



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Багануурын Залуус Төв ААТҮГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн
аудитын тайлан

Аудитын код: НТАГ-2025/054/НА-СТА-ОНӨҮГ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Улаанбаатар хот
2025 он

Нийслэл дэх Төрийн аудитын газрын дэд дарга Ч.Болд
Утас: 7000-7734 Цахим хаяг: boldch@audit.gov.mn

Санхүү-нийцлийн аудитын хэлтсийн дарга Х.Түвшинбаяр
Утас: 327734 Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.com

Аудиторын менежер Я.Алтанцэцэг
Утас: 325093 Цахим хаяг: altantsetsegya@audit.gov.com

Өлзийт Экаунт Аудит ХХК-ний
Гүйцэтгэх Захирал Ч.Эрдэнэжав
Утас: 88117655 Цахим хаяг: auditulziit@gmail.com

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

2025.03.14

№

01/298

танай _____-ны № _____-т

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Багануурын Залуус ААТҮГ-ын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан болон бусад тайлбар тодруулгаас бүрдсэн санхүүгийн тайланд аудит хийлээ.

Бидний үзэж байгаагаар Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн байна.

Хязгаарлалттай санал 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 бусаар гүйцэтгэж, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн 56.0 сая төгрөгийн зөрчлүүд нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаар буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн холбогдох заалтуудтай нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын нийцсэн бөгөөд зохистой байх, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Багануурын Залуус Төв ААТҮГ нь нийт 31 түрээслэгчтэй түрээсийн гэрээ байгуулан, түрээсийн орлогын гүйцэтгэл 92.5 хувьтай байна.

Аудитын гол асуудал

Багануур Дүүргийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2024 оны “Тэмүүлэл хүүхдийн зуслангийн үнэ тарифыг шинэчлэн батлах тухай” 14 дүгээр тогтоолоор хүүхдийн зуслангийн 1 ээлжийн хугацааг 7 хоногоор тооцож, амралтын төлбөрийг 0.3 сая төгрөг байхаар шинэчлэн баталсан байна.

Бусад асуудал

Байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 49 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 93.0 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



М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2024 оны 01-р сарын 01	2024 оны 12-р сарын 31
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	2,430,423.33	487,147.90
1.1.2	Дансны авлага	12,387,627.02	16,239,358.60
1.1.6	Бараа материал	14,752,426.51	19,196,017.04
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	29,570,476.86	35,922,523.54
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	2,766,911,593.95	2,731,180,587.00
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	1,367,424.06	246,212.10
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	2,768,279,018.01	2,731,426,799.10
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,797,849,494.87	2,767,349,322.64
2.1.1.2	Ажилтан албан хаагчдад өгөх өглөг	10,000.59	-
2.1.1.3	Татварын өр	25,265,183.03	43,280,890.41
2.1.1.4	НДШ-ийн өглөг	6,049,180.12	12,030,807.56
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	6,190,500.00	11,673,289.74
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	37,514,863.74	66,984,987.71
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	37,514,863.74	66,984,987.71
2.3.1	Өмч:-төрийн	2,839,872,920.00	2,839,872,920.00
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг/алдагдал/	(79,538,288.87)	(139,508,585.07)
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	2,760,334,631.13	2,700,364,334.93
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	2,797,849,494.87	2,767,349,322.64

2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2024 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	199,351,863.87	272,085,323.17
5	Хүүний орлого	7,308.17	-
8	Бусад орлого / Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт ,орон нутгийн төсөвт байгууллага/	198,414,681.84	227,609,315.79
8.1	Орлогын дүн	397,773,853.88	499,694,638.96
9	Борлуулалт маркетингийн зардал		807,454.53
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	469,827,207.99	512,001,318.19
12	Бусад зардал	69,300.00	45,706,464.56
12.1	Зардлын дүн	469896,507.99	558,515,237.28
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	(72,129,962.28)	(58,820,598.32)
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	(72,129,962.28)	(58,820,598.32)
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	(72,129,962.28)	(58,820,598.32)

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмч	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2022 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	2,792,138,920.00	(7,408,326.59)	2,784,730,593.41
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	(72,129,962.28)	(72,129,962.28)
Өмчид гарсан өөрчлөлт	47,734,000.00	-	47,734,000.00
2023 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	2,839,872,920.00	(79,538,288.87)	2,760,334,631.13
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	(1,149,697.88)	(1,149,697.88)
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	(58,820,598.32)	(62,009,792.32)
Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	3,189,194.00
2024 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	2,839,872,920.00	(139,508,585.07)	2,700,364,334.93

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	419,429,520.17	481,369,665.17
	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	223,491,712.00	298,161,194.17
	Татаас, санхүүжилтийн орлого	195,000,000.00	174,300,000.00
	Бусад мөнгөн орлого	937,808.17	8,908,471.00
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	421,326,087.69	483,312,940.60
	Ажиллагчдад төлсөн	153,242,929.48	216,826,541.27
	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	37,299,484.69	45,045,875.26
	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	145,841,315.00	131,237,147.90
	Ашиглалтын зардалд төлсөн	75,300,304.37	76,769,387.53
	Татварын байгууллагад төлсөн	5,128,083.33	10,168,567.92
	Бусад мөнгөн зарлага	4,513,970.82	3,265,420.72
4	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(1,896,567.52)	(1,943,275.43)
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	4,326,990.85	2,430,423.33
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	2,430,423.33	487,147.90

