НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Барилгын хог хаягдлыг дахин боловсруулах үйлдвэр ОНӨААТҮГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2026/250/НА-СТА-ОНӨҮГ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2026 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Г.Нандинжаргал Утас: 327734 Цахим хаяг: nandinjargalg@audit.gov.mn Санхүүгийн аудит хариуцсан ахлах менежер: Х.Түвшинбаяр Утас: 327734 Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn Аудитын менежер: Д.Отгонбаяр Утас: 315558 Цахим хаяг: otgonbayarda@audit.gov.mn Аудитор: Д.Баасанням Утас: 325093 Цахим хаяг: baasannyamd@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
НИЙСЛЭЛ ДЭХ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

14200 Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо,
Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө, Г корпус, 5 давхар,
Утас:7000 7734, Факс: (976-11) 32 01 54
И-мэйл: ub@audit.gov.mn, Вэбсайт: www.audit.mn

2026.03.15 № 771

танай ________ -ны № ________ -т

БАРИЛГЫН ХОГ ХАЯГДЛЫГ ДАХИН БОЛОВСРУУЛАХ ҮЙЛДВЭР ОНӨААТҮГ-ЫН ДАРГА Ц.БОЛД ТАНАА

Хязгаарлалттай 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 Барилгын хог хаягдлыг дахин боловсруулах үйлдвэр ОНӨААТҮГ-ын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Бидний үзэж байгаагаар Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, тайлант жилийн эцсээрх тэдгээрийн санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ, тодруулгуудыг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн 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.

Аудитаар залруулагдаагүй 985.6 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэн нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт болон холбогдох хууль журамд нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын "эрх ба үүрэг", "иж бүрэн байх", "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Тус байгууллагыг Нийслэлийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2025 оны 25/20 дугаар тогтоолоор үүсгэн байгуулсан байна. Нийслэлийн Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс үйл ажиллагааны зардалд шаардагдах 1,516.6 сая төгрөгийг олгож, өөрийн үйл ажиллагааны орлогоос 3,329.6 сая төгрөгийг бүрдүүлж, нийт 4,349.1 сая төгрөгийг зарцуулж, 595.2 сая төгрөгийн ашигтай ажилласан байна.
Санхүүгийн тайлангийн болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар бүх явцыг санхүүгийн тайланд толилуулж, толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

1426050895

Аудитын гол асуудал

Нийслэлийн Засаг даргын 2025 оны А/1033 дугаар захирамжийн дагуу Баянзүрх дүүргийн 26 дугаар хорооны нутаг дэвсгэрт байрлах, ашиглалтын шаардлага хангахгүй, газар хөдлөлтөд тэсвэргүй нь тогтоогдсон орон сууцны 207 дугаар барилгыг буулгах ажлыг 2,463.2 сая төгрөгийн төсөвтэйгээр хийж гүйцэтгэсэн 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.

Бусад асуудал

Байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тайлант онд 4 зорилтын хүрээнд 26 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэлийг 84.0 хувийн хэрэгжилттэй гэж тайлагнасан байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг 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

C:\Users\narangua.j\Desktop\Бичиг хэрэг 2026\2026\word\ywsan bichig\Dugnelt 2026.docx

