

НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сэлбэ хорин минутын хот корпорац ХХК-ны 2025 оны
санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: НТАГ-2026/043/НА-СТА-ОНӨҮГ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2026 он</p>	<p>Дарга, Тэргүүлэх Аудитор: Г.Нандинжаргал Утас: 327734 Цахим хаяг: nandinjargalg@audit.gov.mn</p> <p>Санхүү аудитын албаны ахлах менежер: Х.Түвшинбаяр Утас: 327734 Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер: С.Гантөгс Утас: 315558 Цахим хаяг: gantugss@audit.gov.mn</p> <p>Ахлах аудитор: Б.Цолмон Утас: 325093 Цахим хаяг: tsolmonba@audit.gov.mn</p> <p>Аудитор: М.Өлзийхишиг Утас: 325093 Цахим хаяг: ulziikhisihiqm@audit.gov.mn</p>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	2
2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН.....	5
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА.....	Error! Bookmark not defined.
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	Error! Bookmark not defined.
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	Error! Bookmark not defined.
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого ба толилуулгад орсон өөрчлөлт	Error! Bookmark not defined.
3.5 Зорилтот түвшний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл	Error! Bookmark not defined.
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	Error! Bookmark not defined.
4.1 Ерөнхий зүйл	Error! Bookmark not defined.
4.2 Материаллаг байдал	Error! Bookmark not defined.
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	Error! Bookmark not defined.
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
5.	11

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон улсын стандарт
НТАГ	Нийслэл дэх Төрийн аудитын газар
ТЭЗҮ	Техник эдийн засгийн үзүүлэлт
НИТХТ	Нийслэлийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын тэргүүлэгчид
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
НЗДТГ	Нийслэлийн засаг даргын тамгын газар
ХАОАТ	Хүн амын орлогын албан татвар

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



СЭЛБЭ ХОРИН МИНУТЫН ХОТ
КОРПОРАЦ ХХК-ИЙН ГҮЙЦЭТГЭХ
ЗАХИРАЛ У.БААТАР ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 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 Сэлбэ хорин минутын хот корпорац ХХК-ийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Сэлбэ хорин минутын хот корпорац ХХК-ны 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Нийт орлогын гүйцэтгэл 8,124.1 сая төгрөг буюу 39.58 хувиар биелсэн. Нийт зардлын гүйцэтгэл 7,838.6 сая мянган төгрөг болж, төлөвлөснөөс 6,305.7 сая төгрөг буюу 19.56 хувиар дутуу зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн 2025 оны 01 дүгээр сарын 27-ны өдрийн 03 дугаар тогтоолоор Сэлбэ хорин минутын хот корпорац ХХК-ны 2025 оны эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот түвшин баталж тайлант оны нийт орлогыг 6,008.9 сая төгрөг, зардлыг 6,008.9 сая төгрөг байхаар баталсан. 2025 оны 8 дугаар сарын 28-ны өдрийн 36 тоот тогтоолоор зорилтот түвшинд орлогыг 20,523.9 сая төгрөг, зарлагыг 7,838.6 сая төгрөг, 12,685.3 сая төгрөгийн цэвэр ашигтай ажиллахаар тогтоосон байна.

1426057017

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 11 зорилтын хүрээнд 62 ажил, арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 95.1 хувь буюу "бүрэн хангалттай" гэж дүгнэсэн.

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР



Г.НАНДИНЖАРГАЛ

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 11 зорилтын хүрээнд 62 ажил, арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 95.1 хувь буюу "бүрэн хангалттай" гэж дүгнэсэн.

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР



Г.НАНДИНЖАРГАЛ

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон /төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2024 оны 12-р сарын 31	2025 оны 12-р сарын 31
1	Хөрөнгө	0.00	0.00
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө	0.00	0.00
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	0.00	1,841,902,715.85
1.1.2	Дансны авлага	0.00	17,630.00
1.1.3	Татвар, НДШ – ийн авлага	0.00	18,000.07
1.1.4	Бусад авлага	0.00	12,851.20
1.1.6	Бараа материал	0.00	152,916,091.06
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	0.00	36,862,313.69
1.1.8	Бусад эргэлтийн хөрөнгө	0.00	293,615,548,110.64
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	0.00	295,647,277,712.51
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	0.00	987,058,188.31
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	0.00	987,058,188.31
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	0.00	296,634,335,900.82
2.1.1.1	Дансны өглөг	0.00	49,966,983.54
2.1.1.8	Урьдчилж орсон орлого	0.00	5,085,985,877.52
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	0.00	506,655,239.00
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	0.00	5,642,608,100.06
2.1.2.4	Бусад урт хугацаат өр төлбөр	0.00	293,135,798,110.64
2.1.2.6	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	0.00	293,135,798,110.64
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	0.00	298,778,406,210.70
2.3.1	Эздийн өмч	0.00	3,000,000,000.00
2.3.1.1	төрийн	0.00	3,000,000,000.00
2.3.6	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	0.00	53,925,267.00
2.3.7	Хуримтлагдсан ашиг	0.00	-5,197,995,576.88
2.3.9	Эздийн өмчийн дүн	0.00	-2,144,070,309.88
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	0.00	296,634,335,900.82

