



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

“Дорноговь орон сууц” орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газрын 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2025/5/НА-СТА-ОНӨҮГ

Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Дорноговь аймаг 2025 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 70522734 Цахим хаяг: <a href="mailto:dornogovi@audit.gov.mn">dornogovi@audit.gov.mn</a> Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Утас: 70523020 Цахим хаяг: <a href="mailto:oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn">oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn</a> Аудитор: Н.Мөнхнасан Цахим хаяг: <a href="mailto:munkhnasann@audit.gov.mn">munkhnasann@audit.gov.mn</a> Аудитор: Т.Мөнхтогтох Цахим хаяг: <a href="mailto:munkhtogtokht@audit.gov.mn">munkhtogtokht@audit.gov.mn</a>
---	--

## 1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт



“ДОРНОГОВЬ ОРОН СУУЦ”  
ОНӨААТҮГ-ЫН ЗАХИРАЛ  
Н.ЭНХЦЭЦЭГ 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 “Дорноговь Орон сууц” ОНӨААТҮГ-ын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн 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

“Дорноговь Орон сууц” ОНӨААТҮГ нь тайлант онд “Мандах наран 5” хороололд нийт 144 айлын 2 блок орон сууцыг журмын дагуу шалгарсан иргэдтэй гэрээ байгуулан 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. 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

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

442502047

### **Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага**

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн 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



Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

## Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

### Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	2024 оны 01-р сарын 01	2024 оны 12-р сарын 31
1	<b>ХӨРӨНГӨ</b>		
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө		
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	39,042,373.55	314,384,867.86
1.1.2	Дансны авлага	60,000.00	26,463,074.60
1.1.3	Татвар, НДШ-ийн авлага	-	1,763,863.72
1.1.5	Бусад санхүүгийн хөрөнгө	2,969,355,769.00	4,503,131,269.01
1.1.6	Бараа материал	2,968,940.00	19,105,698.65
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	-	1,218,300.00
1.1.9	Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй эргэлтийн бус хөрөнгө (борлуулах бүлэг хөрөнгө)	13,513,104,000.00	16,792,364,000.00
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	16,524,531,082.55	21,658,431,073.84
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	29,799,039.16	47,684,016.41
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	1,581,250.00	756,250.00
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	31,380,289.16	48,440,266.41
<b>1.3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>16,555,911,371.71</b>	<b>21,706,871,340.25</b>
2	<b>ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ</b>		
2.1	Өр төлбөр		
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр		
2.1.1.2	Цалингийн өглөг	931,413.04	-
2.1.1.3	Татварын өр	2,409.00	2,205,028.75
2.1.1.4	НДШ -ийн өглөг	-	0.21
2.1.1.8	Урьдчилж орсон орлого	3,010,061,793.00	4,593,676,965.00
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	13,513,275,750.00	16,792,364,000.00
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	16,524,271,365.04	21,388,245,993.96
2.1.2.3	Хойшлогдсон татварын өр	-	-
2.1.2.6	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	-	-
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	16,524,271,365.04	21,388,245,993.96
	Эздийн өмч		
2.3	Өмч:	-	-
2.3.1	- төрийн	-	-
2.3.2	- хувийн	100,000.00	100,000.00
2.3.3	- хувьцаат	-	-
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	31,540,006.67	318,525,346.29
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	31,640,006.67	318,625,346.29
<b>2.4</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>16,555,911,371.71</b>	<b>21,706,871,340.25</b>

## Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	2024 оны 01-р сарын 01	2024 оны 12-р сарын 31
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	1,340,000.00	31,787,266.71
2	Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг	-	58,504,008.91
3	Нийт ашиг (алдагдал)	1,340,000.00	(26,716,742.20)
4	Түрээсийн орлого	-	-
5	Хүүний орлого	39,116,717.63	363,553,068.80
6	Ногдол ашгийн орлого	-	-
7	Эрхийн шимтгэлийн орлого	-	-
8	Бусад орлого	23,300,250.00	147,573,303.51
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал	-	-
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	28,277,267.20	154,231,583.60
11	Санхүүгийн зардал	43,700.00	-
12	Бусад зардал	-	6,837,400.00
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	-	-
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	-	-
15	Биет бус хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	-	-
16	Хөрөнгө оруулалт борлуулснаас үүссэн олз (гарз)	-	-
17	Бусад ашиг (алдагдал)	-	-
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	35,436,000.43	323,340,646.51
19	Орлогын татварын зардал	3,911,671.76	36,355,306.88
20	Ердийн үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)	31,524,328.67	286,985,339.63
21	Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)	-	-
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	31,524,328.67	286,985,339.63
23	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-
	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү	-	-
	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-
	Бусад олз (гарз)	-	-
<b>24</b>	<b>Нийт дэлгэрэнгүй орлогын дүн</b>	<b>31,524,328.67</b>	<b>286,985,339.63</b>
25	Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)	-	-

## Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

		/төгрөгөөр/	
	ҮЗҮҮЛЭЛТ	2024 оны 01-р сарын 01	2024 оны 12-р сарын 31
<b>1</b>	<b>Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ</b>		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн	25,290,250.00	178,057,749.00
	Татаас, санхүүжилтийн орлого	23,300,250.00	147,986,279.00
	Бусад мөнгөн орлого	1,990,000.00	30,071,470.00
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн	29,420,533.32	230,876,558.91
	Ажиллагчдад төлсөн	16,684,995.96	130,198,117.00
	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	5,185,749.36	38,171,295.58
	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	6,000,060.00	25,787,420.00
	Ашиглалтын зардалд төлсөн	-	5,241,027.03
	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	-	1,362,300.00
	Татварын байгууллагад төлсөн	1,506,028.00	16,207,460.50
	Даатгалын төлбөрт төлсөн	-	213,938.80
	Бусад мөнгөн зарлага	43,700.00	13,695,000.00
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(4,130,283.32)	(52,818,809.91)
<b>2</b>	<b>Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ</b>	-	-
2.1	Мөнгөн орлогын дүн	3,062,062,588.87	1,914,858,303.22
	Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны буцаан төлөлт	3,026,857,543.00	1,587,642,353.00
	Хүлээн авсан хүүний орлого	35,205,045.87	327,215,950.22
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн	3,019,008,019.00	1,586,102,900.00
	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	32,146,500.00	29,172,900.00
	Бусад урт хугацаат хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	2,969,355,769.00	1,556,930,000.00
	Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа	17,505,750.00	-
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	43,054,569.87	328,755,403.22
<b>3</b>	<b>Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ</b>	-	-
3.1	Мөнгөн орлогын дүн	-	-
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн	-	-
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-	-
<b>4</b>	<b>Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ</b>	<b>38,924,286.55</b>	<b>275,936,593.31</b>
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	118,087.00	39,042,373.55
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	39,042,373.55	314,384,867.86

## Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	100,000.00	-	-	<b>100,000.00</b>
2	<b>Залруулсан үлдэгдэл</b>	100,000.00	-	15,678.00	<b>115,678.00</b>
3	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	31,524,328.67	<b>31,524,328.67</b>
4	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-	-
5	Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	-
6	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-
7	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	-	-	-
8	Эхний үлдэгдэл /төгрөгөөр/	<b>100,000.00</b>	-	<b>31,540,006.67</b>	<b>31,640,006.67</b>
	8.1 Өмнөх үлдэгдэл	<b>100,000.00</b>	-	<b>31,540,006.67</b>	<b>31,640,006.67</b>
	8.2 Зөрүү	-	-	-	-
9	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-	-
10	<b>Залруулсан үлдэгдэл</b>	100,000.00	-	31,540,006.67	<b>31,640,006.67</b>
11	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	286,985,339.63	<b>286,985,339.63</b>
12	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-	-
13	Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	-
14	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-
15	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	-	-	-
16	<b>2023 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл</b>	<b>100,000.00</b>	-	<b>318,525,346.30</b>	<b>318,625,346.30</b>

## Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 1.7 сая төгрөгийн 1 алдаа илэрснээс аудитын явцад залруулсан. Үүнд:

1. Санхүү байдлын тайланд НӨАТ-ын авлагыг өглөгөөр илэрхийлсэн байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

## Дөрөв. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

### Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүү байдлын тайланд НӨАТ-ын авлагыг өглөгөөр илэрхийлсэн байна	1	1,763.8	-	-	1	1,763.8	1	1,763.8	-	-	-	-
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>1,763.8</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>1,763.8</b>	<b>1</b>	<b>1,763.8</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		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	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Дүн</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 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 хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Дүн</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Дүн</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Нийт дүн</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**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			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
<b>НИЙТ</b>		<b>1</b>	<b>1</b>			<b>1</b>			