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	Балансын зүйл	Үндсэн код	Үлдэгдэл	
			1 сарын 1	12 сарын 31
	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН			426,005,126.26
1.1	**Мөнгө,түүнтэй адилтгах хөрөнгө**		**-**	**232,643,618.40**
1.1.1	Мөнгөн хөрөнгө		-	232,643,618.40
1.1.5	Мастер карт	10010400	-	182,305.96
1.1.6	Дансан дахь мөнгө-ХХБ-415152000	11010100	-	68,347,312.44
1.1.7	Дансан дахь мөнгө-ХААН банк-5171824277	11010200	-	164,114,000.00
1.2	Татвар, НДШ-ийн авлага		-	-
1.2.1	Татварын авлага		-	-
1.2.2	ХЧТА	12160000	-	-
1.3	**Бусад авлага**		**-**	**5,969,306.78**
1.3.1	Дансны авлага		-	5,969,306.78
1.3.2	ААХ-аас авах авлага	12210000	-	5,969,306.78
1.3.3	Бусад авлага	12410000	-	-
1.3.4	Петровис карт	12410100	-	-
1.4	**Бараа материал**		**-**	**186,568,566.60**
1.4.1	Бараа материал		-	186,568,566.60
1.4.2	Бичиг хэргийн материал	14010100	-	168,300.00
1.4.3	Аж ахуйн материал	14010200	-	16,492,763.34
1.4.4	Шатахуун, шатах тослох материал	14010300	-	22,751,026.86
1.4.5	Сэлбэг хэрэгсэл	14010400	-	52,186,254.69
1.4.6	Хангамжийн материал	14011000	-	94,970,221.71
1.5	**Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо**		**-**	**823,634.48**
1.5.1	УТЗ		-	823,634.48
1.5.2	Урьдчилж гарсан зардал	15010000	-	823,634.48
1.5.3	Цалингийн урьдчилгаа	15160000	-	-
1.5.4	Шатахууны тооцоо	15170000	-	-
1.5.5	Бэлтгэн нийлүүлэгчдэд төлсөн урьдчилгаа	15180000	-	-
1.6	**Үндсэн хөрөнгө**		**-**	**170,013,491.86**
1.6.1	Үндсэн хөрөнгө		-	170,013,491.86
1.6.2	Тээврийн хэрэгсэл	20020000	-	21,141,250.00
1.6.3	Компьютер	20030000	-	50,765,550.00
1.6.4	Тоног төхөөрөмж	20030100	-	37,346,339.00
1.6.5	Тавилга, эд хошил	20040000	-	81,482,100.00
1.6.6	Хуримтлагдсан элэгдэл-Тээврийн хэрэгсэл	20220000	-	266,666.66
1.6.7	Хуримтлагдсан элэгдэл-Компьютер	20230000	-	8,007,328.06
1.6.8	Хуримтлагдсан элэгдэл-Тоног төхөөрөмж	20230100	-	4,070,146.92
1.6.9	Хуримтлагдсан элэгдэл-Тавилга, эд хогшил	20240000	-	8,377,605.50
1.7	**1.2.02 Биет бус хөрөнгө**		**-**	**1,388,666.65**
1.7.1	Биет бус хөрөнгө		-	1,388,666.65
1.7.2	Компьютерийн программ хангамж	21060000	-	3,194,000.00

1.7.3	Програм хангамжийн хуримтлагдсан элэгдэл	21260000	-	1,805,333.35
1.7.4	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН		-	**597,407,284.77**
1.8	Дансны өглөг		-	-
1.8.1	Байгууллагуудад өгөх өглөг	31010000	-	-
1.8.2	Бусад өглөг	31810000	-	-
1.8.3	Цалингийн өглөг		-	-
1.8.4	Цалингийн өглөг	33010000	-	-
1.8.5	Татварын өр		-	53,900,756.81
1.8.6	Байгууллагын ОрАлТат-ын өглөг	34010000	-	-
1.8.7	ХХОАТ-ын өглөг	34030000	-	53,900,756.81
1.8.8	НДШ - ийн өглөг		-	46,344,067.13
1.8.9	НДШ,ЭМД-ын өглөг	34110000	-	46,344,067.13
1.9	Тайлангийн үеийн ашиг		-	497,162,460.83
1.9.1	Тайлант үеийн ашиг, алдагдал	46020000	-	497,162,460.83
1.9.2	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗНИЙ ӨМЧИЙН ДҮН**		**-**	**597,407,284.77**

