

НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сонгинохайрхан дүүргийн Захиалагчийн алба ОНӨААТҮГ-ын 2025 оны
санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2026/188/НА-СТА-ОНӨҮГ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2026 он</p>	<p>Нийслэл дэх Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Г.Нандинжаргал Утас: 70007734 Цахим хаяг: nandinjargalg@audit.gov.mn</p> <p>Санхүүгийн аудит хариуцсан ахлах менежер : Х.Түвшинбаяр Утас: 315558 Цахим хаяг: tuvshinbayrkh@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер: Д.Отгонбаяр Утас: 315558 Цахим хаяг: otgonbayard@audit.gov.mn</p> <p>Си Эс Ай аудит ХХК-ийн захирал: М.Сэвжидмаа Утас: 19001981. Цахим хаяг: csi_sevjee@yahoo.com</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

2026-05-13 № 659

танай _____-ны № _____-т

СОНГИНОХАЙРХАН ДҮҮРГИЙН
ЗАХИАЛАГЧИЙН АЛБА
ОНӨААТҮГ-ИЙН ЗАХИРАЛ
Д.АЛТАНХУЯГ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Сонгинохайрхан дүүргийн Захиалагчийн алба ОНӨААТҮГ-ын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан болон нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, тайлбар тодруулгаас бүрдсэн санхүүгийн тайланд аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээг бүх материаллаг талаар нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд 1,258.0 сая төгрөгийн алдагдалтай ажиллахаар төлөвлөснөөс гүйцэтгэлээр 109.0 сая төгрөгийн ашигтай ажиллаж төлөвлөгөө 8.6 дахин биелсэн нь тохижилтын болон бусад ажил үйлчилгээний орлого 4,190.0 сая төгрөг, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан хөрөнгийн орлого 1,413.3 сая төгрөгөөр нэмэгдсэнээс шалтгаалсан байна

Аудитын гол асуудал

Сонгинохайрхан дүүргийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2025 оны 26 дугаар тогтоол, Засаг даргын 2025 оны А/47 дугаар захирамж, дүүргийн Засаг даргын Тамгын газрын даргатай байгуулсан 2025-03/09 дугаартай гэрээгээр 3000 айл өрхийн ариун цэврийн байгууламжийг сайжруулах төсөл хэрэгжүүлэх эрх авсан. Төслийн гүйцэтгэлээр 2720 айл өрхийн ариун цэврийн байгууламжийг сайжруулж 7,752.7 сая төгрөгийн санхүүжилт авсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Сонгинохайрхан дүүргийн Захиалагчийн алба ОНӨААТҮГ нь Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8,9.8-д заасны дагуу 2025 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангаа хуулийн хугацаанд нь ирүүлсэн бөгөөд Төрийн аудитын тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.1-д заасны дагуу аудитын байгууллагаас тогтоосон хугацаанд шаардсан мэдээлэл, баримт бичгийг бүрэн гаргаж хамтран ажилласан.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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.

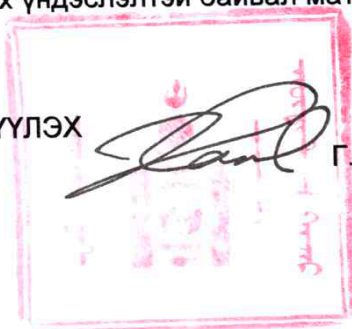
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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 гарах 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

