

## НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



### САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Тавантолгой түлш ХХК-ийн 2025 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

**Аудитын код:** НТАГ-2026/011/НА-СТА-ТӨҮГ

<p>Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a></p> <p>Улаанбаатар хот 2026 он</p>	<p>Нийслэл дэх Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Г.Нандинжаргал Утас:7000-7734 Цахим хаяг: <a href="mailto:nandinjargalg@audit.gov.mn">nandinjargalg@audit.gov.mn</a></p> <p>Санхүүгийн аудит хариуцсан ахлах менежер: Х.Түвшинбаяр Утас: 315558 Цахим хаяг: <a href="mailto:tuvshinbayarkh@audit.gov.mn">tuvshinbayarkh@audit.gov.mn</a></p> <p>Санхүүгийн аудитын албаны аудитын менежер: Я.Алтанцэцэг Утас: 315558 Цахим хаяг: <a href="mailto:altantsetsegya@audit.gov.mn">altantsetsegya@audit.gov.mn</a></p> <p>Аудитыг гүйцэтгэсэн: “Бэст фортуна аудит” ХХК</p> <p>Захирал: Ж.Оюунцэцэг Утас: 89116465, 98056465</p> <p>Ахлах аудитор: Б.Даваахүү Утас: 99095580</p> <p>Утас: 324348, 89116465, 98056465 Цахим хаяг: <a href="mailto:fortune2009audit@gmail.com">fortune2009audit@gmail.com</a></p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР  
НИЙСЛЭЛ ДЭХ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

14200 Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо,  
Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө, Г корпус, 5 давхар,  
Утас:7000 7734, Факс: (976-11) 32 01 54  
И-мэйл: ub@audit.gov.mn, Вэбсайт: www.audit.mn

2026.03.13 № 139  
танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

ТАВАНТОЛГОЙ ТҮЛШ ХХК-ИЙН  
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРЛЫН  
ҮҮРЭГ ГҮЙЦЭТГЭГЧ  
Ц.ЭРДЭНЭБАЯР ТАНАА

**Хязгаарлалттай 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 Тавантолгой түлш ХХК-ийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан болон нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, тайлбар тодруулгуудад аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, болон тайлант жилийн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт (СТОУС)-ын дагуу бүхий л материаллаг байдлын түвшинд үнэн зөв толилуулсан байна.

**Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл**

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

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн 1,819.9 сая төгрөгийн залруулагдаагүй зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан нь дангаараа буюу эсвэл нийтээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг боловч өргөн тархаагүй, санхүүгийн тайлагналын "нийцсэн бөгөөд зохистой" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

**Асуудлыг онцолсон хэсэг**

Бэлэн бүтээгдэхүүний чанар, аюулгүй байдлыг баталгаажуулах зорилгоор өөрийн үйлдвэрийн дэргэдэх Химийн шинжилгээ, туршилтын лабораторийг MNS ISO/IEC 17025:2018 стандартаар магадлан итгэмжлүүлсэн байна.

Мөн хагас коксон шахмал түлшний MNS 5679:2025 стандартыг Стандарт, хэмжил зүйн газраар батлуулж, тохирлын гэрчилгээг Ай Пи Сертификэйшн ХХК-аас авсан байна.

Борлуулалтын үйл ажиллагааг цахимжуулах, мэдээллийн уялдаа холбоог сайжруулах зорилгоор борлуулалт, хяналтын нэгдсэн систем "Хотула"-г нэвтрүүлсэн.

Эрдэнэс тавантолгой ХК-аас авсан санхүүжилтийн 1,628,510.0 сая төгрөгийн урт хугацаат өр төлбөрийн асуудал шийдвэрлэгдээгүй байна.

Тайлант онд 860 орон тоог цомхотгож, 6,568.5 сая төгрөгийн нэг удаагийн тэтгэмж олгосон байна.

