НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

““Хан-Уул Агро” ОНӨААТҮГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2026/126/НА-СТА-ОНӨҮГ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2026 он	Дарга, Тэргүүлэх аудитор Г.Нандинжаргал Утас: 70007734 Цахим хаяг: nandinjargalg@audit.gov.mn Санхүүгийн аудит хариуцсан ахлах менежер Х.Түвшинбаяр Утас: 327734 Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn Аудитын менежер: Я.Алтанцэцэг Утас: 315093 Цахим хаяг: altantsetsegya@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Мөнхдэлгэр Утас: 325093 Цахим хаяг: munkhdelgerd@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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

2026.03.13 № 706

танай ____________-ны № ____________-т

ХАН-УУЛ АГРО ОНӨААТҮГ-ЫН
ЗАХИРАЛ Ц.ЦОГТСАЙХАН ТАНАА

Өөрчлөлтгүй 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 Хан-Уул Агро ОНӨААТҮГ-ын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх орлогын дэлгэрэнгүй, мөнгөн гүйлгээг бүх материаллаг талаар нь 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.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Байгууллага нь тайлант онд 13,219.5 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, 12,586.0 сая төгрөгийн зардал гарган 633.5 сая төгрөгийн ашигтай ажилласан байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна.

Нийслэлийн Хан-уул дүүргийн хөрөнгийн оруулалт, Хан-Уул Зам засвар арчлалт ОНӨААТҮГ-аас 2 нэр төрлийн нийт 548.5 сая төгрөгийн хөрөнгө хүлээн авч, нягтлан бодох бүртгэлд бүртгэсэн байна.

Бусад асуудал

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 2 зорилтын хүрээнд 2 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, 100.0 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, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2024 оны 12 дугаар сарын 31	2025 оны 12 дугаар сарын 31
1	ХӨРӨНГӨ		
1.1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ		
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	526,408,392.86	402,867,974.43
1.1.2	Авлага	6,163,186.00	39,279,345.24
1.1.6	Бараа материал	173,571,663.00	440,933,968.00
1.1.11	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**706,143,241.86**	**883,081,287.67**
1.2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГӨ		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	1,428,526,373.18	1,684,393,691.68
1.2.10	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,428,526,373.18**	**1,684,393,691.68**
1.3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,134,669,615.04**	**2,567,474,979.35**
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ		
2.1	ӨР ТӨЛБӨР		
2.1.1.3	Татварын өр		
2.1.1.8	Урьдчилж орсон орлого	1,171,895,030.12	971,239,196.72
2.1.1.13	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН**	**1,171,895,030.12**	**971,239,196.72**
2.1.2	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		
2.2	ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН		
2.3	ЭЗДИЙН ӨМЧ		
2.3.1	Төрийн өмч	419,731,271.00	419,731,271.00
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	543,043,313.92	1,176,504,511.63
	Тайлант үеийн ашиг	899,625,181.23	633,461,197.71
	Өмнөх үеийн ашиг	(356,581,867.31)	543,043,313.92
2.3.11	**ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН**	**962,774,584.92**	**1,596,235,782.63**
24	**ӨР ТӨЛБӨР БА ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,134,669,615.04**	**2,567,474,979.35**

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2024 оны 12 дугаар сарын 31	2025 оны 12 дугаар сарын 31
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	7,676,211,174.63	13,219,507,735.87
2	Борлуулалтын өртөг		
3	**Нийт ашиг (алдагдал)**	**7,676,211,174.63**	**13,219,507,735.87**
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	6,776,535,993.40	12,494,395,485.12
18	**Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)**	**899,675,181.23**	**725,112,250.75**
19	Орлогын татварын зардал		
20	**Татварын дараах ашиг (алдагдал)**	**899,675,181.23**	**725,112,250.75**

