэхэд анхаарч, санаачлагатай ажиллах зөвлөмжийг хүргүүлж байна.				
24	Төсөл, арга хэмжээний үр өгөөжийг дээшлүүлсэн аймаг, орон нутгийн онцлогт тохирсон, ан холбогдол бүхий, арга замыг тодорхойлох шийдвэрт олон нийтийн болон аймгийн Хүнс хөдөө ахуйн газрын саналыг харгалзан үзэж, хөрөнгө оруулалтыг хийж байх талаар дээд шатны байгууллагад уламжлах		Шинэ хөдөө төсөл	Биелэлт ирүүлсэн	100%
25	Эрсдэлийн үнэлгээний баг байгуулах, төслийн үйл ажиллагаанд эрсдэлийн удирдлагын тогтолцоог хэрэгжүүлэх, төлөвшүүлэх				
26	Тонот төхөөрөмж эзэмшүүлэх, ашиглуулах гэрээний хэрэгжилтийг хангаж байгаагаа				
27	Хувьцаа эзэмшигчдийн хурлаар зайлшгүй шийдвэрлэх асуудлыг хэлэлцүүлэх.				
28	ТУЗ-ийн гишүүдийг аймгийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлаар хэлэлцүүлж батлах.				
29	Жаргалант ус, дулааны станц орон нутгийн өмчит хувьцаат компанийн гүйцэтгэх удирдлагыг компанийн дүрмийн 7. "Гүйцэтгэх удирдлага"-д заасан заатны дагуу хийж, үйл ажиллагааг тогтворжуулах				
30	Компанийн эрсдэлийн удирдлагын төлөвлөгөөг боловсруулж ТУЗ-өөр батлуулах, эрсдэлийг тодорхойлон үнэлж, удирдах.				
31	Компанийн үйл ажиллагааг бүрэн хамруулсан дотоод хяналтын төлөвлөгөөг боловсруулж компанийн захирлаар батлуулж, дотоод хяналтыг төлөвлөгөөний дагуу хийх. Гарсан үр дүнг хэлэлцэх. Асуудлыг шийдвэрлэх.				
32	Бизнес төлөвлөгөөг бодитой хийж, батлагдсан төлөвлөгөөг үр дүнтэй байхаар зарцуулах.	219,193.9			
33	Төсөв, санхүүгийн үйл ажиллагааг хуулийн хүрээнд зохион байгуулах, хариуцлагыг дээшлүүлэх.	41,765.0			
34	Албан тушаалын тодорхойлтонд заасан ажлын үзүүлэлтийг сайжруулах, хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах.	6,151.2			
35	Үндсэн хөрөнгийн тооллогыг хуулийн хүрээнд тооллого явуулах журмын дагуу гүйцэтгэж, орон нутгийн өмчит хөрөнгийг холбогдох албан хаагч нарт картжуулж хүлээлгэн өгч, ид хариуцагчийн гараа байгуулах.				
36	Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн хүрээнд бараа материалын тайлан нөхөн тайлагнах, үлдэгдлийг тулгах.	246,283.8			
37	Сэлбэг хэрэгсэл, бараа материалын аливаа захиалга нь үнэн зөв, зайлшгүй шаардлагатай байгааг тэдгээрийн үлдэгдлийн тайлан, төлөвлөгөөг ханган биелүүлэхэд чиглэгдсэн, боловсгүй аваарын зардлыг тооцролсон, складын үр ашгийг үлдэгдлийг нэмэгдүүлэхгүй байх зарчимд тулгуурласан журмыг боловсруулан гүйцэтгэх удирдлага, инженер техникийн ажилтан, санхүүгийн ажилтан албан хаагч нар үйл ажиллагаандаа мөрдөх.		Жаргалант ус, дулаан тугаах станц ОНӨХХ	Биелэлт ирүүлээгүй.	