### **Аудитын гол асуудал**

Агаарын бохирдлыг бууруулах үндэсний хорооны "Үндэсний хорооны гишүүдэд чиглэл өгөх тухай" 2025 оны 06 дугаар тогтоолын 3-т заасны дагуу "Нийслэлийн гэр хорооллын айл өрхүүдэд нийлүүлэх хагас коксон шахмал түлш, баяжуулж ангилсан нүүрсэн түлшний үнийг НӨАТ-аас чөлөөлөх асуудал"-ыг 2025 онд багтаан УИХ-д өргөн мэдүүлж шийдвэрлүүлэхийг Нийслэлийн засаг дарга, Сангийн сайд нарт даалгасан боловч хэрэгжээгүй тул борлуулсан түлшинд ногдох НӨАТ-ыг авлага, өглөгөөр бүртгэсэн.

2025 оны жилийн эцсийн тооллогоор борлуулалтын няравуудын бэлэн бүтээгдэхүүнээс сайжруулсан шахмал түлш 3,551.2 тонн, савласан миддлинг 159 тонн, хагас коксон нүүрс 185 тонн тус тус дутагдсаныг илрүүлж, тооллогын үр дүнгээр тооцоо бодож, өртөг үнээр буюу 2,147.3 сая төгрөгөөр авлагаар бүртгэж, буруутай албан тушаалтныг тогтоолгохоор хуулийн байгууллагад шилжүүлсэн байна.

### **Бусад асуудлын хэсэг**

Тавантолгой түлш ХХК-ийн 2025 оны нийт хэсэг нэгжүүдийн үйл ажиллагааны төлөвлөгөөнд 114 зорилтын хүрээнд 657 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаснаас 552 арга хэмжээг бүрэн хэрэгжүүлж, биелэлт 84.0 хувьтай байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

### **Санхүүгийн тайланд удирдлага болон засаглах эрх бүхий этгээдийн санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг, хариуцлага**

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

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ  
АУДИТОР



Г.НАНДИНЖАРГАЛ

**2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН****2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан**

(төгрөгөөр)

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	2024.12.31-ний үлдэгдэл	2025.12.31-ний үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ХӨРӨНГӨ</b>		
<b>1.1</b>	<b>Эргэлтийн хөрөнгө</b>		
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	10,607,024,659.48	31,863,861,537.37
1.1.2	Дансны авлага	2,013,164,967.31	8,081,980,158.66
1.1.3	Татвар, НДШ-ийн авлага	-	13,343,138,752.31
1.1.4	Бусад авлага	141,352,500.00	380,894,906.00
1.1.6	Бараа материал	111,703,647,904.43	94,506,611,311.24
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	29,210,997,126.82	22,747,343,726.95
<b>1.1.11</b>	<b>Эргэлтийн хөрөнгийн дүн</b>	<b>153,676,187,158.04</b>	<b>170,923,830,392.53</b>
<b>1.2</b>	<b>Эргэлтийн бус хөрөнгө</b>		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	239,129,086,802.46	296,665,807,674.02
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	6,729,437,119.75	6,940,528,398.45
1.2.8	Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө	61,009,483,552.24	0
<b>1.2.10</b>	<b>Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн</b>	<b>306,868,007,474.45</b>	<b>304,332,560,752.22</b>
<b>1.3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>460,544,194,632.49</b>	<b>474,530,166,465.00</b>
<b>2</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗЭМШИГЧДИЙН ӨМЧ</b>		
<b>2.1.1</b>	<b>Богино хугацаат өр төлбөр</b>		
2.1.1.1	Дансны өглөг	14,731,139,456.83	10,828,442,736.79
2.1.1.2	Цалингийн өглөг	82,175,781.84	94,269,643.07
2.1.1.3	Татварын өр	1,296,453,877.21	17,478,134,001.95
2.1.1.4	НДШ-ийн өглөг	26,241,485.04	116,529,283.56
2.1.1.8	Урьдчилж орсон орлого	801,499,743.84	576,396,450.84
2.1.1.9	Нөөц /өр төлбөр/	136,951,531.73	131,148,553.00
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	721,751,984.70	929,312,457.90
<b>2.1.1.13</b>	<b>Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн</b>	<b>17,796,213,861.19</b>	<b>30,154,233,127.11</b>
<b>2.1.2</b>	<b>Урт хугацаат өр төлбөр</b>		
2.1.2.1	Урт хугацаат зээл	1,348,509,964,167.14	1,628,509,964,167.14
2.1.2.4	Бусад урт хугацаат өр төлбөр	-	-
<b>2.1.2.6</b>	<b>Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн</b>	<b>1,348,509,964,167.14</b>	<b>1,628,509,964,167.14</b>
<b>2.2</b>	<b>Өр төлбөрийн нийт дүн</b>	<b>1,366,306,178,028.33</b>	<b>1,658,664,197,294.25</b>
<b>2.3</b>	<b>ЭЗДИЙН ӨМЧ</b>		
<b>2.3.1</b>	Өмч: а) төрийн	1,000,000.00	1,000,000.00
2.3.4	Халаасны хувьцаа		
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл		
2.3.8	Эздийн өмчийн бусад хэсэг		
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	(905,762,983,395.84)	(1,184,135,030,829.25)
<b>2.3.11</b>	<b>Эзэмшигчдийн өмчийн дүн</b>	<b>(905,761,983,395.84)</b>	<b>(1,184,134,030,829.25)</b>
<b>2.4</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗЭМШИГЧДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>460,544,194,632.49</b>	<b>474,530,166,465.00</b>

