



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

“Баянхонгор-Эрчим хүч” ЦТХХК-ийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2025/007/НА-СТА-ОНӨҮГ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баянхонгор
2025 оны 03 дугаар сарын 15

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат
Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn
Аудитын менежер: М.Алтантуяа
Утас: 80112188 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Н.Батчимэг
Утас: 91113253 Цахим хаяг: batchimegn@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

310 дугаар байр, Лувсанданзанжанцангийн
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг,
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101
Утас: (976) 70442584

Цахим шуудан: procurement.bayankhongor@audit.gov.mn

2025.03.15 № 2/87

танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй 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 “Баянхонгор-Эрчим хүч” ЦТХХК-ийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

“Баянхонгор-Эрчим хүч” ЦТХХК-ийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв томилуулсан 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар тодорхой бус байдал нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

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.

5020428

Эрчим хүчний зохицуулах хорооны 2024 оны 01 дүгээр сарын 29-ний өдрийн 28 дугаар тогтоолоор “ДҮТ” ТӨХХК-аас худалдан авах цахилгааны тарифыг 160.18 төгрөг, түгээх үйлчилгээний төлбөр буюу тарифыг 313,726.96 мянган төгрөг, 2024 оны 12 дугаар сарын 06-ны өдрийн 712 дугаар тогтоолоор “ДҮТ” ТӨХХК-аас худалдан авах цахилгааны тарифыг 241.92 төгрөг, түгээх үйлчилгээний төлбөр буюу тарифыг 1,973,282.35 мянган төгрөг болгон өөрчлөн баталсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. “Баянхонгор-Эрчим хүч” ЦТХХК нь 2024 онд зорилтот түвшний гүйцэтгэлээр 18,112,601.9 мянган төгрөгийн орлого хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн, нийт зардал 16,539,855.9 мянган төгрөг баталж, 17,096,444.3 мянган төгрөгийн гүйцэтгэлтэй ажилласан ба цалин, урамшуулал 282,039.9 мянга, ажиллагсдын нийгмийн зардал 13,410.6 мянга, албан томилолтын зардал 5,119.6 мянга, дулааны зардал 15,248.3 мянга, төлөөлөн удирдах зөвлөлийн зардал 15,883.3 мянган төгрөгийг тус тус хэмнэсэн байна. “Баянхонгор-Эрчим хүч” ЦТХХК -ийн үйл ажиллагааны тайланг Төлөөлөн удирдах зөвлөл үнэлээгүй байна.

“Баянхонгор-Эрчим хүч” ЦТХХК-ийн 2024 оны санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

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 Б.МӨНХБАТ



Хоёр. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

(төгрөгөөр)

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
А	Б	1	2
1	ХӨРӨНГӨ		
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө		
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	491,516,844.40	1,171,867,318.35
1.1.2	Дансны авлага	1,188,603,601.17	1,973,364,340.40
1.1.3	Татвар, НДШ-ийн авлага	0.03	1,457,102.01
1.1.4	Бусад авлага	65,087,153.01	66,668,885.91
1.1.6	Бараа материал	1,430,371,627.57	1,064,038,985.49
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	406,066,612.57	592,616,708.85
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	3,581,645,838.72	4,870,013,341.01
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	19,926,702,789.03	20,496,479,202.31
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	447,308,560.75	448,713,039.29
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	20,374,011,349.78	20,945,192,241.92
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	23,955,657,188.50	25,815,205,582.61
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ		
2.1	Өр төлбөр		
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр		
2.1.1.1	Дансны өглөг	90,161,847.43	25,810,707.63
2.1.1.2	Цалингийн өглөг	0.10	1,442,530.98
2.1.1.3	Татварын өр	99,199,490.07	341,564,418.25
2.1.1.4	НДШ-ийн өглөг	85.77	0.00
2.1.1.8	Урьдчилж орсон орлого	11,242,174.76	30,669,162.61
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	(0.01₮)	0.00
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	200,603,598.13	399,486,819.47
2.1.2	Урт хугацаат өр төлбөр		
2.1.2.1	Урт хугацаат зээл	468,461,713.99	427,882,429.03
2.1.2.6	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	468,461,713.99	427,882,429.03
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	669,065,312.12	827,369,248.50
2.3	Эздийн өмч		
2.3.1	Өмч: - төрийн	1,426,737,382.97	1,426,737,382.97
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	5,027,341,582.02	5,027,341,582.02
2.3.8	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	18,673,854,879.36	19,377,652,774.12
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг (алдагдал)	(1,841,341,967.97₮)	(843,895,405.00₮)
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	23,286,591,876.38	24,987,836,334.11
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	23,955,657,188.50	25,815,205,582.61

2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

(төгрөгөөр)