/төгрөг/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2024 оны 12-р сарын 31	2025 оны 12-р сарын 31
1	ХӨРӨНГӨ		
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө		
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	70,806,320.64	14,672,155.77
1.1.2	Дансны авлага	3,941,999.20	742,399,789.58
1.1.5	Бусад санхүүгийн хөрөнгө		
1.1.6	Бараа материал	2,137,051,904.09	1,466,771,687.51
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	14,677,139.09	14,216,306.38
1.1.8	Бусад эргэлтийн хөрөнгө		
1.1.10	Мал амьтад		
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	2,226,477,363.02	2,238,059,939.24
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	3,989,794,727.97	3,499,277,279.09
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	38,468,276.78	36,852,776.78
1.2.3	Биологийн хөрөнгө	82,849,647.43	136,912,819.43
1.2.4	Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт		
1.2.9			
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	4,111,112,652.18	3,673,042,875.30
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	6,337,590,015.20	5,911,102,814.54
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ		
2.1	ӨР ТӨЛБӨР		
2.1.1	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		
2.1.1.1	Дансны өглөг	1,833,001,750.04	2,403,709,814.98
2.1.1.2	Цалингийн өглөг		
2.1.1.3	Татварын өр	1,003,086,768.32	1,636,309,975.84
2.1.1.4	НДШ-ийн өглөг	320,791,171.66	342,765,907.16
2.1.1.5	Богино хугацаат зээл		
2.1.1.6	Хүүний өглөг		
2.1.1.7	Ногдол ашгийн өглөг		
2.1.1.8	Урьдчилж орсон орлого	3,806,353,312.30	2,951,219,061.40
2.1.1.9	Нөөц /өр төлбөр/		
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	6,963,233,002.32	7,334,004,759.38
2.1.2	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		
2.1.2.1	Урт хугацаат зээл		
2.1.2.2	Нөөц /өр төлбөр/		
2.1.2.06	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн		
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	6,963,233,002.32	6,427,252,062.86
2.3	ЭЗДИЙН ӨМЧ		
2.3.1	Өмч: - төрийн		
2.3.2	- хувийн		20,000.00
2.3.3	- хувьцаат		
2.3.4	Халаасны хувьцаа		
2.3.5	Нэмж төлөгдсөн капитал		
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл		
2.3.7	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц		
2.3.8	Эздийн өмчийн бусад хэсэг		
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	(625,642,987.11)	(516,169,248.32)
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	(625,642,987.11)	(516,149,248.32)
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	6,337,590,015.21	5,911,102,814.54

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөг/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2024 оны 12-р сарын 31	2025 оны 12-р сарын 31
А	Б	1	2
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	11,255,424,869.93	14,362,246,832.95
2	Борлуулалтын өртөг	8,383,807,176.05	11,690,126,359.83
3	Нийт ашиг(алдагдал)	2,871,617,693.88	2,672,120,473.12
4	Түрээсийн орлого		
5	Хүүний орлого		
6	Ногдол ашгийн орлого		
7	Эрхийн шимтгэлийн орлого		
8	Бусад орлого	655,893,368.87	1,413,306,064.01
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал	24,000.00	
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	3,183,568,858.20	3,986,060,079.30
11	Санхүүгийн зардал		
12	Бусад зардал	67,649,940.01	95,386,734.99
12.1	Зардлын дүн		
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)		
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)		
15	Биет бус хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)		
16	Хөрөнгө оруулалт борлуулснаас үүссэн олз (гарз)		
17	Бусад ашиг (алдагдал)	80,000.00	
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	276,348,264.54	(3,979,722.83)
19	Орлогын татварын зардал	27,540,242.45	397,972.28
20	Ердийн үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)	248,808,022.09	3,581,750.55
21	Зогсоосон үйл аж-ны татварын дараах ашиг(алдагдал)		
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	248,808,022.09	3581,750.55
23	Бусад дэлгэрэнгүй орлого		105,417,789.70
23.1	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү		105,417,789,70
23.2	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү		
23.3	Бусад олз (гарз)		
24	Нийт дэлгэрэнгүй орлогын дүн	248,808,022.09	108,999,540.25
25	Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)		

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөг/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмч	Халаасны хувьцаа	Нэмж төлөгдсөн капитал	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2024 оны 01 сарын 31							(874,451,009.20)	(874,451,009.20)
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга								
Залруулсан үлдэгдэл							(874,451,009.20)	(874,451,009.20)
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)							248,808,022.09	248,808,022.09
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн								
2024 оны 12 сарын 31							(625,642,987.11)	(625,642,987.11)
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	20,000.00						474,198.54	494,198.54
Залруулсан үлдэгдэл	20,000.0						(625,642,987.11)	(625,148,788.57)
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)							108,999,540.25	108,999,540.25
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн								
2025 оны 12 сарын 31	20,000.0						(516,169,248.32)	(516,149,248.32)