Холбогдох нэмэлт тэмдэглэлүүд нь эдгээр санхүүгийн тайлангуудын салшгүй хэсэг болно.

## 2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

(төгрөгөөр)

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	76,767,251,250.00	81,925,325,327.20
2	Борлуулалтын өртөг	251,852,614,535.72	305,989,322,179.79
<b>3</b>	<b>Нийт ашиг (алдагдал)</b>	<b>(175,085,363,285.72)</b>	<b>(224,063,996,852.59)</b>
4	Түрээсийн орлого		
5	Хүүгийн орлого	381,325,081.85	308,392,248.98
6	Ногдол ашгийн орлого		
7	Эрхийн шимтгэлийн орлого		
8	Бусад орлого	1,952,913,050.77	407,764,670.43
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал	5,273,771,316.19	3,931,178,445.75
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	44,263,979,001.35	14,979,565,331.22
11	Санхүүгийн зардал		
12	Бусад зардал	3,357,046,197.24	34,270,248,973.05
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	(140,196,847.42)	(1,700,181,140.90)
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	(1,913,477,214.64)	
15	Биет бус хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)		
16	Хөрөнгө оруулалт борлуулснаас үүссэн олз (гарз)		
17	Бусад ашиг (алдагдал)		
<b>18</b>	<b>Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)</b>	<b>(227,699,595,729.94)</b>	<b>(278,229,013,824.10)</b>
19	Орлогын татварын зардал	38,132,508.19	30,839,225.45
<b>20</b>	<b>Татварын дараах ашиг (алдагдал)</b>	<b>(227,737,728,238.13)</b>	<b>(278,259,853,049.55)</b>
	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-
<b>22</b>	<b>Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)</b>	<b>(227,737,728,238.13)</b>	<b>(278,259,853,049.55)</b>

Холбогдох нэмэлт тэмдэглэлүүд нь эдгээр санхүүгийн тайлангуудын салшгүй хэсэг болно.

