



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

КОП17 хөрөнгө оруулалт, бүтээн байгуулалтын газар ОНӨААТҮГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2026/217/НА-СТА-ОНӨҮГ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2026 он</p>	<p>Дарга, тэргүүлэх аудитор Утас: 70007734 Цахим хаяг: Nandinjargalg@audit.gov.mn Санхүүгийн аудит хариуцсан ахлах менежер Утас: 327734 Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn Аудитын менежер: Утас: 315558 Цахим хаяг: otgonbayarda@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Утас: 325093 Цахим хаяг: undarmaam@audit.gov.mn Аудитор: Утас: 325093 Цахим хаяг: tsog-urnukhu@audit.gov.mn</p> <p>Г.Нандинжаргал Х.Түвшинбаяр Д.Отгонбаяр М.Ундармаа Ө.Цог-Өрнөх</p>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	2
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН	4
АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	7
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	8

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
НА	Нотлох ажил
НТАГ	Нийслэл дэх Төрийн аудитын газар
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
СТОУС	Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт
НҮБ	Нэгдсэн Үндэстний Байгууллага

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 24 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэлийг 86.0 хувийн хэрэгжилттэй гэж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдийн 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

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгсгөгөөр/

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	2025 оны 01-р сарын 01	2025 оны 12-р сарын 31
1	А.ХӨРӨНГӨ		
1.1	1. Эргэлтийн хөрөнгө		
1.1.1	Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө	0.00	194,172,087.99
1.1.2	Авлага /Татвар/	0.00	0.00
1.1.3	Бусад авлага	0.00	1,224,194.00
1.1.4	Бараа материал	0.00	28,868,944.14
1.1.5	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	0.00	224,265,226.13
1.2	2. Эргэлтийн бус хөрөнгө		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө /цэвэр	0.00	145,988,391.37
1.2.2	Биет бус хөрөнгө /цэвэр	0.00	2,402,376.10
1.2.3	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	0.00	148,390,767.47
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	0.00	372,655,993.60
2	Б. ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ		
2.1	1. Өр төлбөр		
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр	0.00	0.00
2.1.1.1	Татварын өр -ААНОАТ	0.00	36,508,128.34
2.1.1.2	Татварын өр-ХАОАТ	0.00	7,574,710.18
2.1.1.3	Богино хугацаат өглөгийн дүн	0.00	44,082,838.52
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	0.00	44,082,838.52
2.3	2. Эздийн өмч		
2.3.1	Өмч: ТӨРИЙН	0.00	0.00
2.3.2	Хуримтлагдсан үр дүн	0.00	328,573,155.08
2.3.3	Цэвэр хөрөнгийн дүн	0.00	328,573,155.08
2.4	Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгийн дүн	0.00	372,655,993.60

2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгсгөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2025 оны 01-р сарын 01	2025 оны 12-р сарын 31
1. ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГО			
1.1	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	0.00	1,402,827,500.00
1.2	Хүү,урамшууллын орлого	0.00	1,785,218.13
1.3	Бусад орлого	0.00	325,239,038.00
1.4	Үйл ажиллагааны орлогын нийт дүн (I)	0.00	1,729,851,756.13
2. ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ			
2.1	Үндсэн болон нэмэгдэл цалин	0.00	673,374,593.31

2.2	НДШ-ийн зардал	0.00	83,403,801.00
2.3	Хангамж, бараа материалын зардал	0.00	13,638,539.80
2.4	Урсгал засварын зардал	0.00	93,410,400.00
2.5	Ашиглалтын зардал	0.00	1,718,735.51
2.6	Түрээсийн зардал	0.00	82,676,006.00
2.7	Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардал	0.00	21,242,602.53
2.8	Харилцаа холбоо, интернэтийн зардал	0.00	2,471,976.67
2.9	Шатахуун болон тээврийн зардал	0.00	1,845,000.31
2.10	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээний зардал	0.00	6,756,690.00
2.11	Бичиг хэргийн зардал	0.00	10,243,029.99
2.12	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний зардал	0.00	325,239,038.00
2.13	Бусад зардал	0.00	48,750,059.59
2.14	Үйл ажиллагааны зардлын дүн (II)	0.00	1,364,770,472.71
3	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг/алдагдал III=(I-II)	0.00	365,081,283.42
4	Орлогын татварын зардал IV= III*10%	0.00	36,508,128.34
5	Татварын дараах ашиг/алдагдал V=III-IV	0.00	328,573,155.08
6	ТАЙЛАНТ ҮЕИЙН ЦЭВЭР ҮР ДҮН	0.00	328,573,155.08

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

Итгэргээгээр!