38	Орон нутгийн өмчит хувьцаат компания нь одоогийн мөрдөгдөж буй хууль эрх зүйн орныг хувьд Улсын төсвөөс татаас авах боломжгүй байна. Цаашид баталахаар хүлээгдэж буй "Төрийн болон орон нутгийн өмчит компанийн бүтээмж, нл тод байдал, засаглалыг сайжруулах тухай" хуулийн төслийн зарчимд "үр ашгийг байх"-ыг мөн тусгасан тул Жаргалант ус, дулааны станц орон нутгийн өмчит хувьцаат компанийн урт хугацааны бизнес төлөвлөгөөг боловсруулах, Төлөөлөн удирдах зөвлөлөөр хэлэлцүүлэн батлуулах, хувьцаа эзэмшигчдийн хуралд гарсан шийдвэрийг танилцуулж, үүсн болох эрсдэлээс урьдчлан сэргийлж удирдах	503,093.5			

39	Мөрдсөнтэй үр, дүрэмдэг тогтоогдон нутагтай, санхүүг худалдааг хөгжлийн хэргийн нөхцийн нэгдсэн бодлого боловсруулах. Үүнд: Албан тушаалтын тодорхойлолтонд заасан чиг үүргийг хэрэгжүүлэх үр дүнгийн гэрээ байгуулж, дүгнэх, албан хаагч нарын үр чадварыг сайжруулах. Мөн ажлын байрны шинжилгээ хийж, компанийн үйл ажиллагааг хэвийн авч явахад зайлшгүй шаардлагатай албан тушаалыг ТУЗ-д танилцуулж хэлэлцүүлэх.				
40	Албан тушаалын тодорхойлолтонд заасан ажлын гүйцэтгэлийг дүгнэж, түүнд нийцүүлэн урамшуулах болон ажлын гүйцэтгэлийг сайжруулах арга хэмжээ авах.	20,204.8			
41	Зайлшгүй шаардлагатай дулааны инженерийн орон тоонд үндсэн албан хаагч томилох боломжийг судлах, дэс дараалсан бодит арга хэмжээ авах. ТУЗ-ээр хэлэлцүүлэн шийдвэрлэх.	19,305.5			
42	Хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг судалж, үр чадварыг сайжруулах, хуулийн хүрээнд нийгмийн даатгалын шимтгэл болон ХХОАТ-ыг суутгах.	3,396.3			
43	Хөдөлмөрийн тухай хуулийг мөрдөж ажиллах. Цалингийн зөрчил үүсгэхгүй байх.	2,354.5			
44	Хариуцлагын түвшинг нэмэгдүүлэх. Хуулийн хүрээнд цалин хөлс олгох.	690.2			
45	Хөдөлмөрийн хэвийн бус нөхцөлд ажилладаг албан хаагч нарт хор саармагжуулах бүтээгдэхүүнийг биетээр ажиллаж буй өдөр, өдөрт нь олгох.	6,000.0			
46	Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 50 дугаар зүйл, "Хөдөлмөрийн гэрээний хугацаа" 64.1 /Хөдөлмөрийн гэрээ дээр дүгнэснээр бусад томилолтой хугацаагүй байгуулна./ 50.1.2 туршилтын хугацаагаар ажиллуулах; 64 дүгээр зүйл, "Туршилтаар ажиллуулах хөдөлмөрийн гэрээ" 64.2.-д /Туршилтаар ажиллуулах хөдөлмөрийн гэрээний хугацаа гурван сараас илүүгүй байх бөгөөд харилцан тохиролцооноор нэг удаа гурван сараас илүүгүй хугацаагаар сунгаж болно./ заасан заалтыг хэрэгжүүлэхгүйгээр 29 албан хаагчийг туршилтын хугацаагаар гэрээ байгуулсан бөгөөд тухайн оныг дуустал хөдөлмөрийн гэрээг шинэчлэн гаргаагүй.	3,466.0	Баян-Өндөр цэцэрлэг	Биелэлт ирүүлсэн	100%
47	Өндөр насны тэтгэвэр тогтоолгоосны давах ажил эрхлэлтийн хувь эрх зүйн орчинг судалж, санхүүжилт олгож буй харьяа удирдаж дээд байгууллагаас цалин хөлс, нэмэгдэлтэй холбогдуулан гаргасан тушаал шийдвэрийг үндэслэл болгон олгох.				