**2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан***(төгрөгөөр)*

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмч	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	<b>2023 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>(673,638,017,183.51)</b>	<b>(673,637,017,183.51)</b>
2	Бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга		(4,387,237,974.20)	(4,387,237,974.20)
3	<b>Залруулсан үлдэгдэл</b>		<b>(678,025,255,157.71)</b>	<b>(678,025,255,157.71)</b>
4	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)		(227,737,728,238.13)	(227,737,728,238.13)
5	Бусад дэлгэрэнгүй орлого			-
6	Өмчид гарсан өөрчлөлт			-
7	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэргжсэн дүн			-
8	<b>2024 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>(905,762,983,395.84)</b>	<b>(905,761,983,395.84)</b>
9	Бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга		(112,194,383.86)	(112,194,383.86)
10	<b>Залруулсан үлдэгдэл</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>(905,875,177,779.70)</b>	<b>(905,874,177,779.70)</b>
11	Бусад дэлгэрэнгүй орлого			-
12	Өмчид гарсан өөрчлөлт			-
13	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэргжсэн дүн			-
14	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)		(278,259,853,049.55)	(278,259,853,049.55)
15	<b>2025 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>(1,184,135,030,829.25)</b>	<b>(1,184,134,030,829.25)</b>

*Холбогдох нэмэлт тэмдэглэлүүд нь эдгээр санхүүгийн тайлангуудын салшгүй хэсэг болно.*

## 2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(төгрөгөөр)

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ</b>		
<b>1.1</b>	<b>Мөнгөн орлогын дүн (+)</b>	<b>76,456,579,949.15</b>	<b>82,194,993,213.20</b>
	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	76,306,265,050.00	82,094,559,910.00
	Бусад мөнгөн орлого	150,314,899.15	100,433,303.20
<b>1.2</b>	<b>Мөнгөн зарлагын дүн (-)</b>	<b>327,479,731,947.71</b>	<b>326,192,111,202.02</b>
	Ажиллагсад олгосон	65,992,465,440.62	50,193,671,088.17
	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	19,701,186,707.77	13,262,326,122.25
	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	123,705,393,887.06	198,200,101,798.91
	Ашиглалтын зардалд төлсөн мөнгө	4,001,241,092.05	3,545,404,418.43
	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	62,878,046,867.73	17,377,343,298.41
	Татварын байгууллагад төлсөн	7,236,327,586.47	11,077,304,296.24
	Бусад мөнгөн зарлага	43,965,070,366.01	32,535,960,179.61
<b>1.3</b>	<b>Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн</b>	<b>(251,023,151,998.56)</b>	<b>(243,997,117,988.82)</b>
<b>2</b>	<b>Хөрөнгө оуулалалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ</b>		
<b>2.1</b>	<b>Мөнгөн орлогын дүн (+)</b>	<b>381,325,081.85</b>	<b>308,392,248.98</b>
	Үндсэн хөрөнгө борлуулсаны орлого		
	Хүлээн авсан хүүгийн орлого	381,325,081.85	308,392,248.98
<b>2.2</b>	<b>Мөнгөн зарлагын дүн (-)</b>	<b>43,741,333,110.71</b>	<b>14,753,468,577.05</b>
	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	12,980,000.00	7,263,805,961.26
	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		800,000,000.00
	Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн	43,728,353,110.71	6,689,662,615.79
	ХО-ын бусад мөнгөн зарлага	-	-
<b>2.3</b>	<b>Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн</b>	<b>(43,360,008,028.86)</b>	<b>(14,445,076,328.07)</b>
<b>3</b>	<b>Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ</b>		
<b>3.1</b>	<b>Мөнгөн орлогын дүн (+)</b>	<b>280,979,457,800.00</b>	<b>280,000,000,000.00</b>
	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	280,979,457,800.00	280,000,000,000.00
<b>3.2</b>	<b>Мөнгөн зарлагын дүн (-)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	Бусад зарлага		
<b>3.3</b>	<b>Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн</b>	<b>280,979,457,800.00</b>	<b>280,000,000,000.00</b>
	Валютын ханшийн зөрүү	(166,699,738.04)	(300,968,805.22)
<b>4</b>	<b>БҮХ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>	<b>(13,570,401,965.46)</b>	<b>21,256,836,877.89</b>
<b>5.1</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	<b>24,177,426,624.94</b>	<b>10,607,024,659.48</b>
<b>5.2</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	<b>10,607,024,659.48</b>	<b>31,863,861,537.37</b>

Холбогдох нэмэлт тэмдэглэлүүд нь эдгээр санхүүгийн тайлангуудын салшгүй хэсэг болно.

