

НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянгол шинэ өргөө ОНӨААТҮГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2026/082/НА-СТА-ОНӨҮГ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2026 он</p>	<p>Санхүү аудитын аудит хариуцсан ахлах менежер: Х.Түвшинбаяр Утас: 327734 Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn Аудитын менежер: С.Гантөгс Утас: 315558 Цахим хаяг: gantugsss@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Azure хүлүг худит ХХК-ийн гүйцэтгэх захирал: Г.Мөнхбаяр Утас: 70110090 Цахим хаяг: audit@azure.mn</p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Бусад асуудлын хэсэг

Төрийн аудитын байгууллага нь санхүүгийн тайлангийн аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын олон улсын стандартыг мөрдөж ажиллах үүрэг хүлээнэ.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 2 зорилтын хүрээнд 40 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг 96.3 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж дүгнэсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлтэд бусад мэдээлэл хэсэгт тусгасан асуудал нь хамрахгүй болно.

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 гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР



Г.НАНДИНЖАРГАЛ

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2024 оны 12-р сарын 31	2025 оны 12-р сарын 31
1	Хөрөнгө		
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө		
1.1.01	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	488,760,986.92	291,102,126.24
1.1.02	Дансны авлага	3,280,838.00	19,400,000.00
1.1.03	Татвар, НДШ-ийн авлага	17,642,013.08	17,967.67
1.1.04	Бусад авлага	7,161,084.00	16,580,125.00
1.1.06	Бараа материал	1,227,521,400.49	324,945,332.64
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	1,744,366,322.49	652,045,551.55
1.2.01	Үндсэн хөрөнгө	4,634,648,187.59	3,820,379,181.11
1.2.02	Биет бус хөрөнгө	138,587,042.79	143,793,333.34
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	4,773,235,230.38	3,964,172,514.45
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	6,517,601,552.87	4,616,218,066.00
2.1.1.01	Дансны өглөг	2,500,364.99	29,142,581.37
2.1.1.02	Цалингийн өглөг	314,034.69	107,323.28
2.1.1.03	Татварын өр	51,316,323.75	-
2.1.1.08	Урьдчилж орсон орлого	5,192,526,254.81	3,640,286,935.05
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	-	384,000.00
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	5,246,656,978.24	3,669,920,839.70
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	5,246,656,978.24	3,669,920,839.70
2.3	Эздийн өмч	611,349,900.00	611,349,900.00
2.3.1	Өмч: - төрийн	611,349,900.00	611,349,900.00
2.3.06	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	22,187,041.54	22,187,041.54
2.3.08	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	132,500,000.00	132,500,000.00
2.3.09	Хуримтлагдсан ашиг	142,548,093.08	504,907,633.09
2.3.09.1	Тайлангийн үеийн ашиг	362,359,540.01	(324,647,348.33)
2.3.09.2	Өмнөх үеийн ашиг	142,548,093.08	504,907,633.09
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	1,270,944,574.63	946,297,226.30
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	6,517,601,552.87	4,616,218,066.00

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Балансын зүйл	Өмнөх он	Тайлант он
1	Борлуулалтын орлого (Цэвэр)	12,007,987,756.23	7,317,121,824.75
2	Борлуулалтын өртөг	-	-
3	Нийт ашиг (алдагдал)	12,007,987,756.23	7,317,121,824.75
5	Хүүний орлого	6,908,918.49	3,994,841.72
8	Бусад орлого	1,437,865,908.09	1,024,648,407.41
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал	3,683,236,082.93	2,830,625,792.30
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	8,169,274,441.23	5,128,679,909.41
11	Санхүүгийн зардал	536,629.00	-
12	Бусад зардал	1,237,355,889.09	711,106,720.60
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	362,359,540.01	(324,647,348.33)
19	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	362,359,540.01	(324,647,348.33)
20	Нийт орлогын дүн	362,359,540.01	(324,647,348.33)

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмч	Хөр-н дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан дүн	Нийт дүн
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	611,349,900.00	22,187,041.54	132,500,000.00	142,548,093.08	908,585,034.62
Тайлант үеийн цэвэр ашиг	-	-	-	362,359,540.01	362,359,540.01
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	611,349,900.00	22,187,041.54	132,500,000.00	504,907,633.09	1,270,944,574.63
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	(324,647,348.33)	(324,647,348.33)
2025 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	611,349,900.00	22,187,041.54	132,500,000.00	180,260,284.76	946,297,226.30

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1.1	Мөнгөн орлогын дүн	12,014,547,852.49	7,348,941,521.26
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	12,004,498,934.00	7,317,121,824.75
1.1.2	Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого	-	3,994,841.72
1.1.3	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө	-	8,533,215.00
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого	10,048,918.49	19,291,639.79
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн	11,671,375,866.88	7,510,457,861.94
1.2.1	Ажилдагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	7,385,988,972.06	4,293,591,953.77
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	1,004,426,936.55	1,151,097,400.23
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	588,119,664.00	239,338,162.00
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	78,074,963.57	88,127,848.23
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн мөнгө	1,832,988,813.99	1,049,631,891.00
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	630,386,522.34	475,026,605.27
1.2.8	Даатгалын байгууллагад төлсөн	46,880,685.00	37,483,159.00
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	104,509,309.37	176,160,842.44
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	343,171,985.61	(161,516,340.68)
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн	80,496,450.00	36,142,520.00
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	80,496,450.00	36,142,520.00
2.3	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(80,496,450.00)	(36,142,520.00)
4	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	262,675,535.61	(197,658,860.68)
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	226,085,451.31	488,760,986.92
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	488,760,986.92	291,102,126.24