48	Хяналтын зөвлөлийн ажлыг идэвхжүүлэх, хяналт тавих жилийн төлөвлөгөө, удирдамж боловсруулж, хяналтаар гарсан зөрчил дутагдлыг арилгаж, гарсан үр дүнг хэлэлцэх, тайлагнах, мэдээлж байх.				
49	Үйлчилгээний хамтран ажиллах шийдэл болгон бусад бусад, бүтээгдэхүүний борлуулалтыг дэмжих боломжит хууль, эрх зүйн орчин болон бусад Үлс, аймгийн сайн туршлагыг судлах.				
50	Эрсдэлийн удирдлагын тогтолцоог бүрдүүлж, тодорхойлсон эрсдэлийг хэрхэн удирдах байгаад дүн шинжилгээ хийх, эрсдэлийн удирдлагын дотоод хяналтын системд үзүүлэх нөлөөллийг тодорхойлох.				
51	"Мэдээллийн сангийн хяналтын программ"-ын сул талыг судалж, хөгжүүлэлттэй холбоотой санхүүг холбогдох байгууллагад зориулах.		Баян-Өндөр сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан	Хугацаа болоогүй	
52	Гэрээний хэрэгжилтийг хангуулж, эрсдэлээс урьдчилан сэргийлэх.				
53	Хүлээн зөвшөөрөх эрсдэлээс давсан тохиолдолд эрсдэлийг удирдах.				
54	Дотоод хяналтын бүрэлдхүүн болох эрсдэлийн үнэлгээ, хяналтын үйл явц мэдээлэл ба харилцаа, мониторингийн үйл ажиллагааг сайжруулах.				
55	Хоршоог хөгжүүлэх санааас олгох эзэлийн гэрээг хууль эрх зүйн орчны хүрээнд дахин боловсруулж, хянан баталгаажуулах.				
56	Прокурорын байгууллагад шилжсэн 3 эзэлдэгчийн 33,141.0 мянган төгрөгийн үндсэн эзэл, шүүгчийн захирамж гарсан 14 эзэлдэгчийн 85,066.8 мянган төгрөгийн үндсэн эзэлийг зохих хуулийн байгууллагатай хамтран ажиллах ажиллагааг идэвхжүүлж, санд буцаан төвлөрүүлэх.	116,209.8			
57	Батлагдсан дүрмийг хууль тогтоомж болон захирагч орны шатаах сэлгээний бодлого шийдвэр, хөтөлбөр арга хэмжээнд нийцүүлэн шинэчлэн сайжруулах.				
58	Үйл ажиллагааны бизнес төлөвлөгөөг боловсронгуй болгож батлуулан үйл ажиллагаандаа хэрэгжүүлж ажиллах.		Цэцэрлэгжүүлэлт ногоон байгууламжийн газар	Биелэлт ирүүлсэн	100%
59	Удирдлагын зүгээс маркетинг, менежментийн үр ашигтай өрсөлтэй бодлого боловсруулж хотын өнгө төрх, ногоон байгууламжид тодорхой ахиц дэвшил гаргаж манлайлалтай ажиллах.				
60	Төсвийг үнэн зөв, бодитой, үндэслэлтэй төлөвлөх.				
61	Эрхлэгчийн тушаалаар байгуулагдсан орон тооны бус "Ес зүйн дэд хороо" үйл ажиллагаандаа журам боловсруулж мөрдөх, Ес зүйн зөрчилтэй холбоотой асуудлаар бүртгэл хөтлөх, зөрчлийг бууруулах арга хэмжээ авч ажиллах.				