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон *\/төгрөгөөр/*

Үзүүлэлт	Үндсэн код	12 сарын 31 үлдэгдэл
Орлого		**4,846,916,756.93**
Татаас саннхүүжилтийн орлого	51000000	1,516,634,100.00
Борлуулалтын орлого	51010000	3,327,638,343.00
Хүүгийн орлого	51050000	2,409,993.45
Картын хөнгөлөлтийн орлого	51060000	234,320.48
ҮНДСЭН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГО		**4,846,916,756.93**
Мөнгөн хөрөнгө		2,597,550.00
Даатгалын зардал - Авто бааз	61101202	1,097,550.00
Даатгалын зардал - Удирдлага	70101101	1,500,000.00
Дансны авлага		192,970,673.34
Сэлбэг хэрэгсэл - Авто бааз	61121202	62,389,554.28
Урсгал засвар - Авто бааз	61122202	62,500.00
Засварын үйлчилгээний хөлс - Авто бааз	61123202	8,532,560.00
Сэлбэг хэрэгсэл - Удирдлага	70121101	17,765,968.40
Сэлбэг хэрэгсэл - Захиргаа хүний нөөцийн нэгж	70121102	350,000.00
Сэлбэг хэрэгсэл - Аж ахуйн хэсэг	70121104	4,367,600.00
Урсгал засвар - Захиргаа хүний нөөцийн нэгж	70122102	17,653,093.00
Засварын үйлчилгээний хөлс - Удирдлага	70123101	17,302,397.66
Засварын үйлчилгээний хөлс - Захиргаа хүний нөөцийн нэгж	70123102	64,547,000.00
Бараа материал		263,611,975.00
Түрээсийн зардал-Орон сууц - Авто бааз	61141202	55,350,000.00
Түрээсийн зардал-Тоног төхөөрөмж - Авто бааз	61142202	31,462,710.00
Түрээсийн зардал-Тээврийн хэрэгсэл - Инженер техникийн нэгж	61143201	360,000.00

Түрээсийн зардал-Тээврийн хэрэгсэл - Авто бааз	61143202	80,000.00
Түрээсийн зардал-Орон сууц - Захиргаа хүний нөөцийн нэгж	70141102	2,000,000.00
Түрээсийн зардал-Тоног төхөөрөмж - Удирдлага	70142101	116,050,000.00
Түрээсийн зардал-Тоног төхөөрөмж - Захиргаа хүний нөөцийн нэгж	70142102	2,279,330.00
Түрээсийн зардал-Тээврийн хэрэгсэл - Удирдлага	70143101	53,200,435.00
Түрээсийн зардал-Тээврийн хэрэгсэл - Захиргаа хүний нөөцийн нэгж	70143102	2,829,500.00
УТЗ		55,581,817.00
Харуул хамгаалалтын зардал - Удирдлага	70151101	55,581,817.00
Татварын авлага		22,527,080.49
Элэгдлийн зардал - Инженер техникийн нэгж	61131201	3,596,629.28
Элэгдлийн зардал - Авто бааз	61131202	604,416.62
Элэгдлийн зардал - Удирдлага	70131101	2,147,916.60
Элэгдлийн зардал - Захиргаа хүний нөөцийн нэгж	70131102	7,619,516.88
Элэгдлийн зардал - Санхүү бүртгэлийн нэгж	70131103	5,953,432.13
Элэгдлийн зардал - Аж ахуйн хэсэг	70131104	2,605,168.98
Үндсэн хөрөнгө		70,021,763.65
Хоол хүнсний зардал - Авто бааз	61201202	26,061,923.45
Хоол хүнсний зардал - Удирдлага	70201101	8,928,513.54
Хоол хүнсний зардал - Захиргаа хүний нөөцийн нэгж	70201102	11,030,304.66
Хоол хүнсний зардал - Санхүү бүртгэлийн нэгж	70201103	436,420.00
Хоол хүнсний зардал - Аж ахуйн хэсэг	70201104	23,564,602.00
Бусад		1,712,072,345.00
Бусад зардал - Удирдлага	70221101	1,709,572,345.00
Бусад зардал - Аж ахуйн хэсэг	70221104	2,500,000.00
Биет бус хөрөнгө		11,116,370.00
Ажлын хувцас, хэрэгсэл - Инженер техникийн нэгж	61211201	726,000.00
Хөдөлмөр хамгааллын багаж хэрэгсэл – Авто бааз	61212202	236,380.00
Ажлын хувцас, хэрэгсэл - Удирдлага	70211101	4,752,000.00
Ажлын хувцас, хэрэгсэл - Аж ахуйн хэсэг	70211104	523,000.00
Хөдөлмөр хамгааллын багаж хэрэгсэл - Аж ахуйн хэсэг	70212104	4,878,990.00
Үндсэн ба нэмэгдэл цалин		1,195,823,937.58
Үндсэн цалин - Удирдлага	70011101	1,195,823,937.58
НДШ-ийн зардал		129,756,248.01
НДШ, ЭМД-н зардал - Удирдлага	70021101	129,756,248.01
Ашиглалтын зардал		80,180,728.58
Цахилгаан – Авто бааз	61111202	42,424,823.00
Цахилгаан - Удирдлага	70111101	35,045,138.63
Цахилгаан - Захиргаа хүний нөөцийн нэгж	70111102	13,750.00
Цахилгаан - Санхүү бүртгэлийн нэгж	70111103	385,100.00
Дулаан - Удирдлага	70112101	542,386.95
Дулаан - Захиргаа хүний нөөцийн нэгж	70112102	164,230.00
Хэрэглээний цэвэр ус - Удирдлага	70113101	1,400,000.00