21	Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)		
22	**Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)**	**899,675,181.23**	**725,112,250.75**
23.3	Бусад олз (гарз)	50,000.00	91,651,053.04
24	**Орлогын нийт дүн**	**899,625,181.23**	**633,461,197.71**
25	**Нэгж хувьцаанд ноогдох суурь ашиг (алдагдал)**	**899,625,181.23**	**633,461,197.71**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2024 оны 12 дугаар сарын 31	2025 оны 12 дугаар сарын 31
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1	**Мөнгөн орлогын дүн (+)**	**7,371,562,048.11**	**12,476,478,215.00**
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	97,747,518.11	219,697,214.37
1.1.5	Татаас, санхүүжилтийн орлого	7,273,814,530.00	12,256,781,000.63
1.2	**Мөнгөн зарлагын дүн (-)**	**6,794,543,893.17**	**12,485,914,003.62**
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	3,588,434,922.09	6,459,609,502.66
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	456,484,601.74	826,161,358.58
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	814,085,602.00	1,914,172,509.70
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	208,093,901.25	369,797,581.47
1.2.5	Түлш, шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	830,666,376.00	1,211,658,439.80
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	133,494,500.00	36,951,123.72
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн	9,977,776.00	8,750,278.00
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	753,306,214.09	1,658,813,209.69
1.3	**Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	**577,018,154.94**	**(9,435,788.62)**
2	**Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ**		
2.1	**Мөнгөн орлогын дүн (+)**		
2.1.1	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого		
2.2	**Мөнгөн зарлагын дүн (-)**	**50,981,780.00**	**114,019,900.00**
2.2.2	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	50,981,780.00	114,019,900.00
2.3	**Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	**(50,981,780.00)**	**(114,019,900.00)**
3	**Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ**		
3.1	**Мөнгөн орлогын дүн (+)**		
3.2	**Мөнгөн зарлагын дүн (-)**		
3.2.1	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн		
3.3	**Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**		
3.2.5	**Валютын ханшийн тэгшитгэлийн алдагдал**		**(84,729.81)**
4	**Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ**	**526,036,374.94**	**(123,540,418.43)**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**372,017.92**	**526,408,392.86**
6	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**526,408,392.86**	**402,867,974.43**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	**2023 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл**	**419,731,271.00**			**(356,581,867.31)**	**63,149,403.69**
2	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)				899,625,181.23	899,625,181.23
3	Өмчид гарсан өөрчлөлт					
4	**2024 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл**	**419,731,271.00**			**543,043,313.92**	**962,774,584.92**
5	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга					
6	Залруулсан үлдэгдэл					
7	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)				633,461,197.71	633,461,197.71
9	Өмчид гарсан өөрчлөлт					
10	**2025 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл**	**419,731,271.00**			**1,176,504,511.63**	**1,596,235,782.63**

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1.1	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	11,170,000.0	11,625,925.7	(455,925.7)	104.1
1.2	Захирамжаар хийгдсэн ажлууд	300,000.0	818,360.2	(518,360.2)	272.8
1.3	Бусад орлого	30,000.0	32,192.3	(2,192.3)	107.3
1.4	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого -Үндсэн хөрөнгө	500,000.0	743,029.5	(243,029.5)	148.6
1	**Нийт орлого**	**12,000,000.0**	**13,219,507.7**	**(1,219,507.7)**	**110.2**
2.1	Үндсэн болон нэмэгдэл цалин	6,340,000.0	6,460,470.7	(120,470.7)	101.9
2.2	НД, ЭМДШимтгэлийн зардал	820,000.0	825,965.0	(5,965.0)	100.7
2.3	Шатахууны зардал	840,264.0	862,366.2	(22,102.2)	102.6
2.4	Сэлбэг хэрэгсэл	290,000.0	305,133.2	(15,133.2)	105.2
2.5	Тос, тослох материалын зардал	50,736.0	51,814.0	(1,078.0)	102.1
2.6	Байрны түрээс ашиглалтын зардал	325,000.0	334,854.0	(9,854.0)	103.0
2.7	Тээврийн хэрэгслийн оношnlгoo, татвар, даатгалын зардал	20,000.0	15,402.2	4,597.8	77.0
2.8	Тээврийн зардал	35,000.0	39,529.6	(4,529.6)	112.9
2.9	Машин, техник түрээсийн зардал	700,000.0	773,030.0	(73,030.0)	110.4
2.10	Бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил үйлчилгээ	400,000.0	545,249.7	(145,249.7)	136.3
2.11	Сургалтын зардал	10,000.0	8,210.0	1,790.0	82.1
2.12	Үндсэн хөрөнгө худалдан авах зардал	100,000.0	114,019.9	(14,019.9)	114.0
2.13	Хөдөлмөр хамгаалал, бараа материалын зардал	750,000.0	762,739.7	(12,739.7)	101.7
2.14	Давс, бодис	705,000.0	872,239.0	(167,239.0)	123.7
2.15	Ашиглалтын зардал	55,000.0	44,879.0	10,121.0	81.6
2.16	Аудит	10,000.0	-	10,000.0	-
2.17	Томилолтын зардал	50,000.0	12,369.4	37,630.6	24.7
2.18	Шагнал урамшуулал, тэтгэмж тусламж	80,000.0	67,519.8	12,480.2	84.4
2.19	ААНОАТатвар	37,000.0	36,951.1	48.9	99.9
2.20	Элэгдлийн зардал	262,000.0	308,959.9	(46,959.9)	117.9
2.21	Бусад зардал	120,000.0	144,344.1	(24,344.1)	120.3
2	**Нийт зардал**	**12,000,000.0**	**12,586,046.5**	**(586,046.5)**	**104.9**
3	**Тайлант оны ашиг**	**-**	**633,461.2**	**(633,461.2)**	