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөг/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2024 оны 12 сарын 31	2025 оны 12 сарын 31
А	Б	1	2
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	12,539,060,823.71	14,681,815,459.03
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	12,516,993,253.91	14,662,366,434.30
1.1.2	Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого		
1.1.3	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө		
1.1.4	Буцаан авсан албан татвар		
1.1.5	Татаас, санхүүжилтийн орлого		
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого	22,067,569.80	19,449,024.73
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	12,191,256,554.67	14,670,986,695.72
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	1,426,794,389.64	1,874,380,877.26
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	338,736,275.72	518,420,237.65
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	8,554,231,790.07	10,398,682,561.00
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	289,913,204.00	674,858,141.42
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	1,185,323,551.00	916,518,561.00
1.2.6	Хүүний төлбөрт төлсөн		
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	4,607,968.00	79,600,585.57
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн	6,868,355.00	4,868,694.00
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	384,781,021.24	203,285,874.19
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	347,804,269.04	11,119,926.95
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	80,000.00	
2.1.1	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого	80,000.00	
2.1.2	Биет бус хөрөнгө борлуулсны орлого		
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	303,398,000.00	67,334,091.82
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	303,398,000.00	67,334,091.82
2.2.2	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		
2.2.6	Бусад		
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(303,318,000.00)	(67,334,091.82)
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)		
3.1.4	Бусад		
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)		
3.2.5	Бусад		
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн		
4	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	44,486,269.04	(56,134,164.87)
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	26,320,051.60	70,806,320.64
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	70,806,320.64	14,672,155.77

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/мян төгрөг/

№	Үзүүлэлт	2024 он	2025 он		
		Гүйцэтгэл	Төсөв	Гүйцэтгэл	Хувь
	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН				
	Ашиг	276,348.60	(1,257,962.80)	108,999.54	-8.66
	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	11,638,670.80	13,039,112.80	15,771,971.15	120.96
1	Зориулалт /Үндсэн үйл ажиллагаа/		13,039,112.80	15,771,573.17	120.96
1.1	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	1,785,851.70	2,500,800.00	2,281,715.44	91.24
	Үндсэн цалин	1,785,851.70	2,340,200.00	2,158,111.94	92.22
	Унаа хоолны хөнгөлөлт		160,600.00	123,603.50	76.96
1.2	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	236,423.50	362,616.00	295,221.00	81.41
	Тэтгэврийн даатгал	148,859.20	237,576.00	183,131.56	77.08
	Тэтгэмжийн даатгал	14,010.30	20,006.40	21,250.71	106.22
	ҮОМШӨ-ний даатгал	35,025.70	50,016.00	43,562.57	87.10
	Ажилгүйдлийн даатгал	3,502.60	5,001.60	4,333.74	86.65
	Эрүүл мэндийн даатгал	35,025.70	50,016.00	42,942.42	85.86
1.3	Борлуулалт маркетингийн зардал	8,430,457.20	8,458,044.00	12,052,732.78	142.50
	Маркетингийн зардал		2,600.00	2,500.00	96.15
	Борлуулалтын зардал	8,430,457.20	8,455,444.00	12,050,231.78	142.51
1.4	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	58,050.00	67,340.00	66,608.00	98.91
	Байрны түрээс	30,850.00	31,200.00	31,200.00	100.00
	Автомашинь зогсоолын түрээс	24,000.00	24,000.00	34,000.00	141.67
	Санхүүгийн программын түрээсийн	3,200.00	12,140.00	1,408.00	11.60
1.5	Хангамж бараа материалын зардал	726,827.00	1,043,607.80	887,313.27	85.02
	Бичиг хэрэг	9,327.50	15,157.60	22,043.38	145.43
	Тээвэр шатахуун	711,447.50	992,235.00	833,198.69	83.97
	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	3,949.50	2,215.20	2,215.20	100.00
	Бусад бараа ажил үйлчилгээний зардал	2,102.50	34,000.00	29,856.00	87.81
1.6	Норматив зардал	73,405.80	69,785.00	65,910.56	94.45
	Эм бэлдмэл эмнэлгийн хэрэгсэл	2,171.50	10,500.00	2,171.65	20.68
	Сургалт		5,000.00	1,500.00	30.00
	Нормын хувцас хэрэглэл	45,886.40	37,135.00	45,886.46	123.57
	Багаж хэрэгсэл	25,347.90	17,150.00	16,352.45	95.35
1.7	Удирдлагын зардал	9,649.90	15,000.00	28,650.00	191.00
1.8	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний зардал	13,537.90	35,470.00	26,158.61	73.75