62	Дотоод хяналт шалгалтын комисс үр дүнтэй хяналтыг гүйцэтгэх.				

64	Эмийн зарцуулалтын тайлан бүртгэл хөтөлж хэвнх, тавих хяналтыг сайжруулах		Дагдээхэй цацарлэг	Биелэлт ирүүлсэн	100%
65	Багш ажиллагсдын цагийн ирц бүртгэлийг хөтөхдөө анхан шатны баримт болох өвчтэй, чөлөөтэй тухай өргөдөл хүсэлт, бусад холбогдох бичиг баримтыг үндэслэн үнэн зөв мэдээлэх				
66	"Болзошгүй аваарын зардлаас хөрөнгө гаргах журам"-д нийцээгүй ажлыг санхүүжүүлэхгүй байх, батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах				
67	Ажил нь бүрэн дууссан боловч бичиг баримтын бүрдэл дутуу шалтгаанаар санхүүжилт олгогдоогүй асуудлыг хэрхэн шийдвэрлэх талаар "Ажил гүйцэтгэх гэрээ"-нд тодорхой тусгах		Хотын захирагчийн алба Болзошгүй аваарын зардал	Биелэлт ирүүлсэн	100%
68	Тухайн ажлыг гүйцэтгэх явцад гарч болзошгүй бусад дагалдах материалын зардлуудыг хэрхэн шийдвэрлэх талаар "Болзошгүй аваарын зардлаас хөрөнгө гаргах журам"-д зохицуулж өгөх				
69	"Болзошгүй аваарын зардлаас хөрөнгө гаргах журам"-д тухайн ажлыг гүйцэтгэхэд дараах процесс үйл ажиллагааг дамиин хэрэгжүүлэхээр заасан				
70	Байгууллагын үйл ажиллагааг удирдан зохион байгуулахдаа захирлын зөвлөлөөр хэлэлцүүлж, нэн шаардлагатай хөрөнгийг эрэмбэлэн хэрэгцээ шаардлагаа тодорхойлох				
71	Төсвийг үр ашгтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөн захиран зарцуулах, хэрэглэх дээд шатны байгууллагад аюал оюмгээр саналаа хүргүүлж, зөвшилцөх зэргээр үндэс холбоотой ажиллах		Нийтийн номын сан	Биелэлт ирүүлсэн	100%
72	Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг сайжруулах, төсвийн ил, тод нээлттэй байдлыг хангаж ажиллах				
73	Тайлант хугацааны барла материалын тайлан, Үндсэн төрөнгийн тайланг батлагдсан маягаар гаргах	30,780.0			
74	Үйл ажиллагааг удирдан зохион байгуулахдаа захирлын зөвлөлөөр хэлэлцүүлж, нэн шаардлагатай хөрөнгийг эрэмбэлэн хэрэгцээ шаардлагаа тодорхойлох	2,548.4			
75	Өр, авлага үүсгэхгүй ажиллах	1,857.9			
76	Шатахууны зарцуулалт, тооцооллыг Жоловчийн тооцооны хуудсаар иж бүрэн хөтөлж, шатахууны тайланг тусад нь бэлтгэх	249.0	Эрдэнэт гамшигт тэсвэртэй байдал төсөл	Биелэлт ирүүлсэн	100%
77	Төмийн газрын зардлын баримтын иж бүрдлийг хангаж ажиллах	600.0			
78	Төрийн хангамжийн материал бэлтгэсэн	776.1			
79	Төрийн хангамжийн материал бэлтгэсэн				
80	Төрийн хангамжийн материал бэлтгэсэн				
81	Төрийн хангамжийн материал бэлтгэсэн				
82	Төрийн хангамжийн материал бэлтгэсэн		Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газар	Биелэлт ирүүлсэн	100%
83	Төрийн хангамжийн материал бэлтгэсэн	5,400,061.7			
84	Төрийн хангамжийн материал бэлтгэсэн				
85	Төрийн хангамжийн материал бэлтгэсэн				
