



НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нийслэлийн Сонгинохайрхан дүүргийн Гурван цүүр ӨЭМТ-ийн 2025 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2026/026/НА-СТА-ОНӨҮГ

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

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Бусад хэсэг

Тус төвийн даргын 2025 оны А/30 дугаар тушаалаар бүтэц орон тоог 24 байхаар баталж, 14 орон тоогоор үйл ажиллагаагаа явуулсан байна.

Тус төвийн 2025 оны гүйцэтгэлийн гэрээний биелэлтийг Нийслэлийн Засаг даргын 2026 оны А/47 захирамжаар 89.3 хувь, Эрүүл мэндийн даатгалын ерөнхий газраас эрүүл мэндийн анхан шатны тусламж, үйлчилгээ, худалдан авах даатгалын гэрээний биелэлтийг 84.0 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж үнэлсэн байна.

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

/төгрөгөөр/

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	64,560,969.34	267,347,383.99
1.1.2	Дансны авлага	131,706,705.29	7,201,927.80
1.1.3	Татвар, НДШ-ийн авлага		
1.1.6	Бараа материал	91,320,706.16	68,888,798.81
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал /тооцоо/		
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	287,588,380.79	343,438,110.60
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө	*	
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	176,256,029.19	166,588,968.88
1.2.2	Биет бус хөрөнгө		1,590,000.07
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	176,256,029.19	168,178,968.95
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	463,844,409.98	511,617,079.55
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ		
2.1	Өр төлбөр		
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр		
2.1.1.3	Татварын өр		6,000.00
2.1.2	Урт хугацаат өр төлбөр		
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	-	6,000.00
2.3	Эздийн өмч		
2.3.1	Өмч:		
2.3.1.1	Төрийн	54,699,993.00	54,699,993.00
2.3.1.2	Хувийн	140,000.00	130,000.00
2.3.3	Нэмж төлөгдсөн капитал	926,200.00	926,200.00
2.3.7	Хуримтлагдсан ашиг	408,078,216.98	455,854,886.55
2.3.9	Эздийн өмчийн дүн	463,844,409.98	511,611,079.55
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	463,844,409.98	511,617,079.55

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2024 оны 12-р сарын 31	2025 оны 12-р сарын 31
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	910,856,196.28	930,577,268.90
2	Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг		
3	Нийт ашиг (алдагдал)	910,856,196.28	930,577,268.90
5	Хүүний орлого	1,113,204.65	4,905,812.94
8	Бусад орлого	71,743,746.36	26,072,107.00
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал		
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	804,812,995.09	913,778,519.27
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	(62,321,464.68)	
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	116,578,687.52	47,776,669.57
19	Орлогын татварын зардал		
20	Ердийн үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)	116,578,687.52	47,776,669.57
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	116,578,687.52	47,776,669.57
23	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	
23.3	Бусад олз (гарз)	-	
24	Нийт дэлгэрэнгүй орлогын дүн	116,578,687.52	47,776,669.57
25	Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)		

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмч	Халаасны хувьцаа	Нэмж төлөгдсөн капитал	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2023 оны 12-р сарын 31	54,879,993.00	-		926,200.00	-	-	248,350,035.00	304,156,228.00
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга							43,149,494.5	43,149,494.5
Залруулсан үлдэгдэл	54,879,993.00	-		926,200.00	-	-	291,499,529.46	347,305,722.46
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)							116,578,687.52	116,578,687.52
Бусад дэлгэрэнгүй орлого								
Өмчид гарсан өөрчлөлт	(40,000.00)							(40,000.00)
Зарласан ногдол ашиг								
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн								
2024 оны 12-р сарын 31	54,839,993.00	-		926,200.00	-	-	408,078,216.98	463,844,409.98
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга								
Залруулсан үлдэгдэл	54,839,993.00	-		926,200.00	-	-	408,078,216.98	463,844,409.98
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)							47,776,669.57	47,776,669.57
Бусад дэлгэрэнгүй орлого								
Өмчид гарсан өөрчлөлт	(10,000.00)							(10,000.00)
Зарласан ногдол ашиг								
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн								
2025 оны 12-р сарын 31	54,829,993.00			926,200.00			455,854,886.55	511,611,079.55