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	2025 оны		Төлөвлөгөөнөөс	
	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувиар
Хог тээвэр	7,207,000.0	7,317,121.8	(110,121.8)	101.5
Бусад орлого	-	1,028,643.2	(1,028,643.2)	-
Нийт орлого	7,207,000.0	8,345,765.1	(1,138,765.1)	115.8
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	4,375,464.0	4,811,232.0	(435,768.0)	110.0
Ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэл	590,687.6	633,457.4	(42,769.7)	107.2
Байр ашиглалттай холбоотой	98,200.0	61,727.8	36,472.2	62.9
Байрны түрээс	26,400.0	26,400.0	-	100.0
Бичиг хэрэг	10,000.0	11,423.1	(1,423.1)	114.2
Тээвэр, шатахуун	1,061,400.0	906,302.4	155,097.6	85.4
Тос тослох материал	74,498.5	74,498.5	-	100.0
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,144.0	8,144.0	-	100.0
Ном, хэвлэл / зар сурталчилгаа	3,000.0	1,379.0	1,621.0	46.0
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	500.0	205.0	295.0	41.0
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	18,059.4	18,059.4	-	100.0
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	30,000.0	11,344.8	18,655.2	37.8
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	89,284.0	87,555.6	1,728.4	98.1
Багаж, техник, хэрэгсэл	39,040.8	39,040.8	-	100.0
Тавилга, эд хогшил, тоног төхөөрөмж	-	23,318.7	(23,318.7)	-
Компьютер хэрэглэл	-	2,923.8	(2,923.8)	-
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	68,321.6	62,656.8	5,664.8	91.7
Урсгал засвар /сэлбэг/	457,368.4	457,368.4	-	100.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	100,829.6	539,896.7	(439,067.1)	535.5
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	12,002.0	9,881.0	2,121.0	82.3
Даатгалын үйлчилгээ	40,000.0	37,483.2	2,516.8	93.7
Тээврийн хэрэгслийн татвар	10,000.0	13,182.5	(3,182.5)	131.8
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо /зөвшөөрөл/	10,000.0	3,393.5	6,606.5	33.9
Газрын төлбөр	7,700.0	773.8	6,926.2	10.0
Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	600.0	942.8	(342.8)	157.1
Элэгдлийн зардал	-	710,164.0	(710,164.0)	-
Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх бэлтгэх	500.0	383.3	116.7	76.7
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	15,000.0	37,383.0	(22,383.0)	249.2
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	40,000.0	40,000.0	-	100.0
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	20,000.0	39,891.2	(19,891.2)	199.5
Нийт зардал	7,207,000.0	8,670,412.4	(1,463,412.4)	120.3
Татвар төлөхийн өмнөх ашиг алдагдал	-	(324,647.3)	324,647.3	-
Цэвэр ашиг алдагдал	-	(324,647.3)	324,647.3	-

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналтай холбоотой нийт 52,768.1 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад алдааг залруулсан.

Д.д	Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/					
								Үүнээс		Зөвлөмж			
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
1	Тайлант хугацааны эцэст 19,400.0 мянган төгрөгийн авлагыг бусад зардалд шууд бүртгэсэн, 16,580.1 мянган төгрөгийн ажилтнаас авах авлагыг бүртгэлд тусгаагүй байна.	1	35,980.1	-	-	1	35,980.1	1	35,980.1	-	-	-	-
2	Тайлан хугацааны эцэст 15,845.2 мянган төгрөгийн өглөгийг бүртгэлд тусгаагүй байна.	1	15,845.2	-	-	1	15,845.2	1	15,845.2	-	-	-	-
3	Орлогын дэлгэрэнгүй тайланд 942.8 мянган төгрөгийн банкны үйлчилгээний шимтгэлийг санхүүгийн зардлаар бүртгэж, ангилал буруу тайлагнасан байна.	1	942.8	-	-	1	942.8	1	942.8	-	-	-	-
	Дүн	3	52,768.1	-	-	3	52,768.1	3	52,768.1	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Аудитаар нийт 22,500.0 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 164,438.4 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 164,438.4 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн.

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

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

Д.д	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	Дүн	Тоо	Дүн
1	Тайлант хугацаанд анхан шатны баримтад бүрдэл хангалтгүй 164,438.4 мянган төгрөгийн мөнгөн зарлагын гүйлгээ гарсан байна.	1	164,438.4	-	-	-	-	1	164,438.4	-	-	-	-
2	Үндсэн хөрөнгийн түүвэр тооллого хийхэд 56,476.7 мянган төгрөгийн 3 эвдрэлтэй хөрөнгийг засаж сайжруулаагүй байна.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
	Дүн	2	164,438.4	-	-	-	-	2	164,438.4	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн асуудлаар 1 зөрчил³ илэрснээс 1 албан шаардлага, 1 зөвлөмж өгсөн.

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль								
Тайланд хугацаанд худалдан авсан 5,118.6 мянган төгрөгийн принтер, сандал, ширээг цахим дэлгүүрээс аваагүй байна.	1	5,118.6	-	-	1	5,118.6	-	-
Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль								
Багаж, техник хэрэгслийн худалдан авалтыг тендерийн өгөгдлийн хүснэгтэд заасан шаардлагад нийцүүлж үнэлээгүй мөн үнэлгээний хорооны гишүүд ашиг сонирхлын зөрчилгүй тухай мэдэгдлийг гаргаж ажиллаагүй байна.	1	-	-	-	-	-	1	-
Дүн	2	5,118.6	-	-	1	5,118.6	1	-

³ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.