

НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нийслэлийн Сүхбаатар дүүргийн Гэрэлт манал ӨЭМТ-ийн 2025 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: НТАГ-2026/072/НА-СТА-ОНӨҮГ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2026 он	Нийслэл дэх Төрийн аудитын газрын Санхүүгийн аудит хариуцсан ахлах менежер Утас: 315558 Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn Х.Түвшинбаяр Аудитын менежер Утас: 325093 Цахим хаяг: otgonbayar@audit.gov.mn Д.Отгонбаяр Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Голден пэйж Аудит ХХК Захирал: Утас: 70117179 Цахим хаяг: info@goldenpageaudit.mn С.Оюунгэрэл
---	---

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 № 628
танай _____ -ны № _____ -т

НИЙСЛЭЛИЙН СҮХБААТАР
ДҮҮРГИЙН ГЭРЭЛТ МАНАЛ ӨЭМТ-
ИЙН ДАРГА С.ХИШИГБАЯР ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.4, 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.2, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1, Эрүүл мэндийн даатгалын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.6-д заасны дагуу Нийслэлийн Сүхбаатар дүүргийн Гэрэлт манал ӨЭМТ-ийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Бидний үзэж байгаагаар Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудыг бүхий л материаллаг байдлын үүднээс Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв толилуулсан 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.

Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн 16.9 сая төгрөгийн залруулагдаагүй зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан нь дангаараа буюу эсвэл нийтээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг боловч өргөн тархаагүй, санхүүгийн тайлагналын "тохиолдсон байх", "үнэн зөв байх" батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Нийслэлийн Сүхбаатар дүүргийн Гэрэлт манал ӨЭМТ нь 4 төрлийн тусламж үйлчилгээний гүйцэтгэлд Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас нэг иргэнд ногдох зардлын санхүүжилтээр 804.8 сая төгрөгийн орлогын эх үүсвэр бүрдүүлэн ажилласан байна.

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

1426050445

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө	5,568,261.71	64,287.25
Бусад авлага	34,686,224.44	13,235,048.53
Бараа материал	60,100,694.38	33,586,819.20
Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	100,355,180.53	46,886,154.98
Үндсэн хөрөнгө	209,702,882.88	173,215,896.14
Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	209,702,882.88	173,215,896.14
Нийт хөрөнгийн дүн	310,058,063.41	220,102,051.12
Дансны өглөг	22,487,032.96	-
Урьдчилж орсон орлого	11,299,425.90	11,299,425.90
Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	33,786,458.86	11,299,425.90
Өр төлбөрийн нийт дүн	33,786,458.86	11,299,425.90
Өмч	24,265,566.00	24,265,566.00
Төрийн	24,265,566.00	24,265,566.00
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	(1,711,253.00)	(1,711,253.00)
Хуримтлагдсан ашиг	253,717,291.55	186,248,312.22
Эзэмшигчдийн өмчийн дүн	276,271,604.55	208,802,625.22
Нийт өр төлбөр ба эздийн өмч	310,058,063.41	220,102,051.12

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
Борлуулалтын орлогын дүн	893,320,617.27	828,200,543.05
Түрээсийн орлого (Санхүүжилтийн орлого)	802,313,094.14	804,813,165.90
Хүүний орлого	29,895.92	170,843.89
Бусад орлого (үнэгүй орлого, бусад)	90,977,627.21	23,216,533.26
Ерөнхий удирдлагын зардал	844,441,579.63	895,669,522.38
Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	48,879,037.64	(67,468,979.33)
Татварын дараах ашиг (алдагдал)	48,879,037.64	(67,468,979.33)
Орлогын татварын зардал	2,989.59	-
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	48,876,048.05	(67,468,979.33)
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	48,876,048.05	(67,468,979.33)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
Үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ		
Мөнгөн орлогын дүн	790,291,107.23	840,046,635.02
Татаас санхүүжилтийн орлого	788,578,711.31	828,016,364.63
Бусад мөнгөн орлого	1,712,395.92	12,030,270.39
Мөнгөн зарлагын дүн	767,401,329.85	840,650,809.48
Ажиллагчдад төлсөн	534,486,546.71	559,105,088.31
Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	56,245,122.00	61,685,138.72
Бараа материал худалдан авахад төлсөн	136,889,295.14	160,424,855.30
Ашиглалтын зардалд төлсөн	2,799,747.00	2,240,785.00
Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	8,883,271.00	4,740,809.00
Татварын байгууллагад төлсөн	113,656.00	751,088.00
Даатгалын төлбөрт төлсөн	403,200.00	-
Бусад мөнгөн зарлага	27,580,492.00	51,703,045.15
Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	22,889,777.38	(604,174.46)
Мөнгөн зарлагын дүн	19,182,000.00	4,899,800.00
Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн мөнгө	19,182,000.00	4,899,800.00
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(19,182,000.00)	(4,899,800.00)
Нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээ	3,707,777.38	(5,503,974.46)
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,860,484.33	5,568,261.71
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	5,568,261.71	64,287.25

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2023 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	24,265,566.00	(1,711,253.00)	204,841,243.50	227,395,556.50
Бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
Залруулсан үлдэгдэл	24,265,566.00	(1,711,253.00)	204,841,243.50	227,395,556.50
Тайлант үеийн ашиг			48,876,048.05	48,876,048.05
2024 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	24,265,566.00	(1,711,253.00)	253,717,291.55	276,271,604.55
Тайлант үеийн ашиг			(67,468,979.33)	(67,468,979.33)
2025 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	24,265,566.00	(1,711,253.00)	186,248,312.22	208,802,625.22

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 11,189.5 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 165.9 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт, 11,023.6 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 зөвлөмж өглөө.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Анхан шатны цахим баримтын бүрдэлд дутуу гүйлгээ гарсан	1	9,166.6			1	9,166.6		
ЭМДС-ийн зарцуулалтаас зориулалт бус, үр ашиггүй зардал зарцуулсан	1	195.3	1	195.3				
Хөрөнгийн бүртгэлд үнэ цэнгүй, үлдэх өртөггүй болсон хөрөнгө ашиглагдаж байна.	1						1	
Орлогыг дутуу бүртгэсэн	1	7,626.8					1	7,626.8
УОО-ын бүртгэлийг дутуу хөтөлсөн байна.	1						1	
Дүн	5	16,988.6	1	195.3	1	9,166.6	3	7,626.8

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансанд дутуу мэдээлсэн байна.	1	126,536.8					1	126,536.8
Дүн	1	126,536.8					1	126,536.8
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
ЭМДС-аас байр ашиглалт, урсгал засвар, түрээсийн зардлыг зарцуулсан	1	6,159.9					1	6,159.9
	1	6,159.9					1	6,159.9
Дүн	2	132,696.7					2	132,696.7