## 2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

№	Үзүүлэлтүүд	Хэмжих нэгж	2024 оны гүйцэтгэл	2025 он		Өөрчлөлт	
				Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
<b>1</b>	<b>ХӨДӨЛМӨРИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТ</b>						
	Нийт ажиллагдсын тоо	Хүн	1,823	1,031	1,108	77	107.5
	Цалин хөлс	сая.төгрөг	65,818.6	53,457.9	53,269.1	(188.8)	99.6
	НДШ-ийн зардал	сая.төгрөг	13,407.4	7,636.8	4,838.6		
	Сарын дундаж цалин	сая.төгрөг	3.0	4.3	4.0	(0.3)	92.6
<b>2</b>	<b>ТАТАН АВАЛТ /ББ, ТЭМ/</b>						
	Миддлинг	мян.тн	520.0	164.1	125.3	(38.8)	76.4
	Хагас коксон шахмал түлш	мян.тн	23.3	216.0	184.5	(31.5)	85.4
	Барьцалдуулагч	мян.тн	23.3	9.6	7.7	(1.9)	80.2
	Цаасан шуудай	сая.ш	24.5	8.4	7.0	(1.4)	83.3
<b>3</b>	<b>ҮЙЛДВЭРЛЭСЭН БҮТЭЭГДЭХҮҮНИЙ ТОО</b>						
3.1	Савласан мидлинг	мян.тн			26.8	26.8	
3.2	Шахмал түлш	мян.тн	510.6	213.5	221.6	8.1	103.8
3.3	Хагас коксон шахмал түлш	мян.тн		170.8	159.7	(11.1)	93.5
3.4	ААНБ-д борлуулах мидлинг	мян.тн		58.7	36.5	(22.2)	62.2
<b>4</b>	<b>НЭГЖ БҮТЭЭГДЭХҮҮНИЙ ӨРТӨГ</b>	мян.төг/тн					
4.1	Савласан миддлинг	мян.тн			300.9	300.9	
4.2	Шахмал түлш	мян.төг/тн	477.2	576.4	551.4	(25.0)	95.7
4.3	Хагас коксон шахмал түлш	мян.төг/тн		990.2	1,092.9	102.7	110.4
4.4	ААНБ-д борлуулах мидлинг	мян.төг/тн		205.0	181.8	(23.2)	88.7
<b>5</b>	<b>БОРЛУУЛСАН БҮТЭЭГДЭХҮҮНИЙ ТОО</b>	мян.тн					
5.1	Савласан мидлинг	мян.тн			22.4	22.4	
5.2	Шахмал түлш	мян.тн	513.3	272.5	280.5	8.0	102.9
5.3	Хагас коксон шахмал түлш	мян.тн		119.3	139.7	20.4	117.1
5.4	ААНБ-д борлуулах мидлинг	мян.тн		58.7	36.5	(22.2)	62.2
<b>6</b>	<b>БОРЛУУЛСАН БҮТЭЭГДЭХҮҮНИЙ ҮНЭ</b>	мян.төг					
6.1	Савласан мидлинг	мян.тн		150.0	150.0	-	100.0
6.2	Шахмал түлш	мян.төг/тн	150.0	150.0	150.0	-	100.0
6.3	Хагас коксон шахмал түлш	мян.төг/тн		200.0	200.0	-	100.0
6.4	ААНБ-д борлуулах мидлинг	мян.төг/тн		250.0	250.0	-	100.0
<b>7</b>	<b>БОРЛУУЛАЛТЫН ОРЛОГО</b>	сая.төгрөг	76,767.3	79,397.1	81,925.3	2,528.2	103.2
<b>8</b>	<b>БОРЛУУЛСАН БҮТЭЭГДЭХҮҮНИЙ ӨРТӨГ</b>	сая.төгрөг	251,852.6	290,172.6	305,989.3	15,816.7	105.5
<b>9</b>	<b>ҮР АШГИЙН ТООЦОО</b>						
	Борлуулалтын орлого	сая.төгрөг	76,767.3	79,397.1	81,925.3	2,528.2	103.2
	Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг	сая.төгрөг	251,852.6	290,172.6	305,989.3	15,816.7	105.5
	Нийт ашиг алдагдал	сая.төгрөг	175,085.3	(210,775.5)	(224,064.0)	(13,288.5)	106.3
	Үйл ажиллагааны бус орлого	сая.төгрөг	2,334.2	201.6	716.2	514.6	355.2
	Удирдлагын зардал	сая.төгрөг	49,674.7	61,067.9	50,950.0	(10,117.9)	83.4
	Борлуулалтын зардал	сая.төгрөг	5,273.8	3,245.7	3,931.2	685.5	121.1
	Татварын зардал	сая.төгрөг	38.1	1,911.0	30.8	(1,880.2)	1.6
	<b>Татварын дараах цэвэр ашиг(алдагдал)</b>	<b>сая.төгрөг</b>	<b>(227,737.7)</b>	<b>(276,798.5)</b>	<b>(278,259.8)</b>	<b>(775.8)</b>	<b>-</b>
<b>10</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ</b>	<b>сая.төгрөг</b>	<b>46,186.9</b>	<b>30,504.3</b>	<b>14,753.5</b>	<b>(15,750.8)</b>	<b>48.4</b>
11	Богино хугацаат өр төлбөр	сая.төгрөг	17,796.2	12,687.5	30,154.2	17,466.7	237.7
12	Урт хугацаат өр төлбөр	сая.төгрөг	1,348,510.0	1,648,276.0	1,628,510.0	(19,766.0)	98.8
13	Санхүүжилт	сая.төгрөг	280,979.5	300,000.0	280,000.0	(20,000.0)	93.3