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2025 оны 01-р сарын 01	2025 оны 12-р сарын 31
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	0.00	1,728,066,538.00
	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	0.00	1,402,827,500.00
	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан орлого	0.00	0.00
	Буцаан авсан албан татвар	0.00	0.00
	Татаас, санхүүжилтийн орлого	0.00	0.00
	Бусад мөнгөн орлого	0.00	325,239,038.00
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	0.00	1,366,046,298.14
	Ажиллагчдад төлсөн мөнгө	0.00	546,502,599.32
	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн мөнгө	0.00	158,456,295.24
	Бараа материал худалдан авахад төлсөн мөнгө	0.00	44,875,441.80
	Ашиглалт, шуудан холбоо, түрээсийн зардалд төлсөн мөнгө	0.00	86,866,718.18
	Түлш шатахуун, урсгал засвар, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн мөнгө	0.00	96,685,232.24
	Татварын байгууллагад төлсөн	0.00	51,819,499.75
	Бусад мөнгөн зарлага	0.00	380,840,511.61
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	0.00	362,020,239.86
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	0.00	0.00
	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого	0.00	0.00

	Олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгаа буцаан төлөлт	0.00	0.00
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	0.00	169,633,370.00
	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	0.00	163,143,370.00
	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	0.00	6,490,000.00
	Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгаа	0.00	0.00
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	0.00	(169,633,370.00)
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	0.00	1,785,218.13
	Хүү, урамшууллын орлого	0.00	1,785,218.13
	Төрөл бүрийн хандив	0.00	0.00
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	0.00	0.00
	Зээл авсан, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн	0.00	0.00
	Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн	0.00	0.00
	Төлсөн ногдол ашиг	0.00	0.00
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	0.00	1,785,218.13
4	Валютын ханшийн зөрүү	0.00	0.00
5	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	0.00	194,172,087.99
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
7	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	194,172,087.99

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

Итгэргээр!

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмч	Нэмж төлөгдсөн капитал	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан үр дүн	Нийт
1	2023 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Залруулсан үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт /бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний өсөлт /бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Тайлант үеийн цэвэр үр дүн	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9	2024 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
10	Бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11	Залруулсан үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

12	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт /бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
13	Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний өсөлт /бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
14	Үр дүнгийн тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
15	Тайлант үеийн цэвэр үр дүн	0.00	0.00	0.00	0.00	328,573,155.08	328,573,155.08
16	2025 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00	328,573,155.08	328,573,155.08

АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 9,004.5 мянган төгрөгийн 2 зөрчил илэрч зөвлөмж өглөө.

Нийт илрүүлсэн 9,004.5 мянган төгрөгийн зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс бага тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө

Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Өглөгийн данстай холбоотой.

Илрүүлэлт-1 Хувь хүний орлогын албан татварын 7,574.7 мянган төгрөгийг өглөг үүсгэж ажилласан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;" , 20.2.6 "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах; гэж заасантай тус тус нийцэхгүй, санхүүгийн тайлагналын “эрх ба үүрэг” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Санхүүгийн өдөр тутмын үйл ажиллагаанд хяналт тавьж ажиллах, өр төлбөр үүсгэхгүй байх.

2. Бараа материалын данстай холбоотой.

Илрүүлэлт-2 Тайлант онд 1,429.8 мянган төгрөгийн шатахуун нөөцөлсөн байна. Энэ нь “Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.6 Нөөцлөх шаардлагатай бараа, материалыг үр ашиггүй удаан хадгалах, шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр бараа, материал бэлтгэх, нөөцлөх;” гэж заасантай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлагналын “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах, шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр бараа, материал бэлтгэх, нөөцлөхгүй байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Нийслэл дэх Төрийн аудитын газарт 2026 оны 09 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны 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	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайланд өглөгийг орхигдуулж тусгасан	1	7,574.7					1	7,574.7				
Шатахуун, тослох материал нөөцөлсөн	1	1,429.8					1	1,429.8				
Дүн	2	9,004.5					2	9,004.5				