Хэрэглээний цэвэр ус - Аж ахуйн хэсэг	70113104	75,300.00
Газын хэрэглээ - Удирдлага	70114101	130,000.00
Бичиг хэргийн зардал		8,882,360.00
Бичиг хэргийн зардал - Авто бааз	61051202	167,300.00
Бичиг хэргийн зардал - Удирдлага	70051101	4,381,437.04
Бичиг хэргийн зардал - Захиргаа хүний нөөцийн нэгж	70051102	1,813,303.18
Бичиг хэргийн зардал - Аж ахуйн хэсэг	70051104	2,401,119.78
Бичиг хэргийн хэрэгсэл - Захиргаа хүний нөөцийн нэгж	70052102	119,200.00
Шатахууны зардал		432,036,219.14
Тээвэр шатахуун - Инженер техникийн нэгж	61181201	40,000.00
Тээвэр шатахуун - Авто бааз	61181202	184,701,760.00
Тос тосолгооны үйлчилгээ - Авто бааз	61183202	5,607,200.00
Шатах тослох материал /бааз/	61221203	16,449,673.14
Тээвэр шатахуун - Удирдлага	70181101	222,128,170.00
Тээвэр шатахуун - Захиргаа хүний нөөцийн нэгж	70181102	973,738.00
Тээвэр шатахуун - Санхүү бүртгэлийн нэгж	70181103	699,457.00
Тээвэр шатахуун - Аж ахуйн хэсэг	70181104	1,254,221.00
Тос тосолгооны үйлчилгээ - Удирдлага	70183101	138,000.00
Тос тосолгооны үйлчилгээ - Аж ахуйн хэсэг	70183104	44,000.00
Шуудан холбооны зардал		5,150,028.00
Утасны төлбөр - Авто бааз	61061202	301,472.00
Утасны төлбөр - Удирдлага	70061101	112,654.00
Утасны төлбөр - Захиргаа хүний нөөцийн нэгж	70061102	323,000.00
Интернетийн төлбөр - Удирдлага	70062101	4,412,902.00
Мэргэжлийн үйлчилгээний зардал		434,601.00
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ - Удирдлага	70071101	195,800.00
Банкны шимтгэл - Санхүү бүртгэлийн нэгж	70073103	238,801.00
Сонин сэтгүүл захиалгын зардал		4,669,980.00
Хэвлэл захиалга - Захиргаа хүний нөөцийн нэгж	70091102	213,800.00
Хэвлэл мэдээллийн зардал - Удирдлага	70092101	4,456,180.00
Томилолтын зардал		4,147,344.00
Гадаад албан томилолт - Удирдлага	70042101	4,147,344.00
Сургалтын зардал		4,425,000.00
Сургалтын зардал – Авто бааз	61081202	500,000.00
Сургалтын зардал - Удирдлага	70081101	2,875,000.00
Сургалтын зардал - Захиргаа хүний нөөцийн нэгж	70081102	1,050,000.00
Нийгмийн арга хэмжээний зардал		46,281,163.56
Буцалтгүй тусламж – Авто бааз	61193202	1,500,000.00
Буцалтгүй тусламж - Удирдлага	70193101	160,000.00
Буцалтгүй тусламж - Захиргаа хүний нөөцийн нэгж	70193102	44,301,163.56
Буцалтгүй тусламж - Санхүү бүртгэлийн нэгж	70193103	320,000.00
Албан татвар, төлбөр хураамжийн зардал		7,297,000.00
Тээврийн хэрэгслийн татвар, оношилгоо - Инженер техникийн нэгж	61032201	3,873,000.00