86	Төрийн хангамжийн материал бэлтгэсэн		Бэлтгэгчдийн сумын болзошгүй аваарын зардал	Хугацаа болоогүй	
87	Төрийн хангамжийн материал бэлтгэсэн				
88	Төрийн хангамжийн материал бэлтгэсэн	2,500.0			

88	Ижил төрлийн худалдаа үйлчилгээ эрхлэгчдээс их хэмжээний нэр төрөл ижил бараа, бүтээгдэхүүний шууд худалдан авалтыг Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн хэрэгсэл гүйцэтгэх				
90	Байгууллагын өөрийн орлогын төлөөлөгөөг бүрдүүлж буй эх үүсвэрүүдээс бий болох орлогыг бүрэн төвлөрүүлж буй эсэхэд бүх шатны хяналтыг сайжруулах, нягтлан бодох бүртгэлийн анхан шатны баримт материалуудыг иж бүрэн, үнэн зөв бүрдүүлэх, таалагнаж ажиллах	305,695.6	Жаргалант сумын Засаг Даргын Тамгын газар	Биелэлт ирүүлсэн	100%
91	Төрийн хэмжээний тухай хуулиар хэрэгсэлсэн заруулыг санхүүжилтгүй байх төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар зарцуулах				
92	Байгууллагын үндсэн үйл ажиллагаанд нийцээгүй зардал, бусад үйл ажиллагааг санхүүжүүлэхгүй байх	31,105.8			
93	эрсдэлийн баг томилоогүй, эрсдэлийг үнэлж бүртгээгүй, байгууллага Чанарын менежментийн тогтолцоо ISO 9001:2015 стандартын бүх шаардлагыг мөрдөх, эрсдэлийн үнэлгээг хийж, үнэлгээнд суурилсан эрсдэлээс урьдчилан сэргийлэх, эрсдэлийг бууруулах арга хэмжээг авч амжилсан.		Жаргалант сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	Хугацаа болоогүй	
94	Монгол улсын хяналт үнэлгээний үндэсний хорооны тогтоол 2025.05.16-ны 03 дугаар тогтоолыг мөрдлөг болгон үйл ажиллагаандаа хэрэгжүүлэх.				
95	Хувьцаат компанийн ажилчдад дэмжлэг үзүүлсэн. Жаргалант сумын "Төрийн албан хаагчдыг дэмжих хөгжлийн хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх журм" –д өөрчлөлт оруулах	7,200.0	"Жаргалант сумын "Төрийн албан хаагчдыг дэмжих хөгжлийн хөтөлбөр"	Биелэлтийг ирүүлсэн	100%
96	Үндсэн чалин тогтоохдоо хууль эрх зүйн үндэслэлийг тодорхой болгож хавсралтаар батлах				
97	Хөдөлмөрийн онцгой нөхцөл бүхий гэрээний зүйл заалтад анхаарч холбогдох хууль тогтоомж, дүрэм журамд нийцүүлэх				
98	Харилцах дансны хуулиудыг боловсруулж, ил тод нээлттэй ойлгомжтой болгох				
99	Шилдэг хамт олон, үр чадавхтай ажилтныг шагнаж урамшуулахдаа хөдөлмөрийн дотоод журамд мөнгөн дүнг тодорхой болгож өгөх	34,739.8	Эрдэнэт-Ус ДТС ОНӨХХ	Хугацаа болоогүй	
100	Шатахуун зарцуулалтад тавих хяналт сайжруулан Төсвийн тухай хууль, Зам тээвэр, хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 тоот тушаалын хавсралт, Сангийн сайдын 2017 оны 347-р тушаалын хавсралтыг тус тус мөрдөж ажиллах		Орхон аймгийн боловсролын газар	Хугацаа болоогүй	
101	Ажилтан албан хаагч нэрт буцалтгүй тусламжийг олгохдоо анхан шатны баримтын бүрдлийг ханган Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг мөрдөж ажиллах				