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон /төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2024 оны 12-р сарын 31	2025 оны 12-р сарын 31
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	0.00	0.00
2	Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг	0.00	0.00
3	Нийт ашиг (алдагдал)	0.00	0.00
4	Түрээсийн орлого	0.00	0.00
5	Хүүгийн орлого	0.00	37,887,629.64
6	Ногдол ашгийн орлого	0.00	0.00
7	Эрхийн шимтгэлийн орлого	0.00	0.00

Сэлбэ хорин минутын хот корпорац ХХК-ны 2025 оны
санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

8	Бусад орлого	0.00	0.00
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал	0.00	506,784,945.34
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	0.00	4,725,310,245.67
11	Санхүүгийн зардал	0.00	0.00
12	Бусад зардал	0.00	0.00
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	0.00	747.47
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	0.00	0.00
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)	0.00	-5,194,206,813.90
19	Орлогын татварын зардал	0.00	3,788,762.98
20	Ердийн үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)	0.00	-5,197,995,576.88
21	Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)	0.00	0.00
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	0.00	-5,197,995,576.88
23	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	0.00	0.00
23.1	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү	0.00	0.00
23.2	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00
23.3	Бусад олз (гарз)	0.00	0.00
24	Нийт дэлгэрэнгүй орлогын дүн	0.00	-5,197,995,576.88
25	Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)	0.00	0.00

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон
/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Өмч	Халаасны хувьцаа	Нэмж төлөгдсөн капитал	Хөрөнгийн дахин	Гадаад валют	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Залруулсан үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Өмчид гаргасан өөрчлөлт	3,000,000,000.00	-	51,482,760.00	-	-	2,442,507.00	-	3,053,925,267.00
8	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	-	-	-	-5,197,995,576.88	-5,197,995,576.88
10	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11	2025 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	3,000,000,000.00	-	51,482,760.00	-	-	2,442,507.00	-5,197,995,576.88	-2,144,070,309.88

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон
/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2024 оны 12 дугаар сарын 31	2025 оны 12 дугаар сарын 31
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	-	0.00
1.1	Мөнгөн орлогын дүн		292,778,656,701.64
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого		0.00
1.1.2	Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого		0.00
1.1.3	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө		0.00
1.1.4	Буцаан авсан албан татвар		0.00
1.1.5	Татаас, санхүүжилтийн орлого		0.00
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого		292,778,656,701.64
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)		292,952,962,261.16
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн		2,479,736,465.32
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн		664,154,636.84
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн		289,238,825.00
1.2.4	Ашиглалтын зардал төлсөн		243,899,308.22
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн		824,775,409.00
1.2.6	Хүүгийн төлбөрт төлсөн		0.00
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн		262,851,936.22
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн		5,745,624.00
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага		288,182,560,056.56
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн		-174,305,559.52
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		0.00
2.1	Мөнгөн орлогын дүн		0.00
2.1.1	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого		0.00
2.1.2	Биет бус хөрөнгө борлуулсны орлого		0.00
2.1.3	Хөрөнгө оруулалт борлуулсны орлого		0.00
2.1.4	Бусад урт хугацаат хөрөнгө борлуулсны орлого		0.00
2.1.5	Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны буцаан төлөлт		0.00
2.1.6	Хүлээн авсан хүүгийн орлого		0.00
2.1.7	Хүлээн авсан ногдол ашиг		0.00
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн		983,792,472.10
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		983,792,472.10
2.2.2	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		0.00
2.2.3	Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн		0.00
2.2.4	Бусад урт хугацаат хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		0.00
2.2.5	Бусад олгосон зээл болон урьдчилгаа		0.00
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн		-983,792,472.10