**Сонгинохайрхан дүүргийн захиалагчийн алба ОНӨААТҮГ-ын 2025 оны санхүүгийн
тайланд хийсэн аудитын тайлан**

	Төв замын зөвшөөрөл	-	780.00		
	Даатгал	6,480.10	13,200.00	6,480.09	49.09
	Тээврийн хэрэгслийн татвар	6,067.80	19,980.00	18,638.53	93.29
	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	990.00	1,510.00	1,040.00	68.87
1.9	ААНОАТ-ын зардал	13,869.60		397.97	
1.10	Хөрөнгийн зардал	290,598.20	486,450.00	67,263.51	13.83
	Барилга байгууламж, машин, тоног төхөөрөмж	290,598.20	140,450.00	67,263.51	47.89
	Хөрөнгө		330,000.00		
	Тоног төхөөрөмж		16,000.00		
1.11	Өмнөх оны өр төлбөр	3,156,878.80	2,469,332.23	2,043,709.80	82.76
	НДШ өглөг	320,791.00	278,816.34	342,765.90	122.94
	Татварын өглөг	1,003,086.10	955,515.89	1,636,707.90	171.29
	Бусад өглөг	1,833,001.70	1,235,000.00		0.00
2	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	11,915,019.4 0	11,781,150.00	15,880,970.69	134.80
	Инженерийн хяналтын орлого	745,454.50	830,000.00	604,259.31	72.80
	Бохир сорох үйлчилгээний орлого	927,364.50	1,582,600.00	1,451,574.91	91.72
	Нүхэн жорлонгийн төслийн орлого	9,148,693.20	7,650,750.00	7,047,890.91	92.12
	Нүхэн жорлонгийн сервис үйлчилгээний орлого	101,458.20	300,000.00	272,000.00	90.67
	Ариутгалын үйл ажиллагааны орлого	28,085.00	240,000.00	26,282.42	10.95
	Өвсний орлого	308,070.60	650,000.00	729,765.00	112.27
	Эрчимжсэн мал аж ахуй		527,800.00	40,415.19	7.66
	Тохижилт, болон бусад ажлын орлого		-	4,190,059.09	
	Бусад орлого	655,893.40		1,413,306.06	
	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү			105,417.79	
3	Нийт ажиллагсдын тоо	74	107.00	79	0.74
	Удирдах ажилтан	6	10.00	10	1.00
	Гүйцэтгэх ажилтан	60	83.00	62	0.75
	Үйлчлэх ажилтан	7	14.00	7	0.50
	Гэрээт ажилтан	1	-	0	

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналтай холбоотой нийт 2,781,097.8 мянган төгрөгийн 7 алдаа¹ илэрснийг санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэж, баталгаажуулав. Үүнд:

Аудитаар нийт 62,938.1 мянган төгрөгийн 4 зөрчил² илэрснээс, 54,348.6 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага, 8,549.5 төгрөгийн зөрчилд 3 зөвлөмж өгсөн.