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Өмнөх оны дүн	Тайлант жилийн дүн
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	13,842,895,405.95	18,112,601,913.17
2	Борлуулалтын өртөг	9,313,740,723.73	11,904,588,030.80

**“Баянхонгор-Эрчим хүч” ЦТХХК-ийн 2024 оны санхүүгийн тайланд
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан**

3	Нийт ашиг (алдагдал)	4,529,154,682.22	6,208,013,882.37
4	Түрээсийн орлого	0.00	0.00
5	Хүүний орлого	1,299,270.29	974,720.89
6	Ногдол ашгийн орлого	0.00	0.00
7	Эрхийн шимтгэлийн орлого	0.00	0.00
8	Бусад орлого	519,142,407.42	521,929,968.63
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал	893,798,073.02	1,155,562,944.31
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	3,415,862,132.04	4,009,401,310.86
11	Санхүүгийн зардал	5,202,688.10	4,758,550.84
12	Бусад зардал	420,031,747.95	406,415,983.46
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	0.00	0.00
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	(5,923,000.89₮)	(46,505,823.56₮)
15	Биет бус хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	0.00	0.00
16	Хөрөнгө оруулалт борлуулснаас үүссэн олз (гарз)	0.00	0.00
17	Бусад ашиг (алдагдал)	0.00	0.00
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	308,778,717.92	1,108,273,958.86
19	Орлогын татварын зардал	₮ 30,877,871.79	110,827,395.89
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	277,900,846.13	997,446,562.97
21	Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)	0.00	0.00
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	277,900,846.13	997,446,562.97
23	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	0.00	0.00
	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү	0.00	0.00
	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00
	Бусад олз (гарз)	0.00	0.00
24	Орлогын нийт дүн	277,900,846.13	997,446,562.97
25	Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)	0.00	₮ 0.00

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(төгрөгөөр)

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Өмнөх оны дүн	Тайлант жилийн дүн
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	12,308,501,265.78	15,131,526,672.33
	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	11,724,481,700.99	14,837,700,802.62
	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө	671,061.60	-
	Татаас, санхүүжилтийн орлого	110,000.00	-
	Бусад мөнгөн орлого	583,238,503.19	293,825,869.71
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	11,854,011,896.38	14,411,538,763.97
	Ажиллагчдад төлсөн	1,657,293,170.25	2,388,115,054.52
	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	558,454,608.32	764,865,327.37
	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	784,631,500.00	5,595,047,630.00
	Ашиглалтын зардалд төлсөн	108,889,596.22	163,878,594.87

**“Баянхонгор-Эрчим хүч” ЦТХХК-ийн 2024 оны санхүүгийн тайланд
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан**

	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	72,337,385.00	93,586,050.00
	Хүүний төлбөрт төлсөн	2,375,292.43	2,471,396.73
	Татварын байгууллагад төлсөн	530,208,552.10	710,952,457.71
	Даатгалын төлбөрт төлсөн	53,423,788.58	12,857,100.00
	Бусад мөнгөн зарлага	8,086,398,003.48	4,679,765,152.77
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	454,489,369.40	719,987,908.36
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	6,408,250.70	898,113.07
	Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны буцаан төлөлт	6,000,000.00	-
	Хүлээн авсан хүүний орлого	408,250.70	898,113.07
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	18,621,378.88	20,245,905.00
	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	18,621,378.88	20,245,905.00
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(12,213,128.18)	(19,347,791.93)
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	-	20,289,642.48
	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	-	20,289,642.48
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-	(20,289,642.48)
4.2	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	442,276,241.22	680,350,473.95
5.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	49,240,603.18	491,516,844.40
5.2	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	491,516,844.40	1,171,867,318.35

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг (алдагдал)	Нийт дүн
2022 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	1,426,737,382.97	5,027,341,582.02	16,125,737,100.71	(2,119,242,814.09)	20,460,573,251.61
Залруулсан үлдэгдэл	1,426,737,382.97	5,027,341,582.02	16,125,737,100.71	(2,119,242,814.09)	20,460,573,251.61
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	277,900,846.13	277,900,846.13
Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	2,548,117,778.65	-	2,548,117,778.65
2023 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	1,426,737,382.97	5,027,341,582.02	18,673,854,879.36	(1,841,341,967.95)	23,286,591,876.38
Залруулсан үлдэгдэл	1,426,737,382.97	5,027,341,582.02	18,673,854,879.36	(1,841,341,967.97)	23,286,591,876.38
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	997,446,562.97	997,446,562.97
Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	703,797,894.76	-	703,797,894.76
2024 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	1,426,737,382.97	5,027,341,582.02	19,377,652,774.12	(843,895,405.00)	24,987,836,334.11

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

(төгрөгөөр)