Тээврийн хэрэгслийн татвар, оношилгоо - Авто бааз	61032202	2,500,000.00
Тээврийн хэрэгслийн татвар, оношилгоо - Удирдлага	70032101	426,200.00
Тээврийн хэрэгслийн татвар, оношилгоо - Захиргаа хүний нөөцийн нэгж	70032102	459,800.00
Тээврийн хэрэгслийн татвар, оношилгоо - Санхүү бүртгэлийн нэгж	70032103	34,00.00
Замын хураамж - Удирдлага	70035101	4,000.00
Цэвэрлэгээ үйлчилгээний зардал		92,838,018.82
Цэвэрлэгээний материал - Инженер техникийн нэгж	61161201	614,400.00
Цэвэрлэгээний материал - Авто бааз	61161202	3,119,200.00
Аж ахуйн материал - Инженер техникийн нэгж	61162201	6,095,329.99
Аж ахуйн материал - Авто бааз	61162202	45,495,297.36
Цэвэрлэгээний материал - Захиргаа хүний нөөцийн нэгж	70161102	20,323,000.00
Аж ахуйн материал - Захиргаа хүний нөөцийн нэгж	70162102	4,320,283.50
Аж ахуйн материал - Санхүү бүртгэлийн нэгж	70162103	395,460.00
Аж ахуйн материал - Аж ахуйн хэсэг	70162104	12,475,047.97
ҮНДСЭН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ		4,342,422,203.17
ҮНДСЭН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ АШИГ (АЛДАГДАЛ)		504,494,553.76
ҮНДСЭН БУС ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГО		-
Үйл ажиллагааны бус зардал		5,181,245.00
Бусад зардал	74050000	5,131,245.00
Торгууль хөнгөлөлтийн алдагдал	74070000	50,000.00
ҮНДСЭН БУС ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ		5,181,245.00
ҮНДСЭН БУС ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ АШИГ (АЛДАГДАЛ)		(5,181,245.00)
ТАТВАР ТӨЛӨХИЙН ӨМНӨХ АШИГ (АЛДАГДАЛ)		499,313,308.76
ОАТЗ		2,150,847.93
Орлогын албан татварын зардал	91010000	1,962,583.84
Хүүгийн ОАТ	91020000	188,264.09
ТАТВАРЫН ДАРААХ АШИГ (АЛДАГДАЛ)		497,162,460.83

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

№	Үзүүлэлт	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	2023 оны 12 сарын 31-ээр үлдэгдэл	-	-
2	НББ-н бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө,алдааны залруулга	-	-
3	Залруулсан үлдэгдэл	-	-
4	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-
5	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-
6	Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-
7	Зарласан ногдол ашиг	-	-
8	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	-
9	2024 оны 12 сарын 31-ээр үлдэгдэл	-	-

10	НББ-н бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө,алдааны залруулга	-	-
11	Залруулсан үлдэгдэл	-	-
12	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	497,162,460.83	497,162,460.83
13	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-
14	Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-
15	Зарласан ногдол ашиг	-	-
16	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	-
17	2025 оны 12 сарын 31-р үлдэгдэл	497,162,460.83	497,162,460.83

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1.1	**Мөнгөн орлогын дүн (+)**	**-**	**4,846,220,688.00**
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	-	3,327,638,343.00
1.1.5	Татаас, санхүүжилтийн орлого	-	1,516,634,100.00
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого	-	1,948,245.00
1.2	**Мөнгөн зарлагын дүн (-)**	**-**	**4,234,874,638.37**
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	-	995,761,005.34
1/2/2002	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	-	196,899,341.32
1/2/2003	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	-	279,538,429.64
1/2/2004	Ашиглалтын зардалд төлсөн	-	137,089,213.63
1/2/2005	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс,сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	-	2,444,622,348.06
1/2/2006	Хүүний төлбөрт төлсөн	-	223,469.52
1/2/2007	Татварын байгууллагад төлсөн	-	50,644,066.77
1/2/2008	Даатгалын төлбөрт төлсөн	-	4,983,598.60
1/2/2009	Бусад мөнгөн зарлага	-	125,113,165.49
1.3	**Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	**-**	**611,346,049.63**
2.1	**Мөнгөн орлогын дүн (+)**	**-**	**2,234,695.33**
2/1/2006	Хүлээн авсан хүүний орлого	-	2,234,695.33
2.2	**Мөнгөн зарлагын дүн (-)**	**-**	**381,337,126.56**
2.2.1	**Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн**	**-**	**245,120,099.00**
2/2/2002	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	-	3,194,000.00
2/2/2006	Бусад	-	133,023,027.56
2.3	**Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	**-**	**(379,102,431.23)**
3.1	**Мөнгөн орлогын дүн (+)**	**-**	**1,126,489,400.00**
3.1.1	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	-	1,126,489,400.00
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	-	1,126,489,400.00
3.2.1	Зээл,өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	-	1,126,489,400.00
4	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	-	232,243,618.40
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	232,243,618.40