Нийт залруулагдаагүй 62,938.1 мянган төгрөгийн зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс бага тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө.

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

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

ДӨРӨВ. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/Мянган төгрөг/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Цалингийн өглөг дансны бичилтийг буруу хийснээс зөрүүтэй тайлагнасан	1	220,907.8			1	220,907.8	1	220,907.8				
Бараа материал дансанд 7 нэр төрлийн 11 ширхэг хөрөнгө бүртгэлтэй байна.	1	19,911.8			1	19,911.8	1	19,911.8				
Авлагын дансны гүйлгээг харилцагчийн нэрийг буруу сонгож гүйлгээ хийснээс сөрөг үлэгдэлтэй тайлагнасан байна	1	14,014.7	1	14,014.7			1	14,014.7				
Өглөгийн дансны гүйлгээг журналд бичилт хийхдээ НӨАТ-ийн татварыг харилцагчийн нэрээр үүсгэснээс сөрөг үлэгдэлтэй тайлагнасан байна	1	1,578,327.8			1	1,578,327.8	1	1,578,327.8				
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээ урьдчилж орсон орлого дансанд бүртгэлийн буруу бичилт хийсэн байна	1	44,073.2			1	44,073.2	1	44,073.2				
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өртөг урьдчилж орсон орлого гэж данс бүртгэлд буруу бүртгэсэн байна	1	64,376.4			1	64,376.4	1	64,376.4				
Тус байгууллага нь 6 байгууллагаас балансаас балансад шилжилиж ирсэн 118,558.4 мянган төгрөг, үнэ төлбөргүй хүлээж авсан 720,927.6 мянган төгрөгийг урьдчилж орсон орлогоор бүртгэсэн байна.	1	839,486.1	1	839,486.1			1	839,486.1				
Дүн	7	2,781,097.8	2	835,500.8	5	1,927,597.0	7	2,781,097.8				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
1 Худалдан авах ажиллагааг холбогдох хууль, журмын дагуу зохион байгуулаагүй авто машины дугуйг 23,860.0 мянган төгрөгөөр, тос тослох материалыг шууд худалдан авалт хийсэн байна	1	54,348.6			1	54,348.6						
Байгууллагын мөрдөж буй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого нь 2022 онд батлагдсан бөгөөд түүнээс хойш үйл ажиллагааны чиглэл өөрчлөгдөн ХАА-н фермерийн аж ахуйн үйл ажиллагаа явуулж эхэлсэн боловч НББОУС 41-ийг мөрдөөгүй, бүртгэлийн бодлогод холбогдох өөрчлөлт оруулаагүй байна.	1	-					1	-				
Компанийн ТУЗ нь гүйцэтгэх захирлын үндсэн цалинг батлахдаа Хөдөлмөрийн тухай хуульд заасан цалин хөлс шударга, хөдөлмөрийн үнэлэмжид нийцсэн байх зарчмыг хангаагүй, ажлын байрны хариуцлага, эрх хэмжээтэй харьцуулахад ажилтнуудын үндсэн цалингаас хэт доогуур тогтоосон байна.	1	-					1	-				
Жолоочийн замын хуудаст тухайн өдрийн спидометрийн заалт бичигдээгүй, явсан км бичсэнийг гарын үсэг зуруулж тооцоог бодсон байна	1	8,589.5					1	8,589.5				
Дүн	4	62,938.1			1	54,348.6	3	8,589.5				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгарсан нийцлийн аудитаар илэрсэн 1,685.5 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд³ төлбөрийн акт тогтоов.

/мянган төгрөгөөр/

Д/д	Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
				Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил									
1	Спортын арга хэмжээ зохион байгуулахад зориулж медалийн үнэ 1,685.5 мянган төгрөгийг бичиг хэргийн зардлаас санхүүжүүлсэн байна	1	1,685.5	1	1,685.5				
Дүн		1	1,685.5	1	1,685.5				
Нийт дүн		1	1,685.5	1	1,685.5				

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