



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Налайхын үйлдвэрлэл, технологийн парк ХК-ын 2025 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: НТАГ-2026/159/НА-СТА-ОНӨҮГ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2026 он</p>	<p>Тэргүүлэх аудитор Г.Нандинжаргал Утас: 327734 Цахим хаяг: Nandinjargalg@audit.gov.mn</p> <p>Санхүүгийн аудит хариуцсан ахлах менежер Х.Түвшинбаяр Утас: 327734 Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер Д.Отгонбаяр Утас: 325093 Цахим хаяг: otgonbayarda@audit.gov.mn</p> <p>Ахлах аудитор: М.Ундармаа Утас: 325093 Цахим хаяг: undarmaam@audit.gov.mn</p> <p>Аудитор: Г.Тэмүүжин Утас: 325093 Цахим хаяг: temuujing@audit.gov.mn</p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

зохион байгуулах, нэгдсэн удирдлага зохион байгуулалтаар хангах гэж өөрчлөлт оруулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус компанийн 2025 оны эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот түвшний төлөвлөгөөний 22 үзүүлэлтүүдээс 22 үзүүлэлтийг хангаж үйл ажиллагааны хүрээнд 5 бүлэг 46 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 99.6 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

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

Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>30,227,202.21</u>	<u>116,837,522.36</u>
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	0.00	96,621,180.88
3121	Төгрөг	0.00	96,621,180.88
31213	Арилжааны банк дахь харилцах		96,621,180.88
33	АВЛАГА	9,279,119.21	0.00
335	Бусад авлага	9,279,119.21	0.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	6,818,000.21	
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	2,461,119.00	
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	20,948,083.00	20,216,341.48
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	13,000,000.00	13,000,000.00
354	Хангамжийн материал	7,948,083.00	7,216,341.48
35410	Бичиг хэргийн материал	943,090.00	443,490.00
35420	Аж ахуйн материал	6,637,550.00	6,388,600.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	367,443.00	384,251.48
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>72,608,480,695.48</u>	<u>73,479,994,244.37</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	72,608,480,695.48	73,479,994,244.37
392	Биет хөрөнгө	9,222,864,862.50	10,093,243,911.06
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	725,673,378.00	725,673,378.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-152,257,596.26	-170,399,430.74
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	68,380,000.00	38,400,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-68,380,000.00	-640,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	45,405,500.00	47,022,830.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-40,652,226.39	-11,922,835.55
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	27,774,100.00	51,642,500.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-26,132,833.58	-3,667,351.10
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	8,679,010,383.99	9,693,359,114.99
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-36,162,543.26	-276,383,294.54
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,276,790.00	1,276,790.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,070,090.00	-1,117,790.00
393	Биет бус хөрөнгө	63,385,615,832.98	63,386,750,333.31
39301	Програм хангамж	4,244,000.00	4,324,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,649,667.02	-2,595,166.69
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	63,385,021,500.00	63,385,021,500.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>72,638,707,897.69</u>	<u>73,596,831,766.73</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>86,000.00</u>	<u>890,351.56</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	86,000.00	890,351.56
413	Өглөг	86,000.00	890,351.56
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	86,000.00	
4136	Бусад өглөг	0.00	890,351.56
41361	Байгууллагад төлөх өглөг		890,351.56
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>72,638,621,897.69</u>	<u>73,595,941,415.17</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	72,638,621,897.69	73,595,941,415.17
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	22,238,296,000.00	22,238,296,000.00
51101	Өмч: - төрийн	22,238,296,000.00	22,238,296,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	50,400,325,897.69	51,357,645,415.17
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	50,400,325,897.69	50,400,325,897.69

51220	Тайлант үеийн үр дүн		957,319,517.48
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	72,638,707,897.69	73,596,831,766.73

Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	9,183,584,520.74	2,246,834,607.61
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	8,679,010,383.99	2,246,834,607.61
120	Нийтлэг татварын бус орлого	8,679,010,383.99	2,246,834,607.61
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	8,679,010,383.99	1,108,292,731.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал		262,003.51
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		1,138,279,873.10
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		282,839,597.10
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,228,000,000.00	855,440,276.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	501,346,136.75	0.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	558,617,149.70	1,289,515,090.13
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	558,617,149.70	1,289,515,090.13
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	555,389,149.70	1,288,515,090.13
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	305,303,489.47	488,125,031.80
210101	Үндсэн цалин	174,197,644.47	393,387,811.80
210102	Нэмэгдэл	58,061,894.00	29,402,620.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	53,952,320.00	65,334,600.00
210104	Урамшуулал	19,091,631.00	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,150,600.00	59,859,642.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,982,400.00	40,796,852.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,292,100.00	4,743,360.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,633,600.00	2,776,281.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	658,400.00	1,965,075.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,584,100.00	9,578,074.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	49,368,266.73	292,116,751.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	40,368,266.73	277,392,251.00
210303	Цэвэр, бохир ус	9,000,000.00	14,724,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20,063,052.02	67,069,554.03
210401	Бичиг хэрэг	2,810,901.20	9,335,730.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,312,557.00	10,400,995.03
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,150,743.82	4,291,419.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,630,000.00	1,045,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,158,850.00	
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		41,996,410.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,972,350.00	47,929,000.00
210604	Урсгал засвар	14,972,350.00	47,929,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	67,314,500.00	55,625,879.98
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	66,245,800.00	54,119,741.22
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		
210803	Даатгалын үйлчилгээ	143,100.00	789,634.76
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	68,000.00	452,704.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	615,800.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	208,800.00	208,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	57,216,891.48	277,789,231.32

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		1,200,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	57,216,891.48	267,310,112.11
210904	Найдваргүй авлагын алдагдал		9,279,119.21
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,228,000.00	1,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	1,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		1,000,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,228,000.00	0.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,228,000.00	
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	8,624,967,371.04	957,319,517.48
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	8,624,967,371.04	957,319,517.48

Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	504,574,136.75	1,138,279,873.10
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	0.00	1,138,279,873.10
120	Нийтлэг татварын бус орлого	0.00	1,138,279,873.10
120017	Татаас, санхүүжилтийн орлого /ТӨҮГ/		1,138,279,873.10
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	504,574,136.75	0.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	501,346,136.75	0.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	501,346,136.75	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,228,000.00	0.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,228,000.00	0.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	503,399,636.75	1,011,127,762.22
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	503,399,636.75	1,011,127,762.22
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	500,171,636.75	1,010,127,762.22
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	303,382,185.00	487,789,083.00
210101	Үндсэн цалин	170,286,340.00	393,051,863.00
210102	Нэмэгдэл	58,061,894.00	29,402,620.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	55,942,320.00	65,334,600.00
210104	Урамшуулал	19,091,631.00	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,150,600.00	59,859,642.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,982,400.00	40,796,852.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,292,100.00	4,743,360.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,633,600.00	2,776,281.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	658,400.00	1,965,075.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,584,100.00	9,578,074.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	49,368,266.73	293,492,751.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	40,368,266.73	277,392,251.00
210303	Цэвэр, бохир ус	9,000,000.00	16,100,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,724,945.02	31,529,509.00
210401	Бичиг хэрэг	2,492,550.00	6,403,405.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,680,000.00	10,005,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,425,905.02	4,214,694.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,630,000.00	1,045,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	496,490.00	9,860,610.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	18,570,340.00	57,663,300.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,540,000.00	
210604	Урсгал засвар	17,030,340.00	57,663,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	67,975,300.00	54,014,327.22