№	Зардлын төрөл	Ийн дугаар	Өмнөх оны мөн үеийн гүйцэтгэл	Тайлант оны		
				Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
0	ХАЦЭХ		9,313,740,724.00	10,938,272,200.00	11,904,588,031.00	(966,315,831.00)
1	Шатахууны зардал	1	38,742,574.00	45,508,558.00	45,319,660.00	188,898.00

**“Баянхонгор-Эрчим хүч” ЦТХХК-ийн 2024 оны санхүүгийн тайланд
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан**

3	Сэлбэг хэрэгсэл	3	34,721,156.00	11,065,943.00	10,937,560.00	128,383.00
4	Урсгал засвар	4	118,877,766.00	86,123,262.00	85,642,837.00	480,425.00
6	Үндсэн ба нэмэгдэл цалин, урамшуулал	6	1,903,887,910.00	2,848,889,026.00	2,566,849,104.00	282,039,922.00
7	Байгууллагаас төлөх ЭМ, НДШ	7	287,633,660.00	413,088,909.00	359,128,784.00	53,960,124.00
8	Ашиглалтын зардал-Цахилгаан	8	13,745,586.00	14,521,415.00	16,606,386.00	(2,084,971.00)
9	Ашиглалтын зардал-Дулаан	9	102,704,562.00	144,455,790.00	129,207,497.00	15,248,293.00
10	Ашиглалтын зардал-Ус	10	4,408,265.00	4,479,681.00	4,745,040.00	(265,359.00)
11	Албан томилолтын зардал	11	14,726,334.00	24,896,000.00	19,776,436.00	5,119,564.00
12	Конторын хангамжийн зардал	12	4,366,328.00	4,246,340.00	4,226,297.00	20,043.00
13	Харилцаа холбооны зардал	13	4,755,111.00	5,693,196.00	4,550,032.00	1,143,164.00
14	Харуул хамгаалалтын зардал	14	36,709,707.00	36,000,000.00	38,181,818.00	(2,181,818.00)
15	Хөдөлмөр хамгааллын зардал	15	54,315,744.00	61,990,000.00	61,929,272.00	60,728.00
16	Даатгалын зардал	16	13,538,775.00	13,516,190.00	13,327,410.00	188,780.00
18	Гүйцэтгэх удирдлагын зардал	18	280,555,649.00	377,482,527.00	407,694,940.00	(30,212,413.00)
19	Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн зардал	19	43,780,475.00	45,056,400.00	29,173,121.00	15,883,279.00
21	Борлуулалт, маркетингийн зардал	21	5,426,517.00	6,500,000.00	4,540,355.00	1,959,645.00
23	Зохицуулалтын үйлчилгээний хөлс	23	11,800,000.00	15,600,000.00	15,600,000.00	-
24	Гадны үйлчилгээний хөлс	24	33,609,878.00	31,858,000.00	31,570,872.00	287,128.00
26	Сургалтын зардал	26	8,570,580.00	8,752,400.00	8,706,500.00	45,900.00
27	Найдваргүй авлагын зардал	27			2,880,412.00	(2,880,412.00)
28	Үйл ажиллагааны бусад зардал	28	1,170,069.00	1,242,200.00	1,166,680.00	75,520.00
	Үйл ажиллагааны зардлын дүн	29	3,018,046,648.00	4,200,965,836.00	3,861,761,014.00	339,204,823.00
30	Ерөнхий хэрэглээний үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардал	30	216,865,526.00	240,953,500.00	240,704,886.00	248,614.00
31	Үйлдвэрлэлийн зориулалттай үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардал	31	862,898,715.00	798,256,500.00	879,916,107.00	(81,659,607.00)
	Элэгдлийн зардлын дүн	32	1,079,764,241.00	1,039,210,000.00	1,120,620,993.00	(81,410,993.00)
32	Үл хөдлөх хөрөнгийн татвар	33	20,726,858.00	15,691,745.00	22,133,712.00	(6,441,967.00)
33	АТӨЯХ-ийн албан татвар	34	906,806.00	1,127,600.00	808,258.00	319,342.00
34	Газрын төлбөр	35	1,234,784.00	2,071,700.00	177,980.00	1,893,720.00
35	Бусад татвар хураамж	36	25,289,791.00		84,520.00	(84,520.00)
	Орлогын албан татвараас бусад татварын дүн	37	48,158,239.00	18,891,045.00	23,204,470.00	(4,313,425.00)
36	Хүүгийн зардал-Урт хугацаат зээл	39	5,202,688.00	147,595,079.00	4,758,551.00	142,836,528.00
37	Ажиллагсдын нийгмийн зардал	40	184,253,055.00	194,921,800.00	181,511,232.00	13,410,568.00
	Хөрөнгө оруулалтын өгөөжөөр нөхөгдөх зардлын дүн	41	189,455,744.00	342,516,879.00	186,269,782.00	156,247,096.00
38	Үйл ажиллагааны бус зардал	42	405,392,744.00	275,881,500.00	430,850,282.00	(154,968,782.00)
	НИЙТ ЗАРДАЛ /29+32+37+41+42+43/	45	14,054,558,339.00	16,815,737,459.00	17,527,294,572.00	(711,557,112.00)
40	Борлуулалтын орлого	46	9,883,672,606.00	11,498,430,589.00	12,688,323,002.00	1,189,892,413.00
41	Түгээх үйлчилгээ орлого	47	3,959,222,800.00	5,041,425,339.00	5,424,278,911.00	382,853,572.00
42	Бусад орлого	48	520,441,645.00	275,881,500.00	522,966,617.00	247,085,117.00
	НИЙТ ОРЛОГО /46+47-45/	49	14,363,337,051.00	16,815,737,427.00	18,635,568,531.00	1,436,977,531.00
43	ТАТВАРЫН ДАРААХИ АШИГ/АЛДАГДАЛ	50	277,900,841.00	-	997,446,563.00	