Сэлбэ хорин минутын хот корпорац ХХК-ны 2025 оны
санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

3	Санхүү үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		0.00
3.1	Мөнгөн орлогын дүн		3,000,094,992.02
3.1.1	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан		94,992.02
3.1.2	Хувьцаа болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан		3,000,000,000.00
3.1.3	Төрөл бүрийн хандив		0.00
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн		94,992.02
3.2.1	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө		94,992.02
3.2.2	Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн		0.00
3.2.3	Хувьцаа буцаан худалдаж авахад төлсөн		0.00
3.2.4	Төлсөн ногдол ашиг		0.00
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн		3,000,000,000.00
4	Валютын ханшийн зөрүү		747.47
4.1	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ		1,841,902,715.85
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		0.00
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		1,841,902,715.85

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Батлагдсан төсөв	Гүйцэтгэл		Хэмнэлт хэтрэлт	
			мөнгөн дүн	хувь	мөнгөн дүн	хувь
Урсгал зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр						
1	Дүрмийн сангийн хөрөнгө	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00%	-	0.00%
2	Орлого /захиалагчийн хяналт болон бусад/	17,523,910.40	5,124,080.82	29.24%	12,399,829.58	70.76%
	<u>Санхүүжүүлэх эх үүсвэрийн нийт дүн</u>	<u>20,523,910.40</u>	<u>8,124,080.82</u>	<u>39.58%</u>	<u>12,399,829.60</u>	<u>60.42%</u>
Урсгал зардлын гүйцэтгэл						
1	Цалин хөлс, урамшуулал	4,142,932.75	2,935,506.75	70.86%	1,207,426.00	29.14%
2	Ажил олгогчоос төлөх НДШ 12.5%	466,482.26	354,770.15	76.05%	111,712.12	23.95%
3	Тээвэр, түлш, халаалт	51,491.07	32,425.00	62.97%	19,066.06	37.03%
4	Байрны түрээс ашиглалт	282,404.77	223,305.15	79.07%	59,099.62	20.93%

Сэлбэ хорин минутын хот корпорац ХХК-ны 2025 оны
санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

5	Бичиг хэрэг	82,265.23	42,048.16	51.11%	40,217.07	48.89%
6	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	44,339.00	13,394.47	30.21%	30,944.53	69.79%
7	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	58,783.21	3,476.64	5.91%	55,306.57	94.09%
8	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	70,646.00	56,922.50	80.57%	13,723.50	19.43%
9	Багаж, техник, хэрэгсэл	880,706.50	566,255.50	64.30%	314,451.00	35.70%
10	Тавилга эд хогшил	92,219.50	51,234.00	55.56%	40,985.50	44.44%
11	Хөдөлмөр хамгааллын багаж хэрэглэл	7,855.00	7,855.00	100.00%	-	0.00%
12	Урсгал засвар	38,000.00	38,000.00	100.00%	-	0.00%
13	Гадаад албан томилолт	136,000.00	115,704.91	85.08%	20,295.09	14.92%
14	Дотоод албан томилолт	4,800.00	-	0.00%	4,800.00	100.00%
15	Зочин төлөөлөгч авах, хурал уулзалтын зардал	32,000.00	25,777.97	80.56%	6,222.03	19.44%
16	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	279,150.00	255,388.42	91.49%	23,761.57	8.51%
17	Аудит, баталгаажуулалт, хураамж, татвар, даатгал зэрэглэл тогтоох	84,000.00	45,857.46	54.59%	38,142.54	45.41%
18	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээ	83,413.50	49,706.17	59.59%	33,707.33	40.41%
19	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	538,237.79	326,526.50	60.67%	211,711.28	39.33%
20	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	47,858.33	6,373.00	13.32%	41,485.33	86.68%
21	Барилга байгууламж	65,000.00	58,717.39	90.33%	6,282.61	9.67%
22	Тоног төхөөрөмж-Автомашин	350,000.00	326,895.00	93.40%	23,105.00	6.60%
Батлагдсан урсгал зардлын төсөв гүйцэтгэлийн нийт дүн		<u>7,838,585.00</u>	<u>5,536,140.15</u>	<u>70.63%</u>	<u>2,302,444.77</u>	<u>29.37%</u>

23	Газар чөлөөлөлтийн барилгын хог хаягдал цэвэрлэх буулгах зардал	-	769,600.00		(769,600.00)	
Нэмэлт зардал						
НЭМЭГДСЭН						
ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН НИЙТ		7,838,584.92	6,305,740.15	80.44%	1,532,844.77	19.56%
ДҮН						