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	66,871,800.00	50,729,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		
210803	Даатгалын үйлчилгээ	143,100.00	235,232.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	69,800.00	452,704.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	648,800.00	2,160,600.00
210807	Газрын төлбөр	208,800.00	208,800.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		172,191.22
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	25,779,150.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		24,579,150.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		1,200,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,228,000.00	1,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	1,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		1,000,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,228,000.00	0.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,228,000.00	
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	1,174,500.00	127,152,110.88
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	1,174,500.00	30,530,930.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,174,500.00	30,530,930.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,174,500.00	30,530,930.00
225101	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн /ТӨҮГ/	1,174,500.00	30,530,930.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-1,174,500.00	-30,530,930.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	0.00	96,621,180.88
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	96,621,180.88

Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	22,238,296,000.00		50,400,325,897.69		72,638,621,897.69
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	22,238,296,000.00	0.00	50,400,325,897.69	0.00	72,638,621,897.69
C08	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	22,238,296,000.00	0.00	50,400,325,897.69	0.00	72,638,621,897.69
D01	2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	22,238,296,000.00	0.00	50,400,325,897.69	0.00	72,638,621,897.69
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	22,238,296,000.00	0.00	50,400,325,897.69	0.00	72,638,621,897.69
D08	Тайлант үеийн үр дүн			957,319,517.48		957,319,517.48
D09	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	22,238,296,000.00	0.00	51,357,645,415.17	0.00	73,595,941,415.17

Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

/төгрөгөөр/

д/д	Үзүүлэлт	Өмнөх оны мөн үе	2025 он			
			Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	дүн	хувь

	2	4	5	6	7	8
1	Төрөөс олгох үйл ажиллагааны дэмжлэг	501,346,136.0	800,000,000.0	800,000,000.0	0.0	100.0%
2	Бусад орлого	3,228,000.0	20,000,000.0	55,440,276.0	-35,440,276.0	36.1%
3	Үнэ төлбөргүй авсан хөрөнгийн орлого	8,679,010,384.0		1,108,554,734.5	-	
4	Цахилгааны төлбөрийн орлого			282,839,597.1	-282,839,597.1	
5	Нийт үйл ажиллагааны орлого	504,574,136.0	820,000,000.0	2,246,834,607.6	-	36.5%
6	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	303,382,185.0	500,500,000.0	487,789,083.0	12,710,917.0	97.5%
7	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,150,600.0	59,860,000.0	59,859,642.0	358.0	100.0%
8	Гэрэл, цахилгаан	40,368,300.0	115,980,000.0	277,392,251.0	-161,412,251.0	41.8%
9	Цэвэр, бохир ус	9,000,000.0	18,000,000.0	16,100,500.0	1,899,500.0	89.4%
10	Бичиг хэрэг	2,492,550.0	6,500,000.0	6,403,405.0	96,595.0	98.5%
11	Тээвэр, шатахуун	11,680,000.0	11,520,000.0	10,005,800.0	1,514,200.0	86.9%
12	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,425,905.0	4,253,000.0	4,214,694.0	38,306.0	99.1%
13	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,630,000.0	1,050,000.0	1,045,000.0	5,000.0	99.5%
14	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	496,490.0	10,000,000.0	9,860,610.0	139,390.0	98.6%
15	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,540,000.0				
16	Тавилга		31,000,000.0	30,530,930.0	469,070.0	98.5%
17	Урсгал засвар	18,240,840.0	60,537,000.0	47,929,000.0	12,608,000.0	79.2%
18	Дотоод албан томилолт	500,000.0				
19	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	66,871,800.0	56,500,000.0	55,411,163.0	1,088,837.0	98.1%
20	Даатгалын үйлчилгээ	143,100.0	250,000.0	235,300.0	14,700.0	94.1%
21	Тээврийн хэрэгслийн татвар	69,800.0	500,000.0	402,700.0	97,300.0	80.5%
22	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.0	140,000.0	55,000.0	85,000.0	39.3%
23	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	648,800.0	2,500,000.0	2,160,600.0	339,400.0	86.4%
24	Газрын төлбөр	208,800.0	210,000.0	208,800.0	1,200.0	99.4%
25	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж			200,900.0	-200,900.0	
26	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		16,000,000.0	11,199,600.0	4,800,400.0	70.0%
27	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		1,200,000.0	1,200,000.0	0.0	100.0%
28	Элэгдэл	57,216,891.5		267,310,112.1	-267,310,112.1	
29	Нийт үйл ажиллагааны зардал	558,617,149.0		1,289,515,090.1	-	
30	Үйл ажиллагааны алдагдал	8,624,967,371.0		957,319,517.5	-957,319,517.5	
31	Нийт орлого	9,183,584,520.7		2,246,834,607.6	2,246,834,607.6	
32	Нийт зардал	558,617,149.7		1,289,515,090.1	1,289,515,090.1	
33	Татвар төлөхийн өмнөх алдагдал			957,319,517.5	-957,319,517.5	
34	Авлага	9,279,119.2		0.0	0.0	
35	Нийт ер төлбөр			890,351.0	-890,351.0	
36	Орон тоо	14.0	18.0	14.0	4.0	77.8%