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 23,150.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчил илэрснээс, 150.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, зөрчлийг арилгах 23,000.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлэв.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлийн 23,150.0 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй зөрчил нь бидний тогтоосон 122,691.1 мянган төгрөгийн гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын түвшнээс 99,541.1 мянган төгрөгөөр бага тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө.

3.1.Төлбөрийн акт

3.1.1. Гүйцэтгэх захирлын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч нь 2024.10.01-ны өдөр “Байгууллагын ажиллагсдад нэг удаагийн дэмжлэг, буцалтгүй тусламж үзүүлэх тухай” Б/82 дугаар тушаалаар өөр өөртөө шийдвэр гарган 150.0 мянган төгрөгийн түлшний хөнгөлөлт авсан байна.

Энэ нь Нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 11 дүгээр зүйлийн 11.1 дэх “Албан тушаалтан албан үүргээ гүйцэтгэхдээ өөрийн болон өөртэй нь хамаарал бүхий этгээдийн хувийн ашиг сонирхлыг хөндсөн захиргааны шийдвэр гаргах, удирдах, хяналт, шалгалт хийх, хариуцлага хүлээлгэх, гэрээ байгуулах, эдгээрийг хэлэлцэх, бэлтгэх, оролцох зэрэг үйл ажиллагаа явуулахыг хориглоно” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Өөр өөртөө шийдвэр гарган авсан түлшний хөнгөлөлт 150.0 мянган төгрөгийг ерөнхий инженерээр орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.2.Албан шаардлага

3.2.1. Гүйцэтгэх захирлын 2024 оны 02 дугаар сарын 21-ний “Хөрөнгө зарцуулсан тухай” Б/31 дүгээр тушаалаар эмэгтэйчүүдийн чадавхыг нэмэгдүүлэх үүднээс мэдлэг мэргэжил дээшлүүлэх, семинар зөвлөгөөнд оролцох, туршлага судлах үйл ажиллагаанд үйл ажиллагааны бус зардлаас 23,000,000 төгрөгийг зарцуулах шийдвэр гаргаж байгууллагын 23 эмэгтэй албан хаагчид тус бүр 1,000,000 нийт 23,000,000 төгрөгийг ажилчдын нийгмийн зардалд гэж гүйлгээг хийсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1 дэх “Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно”, 15.1.3 дахь “хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 дахь “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

Аудитаар өгсөн шийдвэрийн хэрэгжилтийг нотлох баримтын хамт төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 09 дүгээр сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

(мянган төгрөг)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Гүйцэтгэх захирлын 2024 оны 02 дугаар сарын 21-ний “Хөрөнгө зарцуулсан тухай” Б/31 дүгээр тушаалаар эмэгтэйчүүдийн чадавхыг нэмэгдүүлэх үүднээс мэдлэг мэргэжил дээшлүүлэх, семинар зөвлөгөөнд оролцох, туршлага судлах үйл ажиллагаанд үйл ажиллагааны бус зардлаас 23,000,000 төгрөгийг зарцуулах шийдвэр гаргаж байгууллагын 23 эмэгтэй албан хаагчид тус бүр 1,000,000 нийт 23,000,000 төгрөгийг ажилчдын нийгмийн зардалд гэж гүйлгээг хийсэн байна.	1	23,000.0	-	-	1	23,000.0	-	-
Гүйцэтгэх захирлын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч нь 2024.10.01-ны өдөр “Байгууллагын ажиллагсад нэг удаагийн дэмжлэг, буцалтгүй тусламж үзүүлэх тухай” Б/82 дугаар тушаалаар өөр өөртөө шийдвэр гарган 150.0 мянган төгрөгийн түлшний хөнгөлөлт авсан байна.	1	150.0	1	150.0	-	-	-	-
Дүн	2	23,150.0	2	150.0	1	23,000.0	-	-

-----oOo-----