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	2024 оны 12-р сарын 31	2025 оны 12-р сарын 31
			/төгрөгөөр/
1.	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1.0	Мөнгөн орлогын дүн (+)	819,429,753.64	1,085,501,461.33
1.1.1	Бараа борлуулсан үйлчилгээ үзүүлсний орлого	269,938,850.00	385,531,000.00
1.1.2	Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого	1,113,204.65	4,905,812.94
1.1.3	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө		361,115.00
1.1.5	Татаас, санхүүжилтийн орлого	509,210,640.99	537,876,154.10
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого	35,044,146.00	156,827,379.29
1.2.	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	745,930,434.05	849,199,596.68
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	520,608,401.75	568,883,863.99
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	66,731,858.67	65,423,153.31
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	121,943,242.00	186,933,575.30
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	2,666,133.00	3,555,826.00
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	2000,000.00	3,600,000.00
1.2.6	Хүүний төлбөрт төлсөн	320,222.02	
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	126,832.00	781,636.00
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн	856,020.00	1,006,920.00
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	30,677,724.61	19,014,622.08
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	69,336,407.59	236,301,864.65
2.	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	(26,240,000.00)	
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	-	
2.2.	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	26,240,000.0	33,505,450.00
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	26,240,000.0	33,505,450.00
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(26,240,000.0)	(33,505,450.00)
3.	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	10,000.0	
3.1.2	Хувьцаа болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	10,000.0	
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	50,000.0	10,000.00
3.2.3	Хувьцаа буцаан худалдаж авахад төлсөн	50,000.0	10,000.00
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(40,000.0)	(10,000.00)
4.	Валютын ханшийн зөрүү		
4.1	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	43,056,407.59	202,786,414.65
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	21,504,561.75	64,560,969.34
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	64,560,969.34	267,347,383.99

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналтай холбоотой нийт 285,513.4 мянган төгрөгийн 3 алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэж баталгаажуулав. Үүнд:

Аудитаар нийт 910.1 мянган төгрөгийн 3 зөрчил² илэрч 792.03 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 118.09 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд, 2 зөвлөмж өгсөн.

Залруулагдаагүй 910.1 мянган төгрөгийн зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс бага тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө

ДӨРӨВ. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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		
Санхүү байдлын тайланд бараа материал, үндсэн хөрөнгийн дансны эрхний үлдэгдэл зөрүүтэй тайлагнасан байна.	1	7,425.0			1	7,425.0	1	7,425.0				
Тайлант оны орлогыг илүү тайлагнасан.	1	146,381.7			1	146,381.7	1	146,381.7				
Өмчийн өөрчлөлтийн тайланг нягтлан бодох бүртгэлийн залруулга гэж хасалтыг буруу хийсэн	1	131,706.7			1	131,706.7	1	131,706.7				
Дүн	3	285,513.4			3	285,513.4	3	285,513.4				

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
Шатахууны нормоос илүү зарцуулсан байна	1	792.0	1	792.0								
"Байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг 2022 онд УСНББОУС-д нийцүүлэн боловсруулсан нь мөрдвөл зохих ЖДААН-ын СТОУС-тай зөрчилдөж байна. Түүнчлэн, уг баримт бичгийг хууль тогтоомж, стандартын шинэчлэлд уялдуулан засварлаагүй, нөхөрлөлийн үйл ажиллагааны онцлогийг тусгаагүй.	1	-					1	-				
Ажил хавсран ажилласны нэмэгдлийг 1 хүнд 1 дутуу олгосон байна.	1	118.1					1	118.1				
Дүн	3	910.1	1	792.0			2	118.1				