**3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ**

Аудитаар нийт 4,223.5 сая төгрөгийн нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт, тайлагналтай холбоотой 5 алдаа илэрснийг аудитын явцад залруулж, санхүүгийн тайланг засварлуулсан болно.

Аудитаар нийт 1,819.9 сая төгрөгийн 5 зөрчил илэрч 1 албан шаардлага, 4 зөвлөмж хүргүүлэхээр шийдвэрлэсэн.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 1,819.9 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшингээс давсан тул “Хязгаарлалтай” дүгнэлт өглөө.

Дээрх аудитын шийдвэрийн биелэлтийг НТАГ-т 2026 оны 9 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

**4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ****4.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл**

(сая төгрөгөөр)

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тайлант онд нийт борлуулсан хагас коксон шахмал түлшинд ноогдох НӨАТ-ыг үйл ажиллагааны бус зардалд холбогдох анхан шатны баримт, зөвшөөрөлгүйгээр бүртгэснийг залруулж авлагаар бүртгэсэн.	1	3,146.5			1	3,146.5	1	3,146.5				
Ажил олгогчоос төлөх ЭМНДШ-ийн зардлыг цалин хөлсний зардал дансанд бүртгэснийг ЭМНДШ-ийн зардалд залруулж бүртгэсэн.	1	329.2			1	329.2	1	329.2				
Оны эхэнд үлдэгдэлтэй байсан найдваргүй авлагын нөөц сангийн бууралтыг тайлант оны зардал бууруулж бичсэнийг хуримтлагдсан алдагдал данс руу бичилт хийж залруулсан	1	86.1			1	86.1	1	86.1				
Мөнгөн гүйлгээний тайланд үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн зарлага, хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн зарлагын дүнг зөрүүтэй илэрхийлснийг залруулж бүртгэсэн.	1	594.9			1	594.9	1	594.9				
Хойшлогдсон НӨАТ-ын авлага дансны дүнг дутуу тайлагнасныг татварын авлагын дэд данс хооронд шилжүүлж залруулсан.	1	66.8			1	66.8	1	66.8				
<b>Дүн</b>	<b>5</b>	<b>4,223.5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>4,223.5</b>	<b>5</b>	<b>4,223.5</b>				