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналтай холбоотой 38,400.0 мянган төгрөгийн 1 алдаа² илэрснийг санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэж, баталгаажуулав. Үүнд:

1. Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл 38,400.0 мянган төгрөгийг үр дүнгийн тайланд дансны ангилал буруу бүртгэсэн байна. Энэ нь УСНББОУС-1 Санхүүгийн тайлангийн толилуулга, MNS-6817-4:2020 стандартын 5.2.1.7.2-т "Иж бүрэн байх-санхүүгийн тайланд өгөх дүгнэлтэд нөлөөлж болзошгүй гүйлгээ, үйл явдал, дансны үлдэгдэл, тодруулгыг орхигдуулалгүй тусгаасан байх" болон санхүүгийн тайлагналын "тохиолдсон байх", "толилуулга" гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байсныг аудитын явцад залруулсан.

Аудитаар нийт 82,175.2 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 82,175.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлээ.

Илрүүлэлт: Худалдан авах ажиллагаанд мөрдөх босго үнийг баримталж ажиллаагүй 82,175.2 сая төгрөгийн шууд худалдан авалт хийсэн нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 10 дугаар зүйлийн 10.3-т "Захиалагч шууд худалдан авах, харьцуулалтын аргыг хэрэглэх зорилгоор батлагдсан төсөвт өртгийг хувааж худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулахыг хориглоно", 10.12-т "Энэ хуулийн 10.2, 34.1-д заасан төсөвт өртгийн дээд хязгаарыг Засгийн газар тогтооно", 34 дүгээр зүйлийн 34.1-т "Захиалагч нийт төсөвт өртөг нь харьцуулалтын аргаар худалдан авч болох төсөвт өртгийн дээд хязгаараас хэтрээгүй бараа, ажил, үйлчилгээний тендер шалгаруулалтыг харьцуулалтын аргаар цахим системд үнийн санал дуудаж зохион байгуулж болно", Засгийн газрын 2024 оны 01 дүгээр сарын 03-ны өдрийн худалдан авах ажиллагаанд баримтлах төсөвт өртгийн дээд хязгаар тогтоох тухай 02 дугаар тогтоолтой тус тус нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Босго үнийн шаардлагыг мөрдөж ажиллаагүй шууд худалдан авалт хийсэн зөрчлийг зогсоож, давтан гаргахгүй ажиллах албан шаардлага өгөв.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ сая төгрөгөөр /

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
НҮТП	1	38.4	-	-	1	38.4	1	38.4	-	-	-	-
Дүн	1	38.4	-	-	1	38.4	1	38.4	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/ сая төгрөгөөр /

Байгууллагын нэр	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
НҮТП	1	82.2	-	-	1	82.2	-	-	-	-	-	-
Дүн	1	82.2	-	-	1	82.2	-	-	-	-	-	-

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

/ сая төгрөгөөр /

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1	-	-	1	-	-	-
	НИЙТ	1	1	-	-	1	-	-	-