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Нийт илрүүлсэн зөрчил 36,036.1 мянган төгрөгийн зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс бага тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт

Илрүүлэлт-1: Төсвийг үрэлгэн зарцуулж хангамжийн материалд 2,371,100.00 (Хоёр сая гурван зуун далан нэгэн мянга нэг зуун төгрөг 00 мөнгө) төгрөгийн цай, цэвэр ус гэх мэт хэрэглээний зүйлс худалдан авсан байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-д “*үр ашигтай байх*”, 4.1.6-д “*сахилга баттай байх*”, 12 дугаар зүйлийн 12.1.4-д “*хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад*” гэж заасантай нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Цай, цэвэр усны зардалд зарцуулсан 2,371.1 мянган төгрөгийг төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

5.2 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг харуулав. Үүнд:

1. Худалдан авалттай холбоотой асуудал:

Илрүүлэлт-1: Худалдан авалт, бараа, ажил, үйлчилгээг зориулалт, нэр төрөл, газар зүйн байрлалыг харгалзан нэг төрлийн болон ижил төстэй байдлаар багцлаагүй, 33,665.0 мянган төгрөгийн бараа, ажил үйлчилгээг шууд худалдан авсан байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 10 дугаар зүйлийн 10.3 “*Захиалагч шууд худалдан авах, харьцуулалтын аргыг хэрэглэх зорилгоор батлагдсан төсөвт өртгийг хувааж худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулахыг хориглоно*” гэж заасантай нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Холбогдох хууль тогтоомжийг мөрдөн ажиллах, дотоод хяналтыг сайжруулах зөвлөмж өгөв.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 09 дүгээр сарын 30-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах шаардлага албан		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Төсвийг үрэлгэн зарцуулж хангамжийн материалд цай, цэвэр ус худалдан авсан	1	2,371.1	1	2,371.1								
Худалдан авалтын төлөвлөгөөгөө бараа, ажил, үйлчилгээг зориулалт, нэр төрөл, газар зүйн байрлалыг харгалзан нэг төрлийн болон ижил төстэй байдлаар багцлаагүй Захиалагч шууд худалдан авах, харьцуулалтын аргыг хэрэглэх зорилгоор батлагдсан төсөвт өртгийг хувааж худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулсан байна.	1	33,665.0					1	33,665.0				
Дүн	2	36,036.1	1	2,371.1			1	33,665.0				



НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2026 оны 03 сарын 15 өдөр

Дугаар 251/1029 1354

Улаанбаатар хот

НТАГ-2026/043/НА-СТА-ОНӨҮГ

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Сэлбэ хорин минут хот ХХК-н 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Төсвийг үрэлгэн зарцуулж хангамжийн материалд 2,371,100.00 (Хоёр сая гурван зуун далан нэгэн мянга нэг зуун төгрөг 00 мөнгө) төгрөгийн цай, цэвэр ус гэх мэт хэрэглээний зүйлс худалдан авсан байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-д "үр ашигтай байх", 4.1.6-д "сахилга баттай байх", 12 дугаар зүйлийн 12.1.4-д "хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад" гэж заасантай нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, даван гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.3.8-д "Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн" заалтад заасныг үндэслэн **ТОГТООХ НЬ:**

1. Байгууллагын зардлаар цай, кофе, цэвэр ус гэх мэт хэрэглээний зүйлс худалдан авсан 2,371,100.00 (Хоёр сая гурван зуун далан нэгэн мянга нэг зуун төгрөг 00 мөнгө) төгрөгийг Сэлбэ хорин минут хот ХХК-н Гүйцэтгэх захирал У.Баатар, нягтлан бодогч А.Жаргалмаа нараар нөхөн төлүүлж, Нийслэл дэх Төрийн аудитын газрын төрийн сан дахь НТАГ-ын хүү торгуулийн орлогын MN440090100200000908 тоот дансанд төвлөрүүлэх;
2. Актын биелэлтийг 2026 оны 5 дугаар сарын 29-ний өдрийн дотор Нийслэл дэх Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Сэлбэ хорин минут хот ХХК-н Гүйцэтгэх захирал У.Баатар, нягтлан бодогч А.Жаргалмаа нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
АУДИТОР

Г.АНДИНЖАРГАЛ
С.ГАНТӨГС
М.ӨЛЗИЙХИШИГ

¹ Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо, А.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө, Корпус, 5 давхар

1426110099