## 4.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

(сая төгрөгөөр)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Дансны авлага, урьдчилж төлсөн тооцоо, УГЗ дансны үлдэгдлийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй	1	425.3			1	425.3						
НЗД-ын 2023 оны 11 дүгээр сарын 29-ны өдрийн "Хэсэгчилсэн инженерийн хангамжийн удирдах газар ОНӨААТҮГ-ын бүтэц, орон тооны хязгаарыг шинэчлэн батлах тухай" А/1344 дугаар захирамжаар Тавантолгой түлш ХХК-ийн Хэрэглэгчдэд үйлчлэх төвийг "Хэсэгчилсэн инженерийн хангамжийн удирдах газар ОНӨААТҮГ"-ын мэдэлд 2024 оны 01 дүгээр сарын 01-ний өдрөөс шилжүүлсний дагуу 71 нэр төрлийн 730,120,430 төгрөгийн балансын үнэ бүхий үндсэн хөрөнгийг Хөрөнгө хүлээлцэн акт үйлдэн хүлээлгэн өгсөн боловч Тавантолгой түлш ХХК-ийн санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй байна.	1	730.1					1	730.1				
2022 оны 1 дүгээр сарын 06-нд Баруун үйлдвэрийн 1 дүгээр цехэд гал гарсны улмаас шатаж устсан 62 нэр төрлийн 819,694,731.61 төгрөгийн анхны өртөгтэй 174,323,105.94 төгрөгийн элэгдэлтэй хөрөнгийг ТӨБЗГ-ын шийдвэр гараагүйгээс шалтгаалан санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй	1	645.4					1	645.4				
Үндсэн хөрөнгийн дансны ангилал буруу бүртгэснийг үндсэн хөрөнгө болон биет бус хөрөнгийн дансны хооронд залруулга хийхдээ Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын даргын зөвшөөрөл аваагүй /40,768,406,378.18 төгрөг/, тухайн жилийн бизнес төлөвлөгөөнд тусгагдсан хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөг ТӨБЗГ-т хүргүүлж, батлуулаагүй.	1	-					1	-				
Баяжуулж ангилсан хөх нүүрс болон хагас коксон нүүрсний НӨАТ-ын авлага, өглөгийг санхүүгийн тайланд буруу илэрхийлсэн	1	19.1					1	19.1				
<b>Дүн</b>	<b>5</b>	<b>1,819.9</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>425.3</b>	<b>4</b>	<b>1,394.6</b>				<b>-</b>

## 4.3 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
<b>Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил</b>								
Шилэн дансанд батлагдсан төлөвлөгөө, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүнтэй 238,069.8 сая төгрөгийн 1211 зарлагын гүйлгээний холбогдох эрх бүхий этгээдийн шийдвэрийн хуулбарыг хугацаа хоцроон байршуулж, 70,869.8 сая төгрөгийн 26 зарлагын гүйлгээг мэдээлээгүй, байна.	1	70,869.8					1	70,869.8
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>70,869.8</b>					<b>1</b>	<b>70,869.8</b>
<b>Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил</b>								
Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөнд тусгагдаагүй 1,245.0 сая төгрөгийн 75 арга хэмжээ санхүүжүүлсэн, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, тайланг батлагдсан маягтын дагуу боловсруулан төлөвлөж, тайлагнаагүй байна.	1	1,245.0					1	1,245.0
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>1,245.0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>1,245.0</b>