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	2023 оны гүйцэтгэл	Тайлант оны		Зөрүү	хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1.Нийт орлого	419,429,520.17	490,403,872.65	499,694,638.96	(9,290,766.31)	100.0
Санхүүжилтийн орлого	195,000,000.00	174,300,000.00	174,300,000.00	-	100.0
Түрээсийн орлого	183,795,370.17	242,459,872.65	224,354,868.63	18,244,004.02	92.5
Үйл ажиллагааны бусад орлого	36,900,000.00	-	3,189,194.00	(3,189,194.00)	100.0
Зуслангийн үйл ажиллагааны ор	-	70,000,000.00	47,730,454.54	22,269,454.46	68.2
Алданги торгуулийн орлого	3,734,150.00	-	774,765.39	(774,765.39)	100.0
Зогсоолын түрээсийн орлого	-	3,644,000.00	49,345,356.40	(45,701,356.40)	100.0
2.Нийт зардал	491,559,482.44	569,246,031.04	558,515,237.28	10,730,793.76	98.1
Үндсэн цалин	187,187,450.6	265,220,000.00	258,085,542.62	7,134,457.38	97.3
Нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	22,816,436.40	33,152,500.00	26,943,652.15	6,208,847.85	81.2
Төлбөр хураамжийн зардал	-	330,000.00	242,934.91	87,065.09	73.6
Бичиг хэргийн зардал	2,050,238.05	2,686,400.00	2,926,735.46	(240,335.46)	91.7
Мэргэжлийн үйлчилгээний зардал	920,000.00	1,260,000.00	807,454.53	452,545.47	64.1
Засварын зардал	52,672,231.07	16,000,000.00	34,232,066.41	(18,232,066.41)	46.7
Элэгдэл хорогдлын зардал	70,233,394.76	75,586,331.04	81,466,769.31	(5,880,438.27)	92.8
Цэвэрлэгээ үйлчилгээний зар	16,860,853.60	17,744,000.00	25,046,132.38	(7,302,132.38)	70.8
Шатахууны зардал	-	-	3,887,272.77	(3,887,272.77)	(100.0)
Зар сурталчилгааны зардал	-	-	3,622,727.50	(3,622,727.50)	(100.0)
Шуудан холбооны зардал	1,239,503.13	1,726,800.00	1,738,322.67	(11,522.67)	99.3
Банкны үйлчилгээний шимтгэлийн зардал	69,300.00	156,000.00	-	-	-
Тохижилтын зардал	11,679,986.00	-	-	-	-
Зуслангийн хүүхдийн хоол	50,052,322.35	61,250,000.00	44,399,464.56	16,850,535.44	72.4
Зуслангийн хүүхдийн унаа	-	1,000,000.00	-	-	100.0
Лаг соруулах	-	2,400,000.00	2,076,390.18	323,609.82	86.5
Хог ачилтын зардал	-	3,054,000.00	1,357,220.00	1,696,780.00	44.4
Цахилгаан	11,361,195.03	15,780,000.00	12,088,696.76	3,691,303.24	76.6
Цэвэр бохир ус, халаалт	62,611,171.39	71,900,000.00	59,593,855.07	12,306,144.93	82.8
3.Ашиг алдагдал	(72,129,962.27)	(78,842,158.39)	(58,820,598.32)	-	-

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

6.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/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		
Орлогын дэлгэрэнгүй тайлангийн бусад ашиг алдагдал дансанд дахин үнэлгээний нэмэгдлийг тайлагнасан байна.	1	3,189.2			1	3,189.2	1	3,189.2				
Цалингийн зардлыг НДШ-ийн тайланд 74.4 мянган төгрөгөөр , цалингаас суутгасан татварыг ХХОАТ-нд 146.9 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу бүртгэсэн.	1	221.4			1	221.4	1	221.4				
Дүн	2	3,410.6			2	3,410.6	2	3,410.6				

Багануурын Залуус Төв ААТҮГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн
аудитын тайлан

6.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Д.д	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	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
1	Бараа материалын тайланд орлого илүү бүртгэсэн	1	1,654.5					1	1,654.5						
2	Авлагыг тулган баталгаажуулаагүй	1	5,948.2			1	5,948.2								
3	Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, тайлан бэлтгээгүй, тендер зарлаагүй, шууд худалдан авалт хийсэн.	1	48,399.4			1	48,399.4								
	Дүн	3	56,002.1			2	54,347.6	1	1,654.5						

Багануурын Залуус Төв ААТҮГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн
аудитын тайлан

6.3 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
			Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
Шилэн дансны цахим хуудаст цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 15,275.2 мянган төгрөгийн 2 гүйлгээг байршуулаагүй, зарлагын 421,451.1 мянган төгрөгийн 6 гүйлгээг хугацаа хоцроон мэдээлсэн байна.	1	436,726.3	1	436,726.3		
Дүн	1	436,726.3	1	436,726.3		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил						
Цахим дэлгүүрээс худалдан авалт хийгээгүй 26,067.7 мянган төгрөгийн бараа материал байна.	1	26,067.7			1	26,067.7
Дүн	1	26,067.7			1	26,067.7
Нийт дүн	2	462,794.0	1	436,726.3	1	26,067.7