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 985,600.4 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс 59,020.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоож, 955,135.2 төгрөгийн зөрчилд 3 зөвлөмж өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

Илрүүлэлт 1. Анхан шатны дэмжих, нотлох баримтгүйгээр 28,322.3 мянган төгрөгийн гүйлгээ хийж, данс бүртгэлд тусгасан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.6-д "*Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна*", 13.7-д "*Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно*", гэж заасантай тус тус нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын “иж бүрэн байх”, “үнэн зөв байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Анхан шатны дэмжин нотлох баримтгүй гүйлгээг хийж, данс бүртгэлд тусгасан зөрчлийн 28,322.3 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

Илрүүлэлт 2. Байгууллагын оффисын ажилчдад 2,142.9 мянган төгрөгийн хувцас худалдан авч төлбөрийг төсвөөс төлсөн байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1-д *"Цэргийн алба хаагч, прокурор, гадаадын иргэний хяналтын улсын байцаагч, гаалийн улсын байцаагчаас бусад албан хаагч төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр дүрэмт хувцас худалдан авахыг хориглоно"* гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь Байгууллагын оффисын ажилчдад хувцас худалдан авсан 2,142.9 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Зөвлөмж

1. Анхан шатны бүрдэл дутуу 141,389.8 мянган төгрөгийн баримтаар ажил гүйлгээ хийж, данс бүртгэлд тусгасан. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.6-д "*Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна*", 13.7-д "*Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно*" гэж заасантай тус тус нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын “иж бүрэн байх”, “үнэн зөв байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Анхан шатны баримтын бүрдүүлэлтэд тавих хяналтыг сайжруулах, гүйцэтгэсэн ажлын үр дүнг үнэлж, гэрээг дүгнэсэн акт үйлдэж байх

2. Худалдан авах ажиллагааг хуулийн дагуу зохион байгуулалгүйгээр төсөвт өртгийг хуваан 469,451.8 мянган төгрөгийн шууд худалдан авалт хийсэн байна. Энэ 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” гэж заасантай нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Худалдан авах ажиллагаанд холбогдох хууль, журмыг мөрдөж ажиллах

[1] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

3. Бараа материалын дансаар дамжуулалгүй 344,293.6 мянган төгрөгийн шатахууныг шууд зардлаар бүртгэсэн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т “үнэн зөв байх" гэж заасантай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлагналын “үнэн зөв байдал” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Байгууллагын хөрөнгөөр худалдаж авсан бараа, материалыг орлогод авч байх зөвлөмж өгөв.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Анхан шатны баримтгүйгээр ажил гүйлгээ хийж, данс бүртгэлд тусгасан.	1	28,322.3	1	28,322.30				
Байгууллагын оффисын ажилчдад хувцас худалдаж авч төлбөрийг төсвөөс төлсөн байна.	1	2,142.9	1	2,142.9				
Анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар ажил гүйлгээ хийж, данс бүртгэлд тусгасан.	1	141,389.8					1	141,389.8
Худалдан авах ажиллагааг хуулийн дагуу зохион байгуулалгүйгээр төсөвт өртгийг хуваан шууд худалдан авалт хийсэн байна.	1	469,451.8					1	469,451.8
Бараа материалыг шууд зардлаар бүртгэсэн байх	1	344,293.6					1	344,293.6
Нийт дүн	**5**	**985,600.4**	**2**	**30,465.2**			**3**	**955,135.2**

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хууль								
Шилэн дансны мэдээллийн системд цалингаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 6,062,251.7 мянган төгрөгийн зарлагын 170 гүйлгээг тус мэдээлээгүй байна.	1	6,062,251.7					1	6,062,251.7
Нийт дүн	**1**	**6,062,251.7**					**1**	**6,062,251.7**

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

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллагын тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс аудит хийсэн хэлбэр						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ОНӨТҮГ	1	1				1		
	Нийт	1	1				1		