102	хөрөнгийн тооллого, шатахуун зарцуулалт, хүүхдийн хоолны зарцуулалт, цаг ашиглалт, анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй				
103	Шатахуун зарцуулалтыг жишиг нормативын дагуу тооцож Зам тээвэр, хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 тоот "Жишиг норм батлах тухай" тушаалын хавсралтыг мөрдөж ажиллах		7-р сургууль	Хугацаа болоогүй	
104	Хүүхдийн хоолны өдөрлөгийг нэр төрөл бүрээр түүвэрлэн хүнсний тайланг гаргаж нягтлан бодогчтой тулган баталгаажуулах. Цаашид Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг мөрдөж ажиллах				
105	2. Бэгш нарын ашиглалтын хэрэгцээ шаардлага хангахгүй тавилга эд хогшлыг дараа жилийн төсөвтөө тусгаж батлуулах талд анхаарах				
106	Хууль тогтоомж, холбогдох дүрэм журам, Хөдөлмөрийн дотоод журам болон Хамтын гэрээний зүйл заалтыг мөрдөж ажиллах				
107	Архив, албан хэрэг хөтлөлтийн тухай хуулийн холбогдох заалтын хэрэгжилтийг хангаж ажиллах, албан бичиг хэргийн стандарт мөрдөх				
108	Сургуулийн удирдлага аливаа ажилд хариуцлагатай хандаж ажлыг цаг хугацаанд нь гүйцэтгэх				
109	Тайлант онд 2 ахмад настанд 700.0 мянган төгрөгийн 2 ш мөнгөн аяга худалдан авч бэлэглэсэн, Баяр наадмаар Мишээл ээс урлахуйн домбо ХХХ-аас 1 ш нь 80.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий 45 ш нийт 3,600.0 мянган төгрөг мянган төгрөгийн санхтэй аяга захиалсан.	4,300.0	Жаргалант сумын Засаг даргын Тамгын сан	Биелэлт ирүүлсэн	100%
110	Сумын Засаг даргын нөөц сангийн үйл ажиллагаанд дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулаагүй байна.				
111	"Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журам"-ын 5.2, 5.3, 5.1, 6.4, 6.5-д заасан заалтуудын хэрэгжилтийг хангаж ажиллаагүй.				
112	Орон нутгийн хөгжлийн сангийн үйл ажиллагааны журмын холбогдох заалтын хэрэгжилт сул				
113	Орон нутгийн хөгжлийн сангийн үйл ажиллагааны журмын холбогдох заалтын хэрэгжилт сул				
114	Орон нутгийн хөгжлийн сангийн үйл ажиллагааны журмын холбогдох заалтын хэрэгжилт сул		Аймгийн Орон нутгийн хөгжлийн сан	Хугацаа болоогүй	
115	Орон нутгийн хөгжлийн сангийн үйл ажиллагааны журмын холбогдох заалтын хэрэгжилт сул				

110	Тогтсөн зардалд дөтлөхөн санхүүжилтээ зарцуулсан.	10,002.5	Анхны-Оч ӨЗМТ	Биеэлт ирүүлсэн	100%
117	Дотоод журмыг үндэслэн олгосон нэг удаагийн тэтгэмжид татвар суутган аваагүй.	475.0			
118	Бүх гишүүдийн хурлын шийдвэрийг баталгаажуулсан албан бланк ашигладаггүй.				
119	Анхны-Оч өрийн эрүүл мэндийн төв нь мөнгөн кассын үйл ажиллагааны журам боловсруулж, мөрдөлгөөг тайлант онд 7,907.9 мянган төгрөгийн гүйцэтгэл үйлдвэрлэлээр дамжуулан зарцуулалттай байна.	7,907.9			
120	Гүйцэтгэх удирдлагын урамшуулал цалин хөлсийг бүх гишүүдийн хурлаар хэлцэхгүйгээр олгосон.				