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 85,284.1 мянган төгрөгийн зөрчил2 илэрснээс, 11,675.6 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 18,320.9 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, 55,287.6 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмж өгсөн.

Дөрөв. 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 албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Байгууллагын хөрөнгийг хэмнэлтгүй үрэлгэн зарцуулсан байна.	1	7,826.1	1	7,826.1								
Удирдлагын зөвлөлийн гишүүдэд урамшуулал илүү тооцож олгосон байна.	1	3,849.1	1	3,849.1								
Шүүхийн шийдвэрийн дагуу ажилтны ажилгүй байсан хугацааны цалин, нийгмийн болон эрүүл мэндийн	1	18,320.9			1	18,320.9						

даатгалын шимтгэл төсвөөс төлж зардлаар тайлагнасан байна.												
Бэлэн мөнгөний анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй, бэлэн мөнгөний тайлан бэлтгээгүй байна.	1	34,512.8					1	34,512.8				
Бараа материалын дотоод тээврийн зардлыг өртөгт шингээхгүй шууд зардлаар бүртгэсэн байна.	1	12,905.1					1	12,905.1				
Гадаад албан томилолтын урьдчилгаа авагчийн гаргасан гүйцэтгэл, олгосон урьдчилгааг холбогдох анхан шатны баримттай харьцуулан мөнгөн урьдчилгааны тайлан бэлтгээгүй, анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй байна.	1	7,869.7					1	7,869.7				
Дүн	**6**	**85,284.1**	**2**	**11,675.6**	**1**	**18,320.9**	**3**	**55,287.6**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/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
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуультай холбоотой зөрчил												
Байгууллагын төсвөөр биеийн тамирын хувцас худалдан авсан байна.	1	4,469.0	1	4,469.0								
Байгууллагын төсвөөр спортын болон олон нийтийн арга хэмжээ зохион байгуулсан байна.	1	45,368.5			1	45,368.5						
Дүн	**2**	**49,837.5**	**1**	**4,469.0**	**1**	**45,368.5**						
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил												
Нийт төсөвт өртөг нь шууд худалдан авч болох төсөвт өртгийн дээд хязгаараас хэтэрсэн бараа, ажил, үйлчилгээнд шууд гэрээ байгуулсан байна.	1	117,395.2			1	117,395.2						
Дүн	**1**	**117,395.2**			**1**	**117,395.2**						
Нийт дүн	**3**	**167,232.7**	**1**	**4,469.0**	**2**	**162,763.7**						

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

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн 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	7	8	9	10
1	ОНӨҮГ	1	1			1			
	НИЙТ	**1**	**1**			**1**			