121	Татварын удирдлагын нэгдсэн систем, газрын кадастрын системийн хооронд 2020.01.01-ний өдрөөс өмнөх хугацаанд үүссэн /том нэхэмжлэл/ өрийн үлдэгдэл нь 1,421,233.3 мянган төгрөгөөр, газрын төлбөрийн ногдуулалт нь 2023 онд 314,176.8 мянган төгрөгөөр, 2024 онд 312,622.1 мянган төгрөгөөр, газрын төлбөр төлөлт нь 2023 онд 2,190,603.5 мянган төгрөгөөр, 2024 онд 1,181,426.2 мянган төгрөгөөр тус тус зөрүүтэй, тайлант оны эцэст газрын төлбөр ногдуулалт, төлөлтийн эцсийн тооцоог баталгаажуулаагүй.		Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газар	Биеэлт ирүүлсэн	100%
122	2020.01.01-ний өдрөөс өмнөх татварын удирдлагын нэгдсэн систем, газрын кадастрын системийн хооронд үүссэн өрийн үлдэгдэл нь 1,421,233.3 мянган төгрөгийн өрийн үлдэгдлийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулах, барагдуулах.				
123	Тайлант онд үүссэн газрын төлбөрийн ногдуулалтыг 314,176.8 мянган төгрөг, өмнөх өдөр үүссэн газрын төлбөрийн ногдуулалтыг 312,622.1 мянган төгрөг нийлсэн актаар баталгаажуулах.				
124	2023 оны газрын төлбөр төлөлт 2,190,603.5 мянган төгрөгөөр, 2024 онд 1,181,426.2 мянган төгрөгөөр тус тус зөрүүтэй дүнгээр системд мэдээлсэн зөрүүг арилган систем хоорондын зөрүүг баталгаажуулж, тооцоо нийлсэн акт үйлдэж, баталгаажуулах.				
125	Удирдах даад байгууллагаар батлуулахгүйгээр төсвийг зарцуулсан.		Хот байгуулалт барилга захиалагчийн алба Орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар	Хугацаа болоогүй	
126	Удирдах даад байгууллагын шийдвэрээр төсвийг батлуулаагүй	628,259.2			
127	Тайлант онд буцалтгүй тусламжаар Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумтай хамтран зохиолж зохиолсаны хүлээн нэг ажлын мөжмөл байлцаж шалтгаалж гаргийн мотор тоног төхөөрөмж авах дамжлаг авсан боловч зарцуулалтын тайлан, гэрээ байгуулж дүгнээгүй байна.	0,120.0	Баян-Өндөр сумын Засаг даргын нөөц сан	Хугацаа болоогүй	
128	2024 оны 5 дугаар сарын 02 ны өдөр А/151 захирамжаар Ю.Биндэрьяа Хятад улсад үзэсгэлэн худалдаанд оролцох дамжлаг 300.0 мянган төгрөг шилжүүлсэн боловч зарцуулалт, тайлан байхгүй баримт бичигт байхгүй байна. Энэ нь дээрх захирамжийн дамжлаг зарцуулалтын дагуу ашиглагдсан эсэх тодорхойгүй гэж үзэж байна.	300.0			
129	Сонгуулийн үйл ажиллагаа зохион байгуулахад шаардлагатай тоног төхөөрөмж, сэлбэг хэрэгслийг худалдан авах зардал 2 удаагийн гүйлгээгээр Тэнгүүн төвөргөө ХХК-руу 13,221.0 мянган төгрөгийг гэрээ байгуулаагүй шилжүүлсэн.	13,221.0			
НИЙТ		7,927,458.20			

ТАЙЛАН ХЯНАСАН:
 САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ, ДОТООД
 АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА

Д.САЙЗМАА

ТАЙЛАН НЭГТГЭСЭН:
 АХЛАХ МЭРГЭЖИЛТЭН, САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ
 ШАЛГАЛТЫН УЛСЫН БАЙЦААГЧ

Л.БУЛГАНЦЭЦЭГ

