



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

“Багануур-Авто замын засвар арчлалт” Төрийн өмчит хувьцаат компанийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2025/003/НА-СТА-ТӨҮГ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2025 он	НТАГ-ын Дэд дарга: Ч.Болд Утас: 320154 Цахим хаяг: boldch@audit.gov.mn СНАХ-ийн дарга: Х.Түвшинбаяр Утас: 315558 Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn СНАХ-ийн аудитын менежер С.Гантөгс Утас: 325093 Цахим хаяг: gantogss@audit.gov.mn “Дундманхайдай Аудит” ХХК-ийн захирал: Ж.Бямбажав Утас: 99085151 Цахим хаяг: byambaahunnu@yahoo.com
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	0
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	4
2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан	4
2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	5
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	6
2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл	6
3. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	7
4. Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл	7
4.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл	8
5. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	9



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 № 01/256

танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу “Багануур-Авто замын засвар арчлалт” Төрийн өмчит хувьцаат компанийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан болон нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, тайлбар тодруулгаас бүрдсэн санхүүгийн тайланд 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 гүйлгээг бүх материаллаг талаар нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт (СТОУС)-ын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын олон улсын стандарт (АОУС), 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 онцолсон хэсэг

Тайлант онд нийт 5,987,330.0 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 5,625,860.0 мянган төгрөгийг зарцуулж, татварын өмнөх 361,470.0 мянган төгрөг, татварын дараах 325,294.5 мянган төгрөгийн ашигтай ажиллаж, төлөвлөгөөт алдагдлын хэмжээг 25,800.0 мянган төгрөгөөр бууруулж ажилласан байна.

Аудитын гол асуудал

Монгол Улсын Засгийн газрын 2023 оны 220 дугаар тогтоолоор “Авто замын засвар арчлалтын нэгтгэл” ТӨХК-ийг байгуулсан бөгөөд Гүйцэтгэх захирлын 2024 оны А/05 дугаар тушаалаар “Багануур АЗЗА” төрийн өмчийн хувьцаат компанийн дүрмийг шинэчлэн баталсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Компанийн жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилтын хүрээнд 8 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 98.9 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Удирдлага нь санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, СТОУС-ын 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 гаргах 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	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
1.1.1	Мөнгө,түүнтэй адилтгах хөрөнгө	398,377,233.52	590,897,365.41
1.1.2	Дансны авлага	148,295,753.25	272,895,407.93
1.1.3	Татвар, НДШ – ийн авлага	17,501,222.73	17,944,290.74
1.1.6	Бараа материал	91,455,130.93	128,276,629.03
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	-	16,136,363.64
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	655,629,340.43	1,026,150,056.75
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	1,214,331,118.96	1,233,616,090.97
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	338,220,000.00	340,450,000.00
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	1,552,551,118.96	1,574,066,090.97
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,208,180,459.39	2,600,216,147.72
2.1.1.1	Дансны өглөг	-	3,141,970.00
2.1.1.2	Цалингийн өглөг	32,801.36	51,155.93
2.1.1.3	Татварын өр	10,355,190.96	13,988,231.38
2.1.1.8	Ногдол ашгийн өглөг	-	486,145.00
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	10,387,992.32	17,667,502.31
2.3	Эздийн өмч	2,541,829,486.13	2,541,829,486.13
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	337,194,408.29	337,194,408.29
2.3.8	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	336,000,000.00	400,323,125.03
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	(1,017,231,427.35)	(696,798,374.04)
2.3.09.1	Тайлангийн үеийн ашиг	32,409,643.72	325,294,503.31
2.3.09.2	Өмнөх үеийн ашиг	(1,049,641,071.07)	(1,022,092,877.35)
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	2,197,792,467.07	2,582,548,645.41
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	2,208,180,459.39	2,600,216,147.72

2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын 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	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	4,003,992,800.00	5,981,901,496.36
2	Борлуулалтын өртөг	3,609,819,283.54	5,208,947,207.73
3	Нийт ашиг(алдагдал)	394,173,516.46	772,954,288.63
4	Хүүгийн орлого	2,548,817.90	5,042,486.21
5	Бусад орлого	1,852,280.56	385,000.00
7	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	354,836,116.80	416,632,326.71
	Бусад ашиг алдагдал	(6,955,004.55)	(280,000.00)
12	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг(алдагдал)	36,783,493.57	361,469,448.13
13	Орлогын татварын зардал	4,373,849.85	36,174,944.82
14	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	32,409,643.72	325,294,503.31
16	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	32,409,643.72	325,294,503.31
18	Орлогын нийт дүн	32,409,643.72	325,294,503.31
19	Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)	4,003,992,800.00	5,981,901,496.36

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	2022 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	2,541,829,486.13	226,206,308.29	336,000,000.00	(1,049,641,071.07)	2,054,394,723.35
2	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	32,409,643.72	32,409,643.72
3	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	110,988,100.00	-	-	110,988,100.00
4	2023 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	2,541,829,486.13	337,194,408.29	336,000,000.00	(1,017,231,427.35)	2,197,792,467.07
5	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	325,294,503.31	325,294,503.31
6	Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	64,323,125.03	-	64,323,125.03
7	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	(4,861,450.00)	(4,861,450.00)
8	2024 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	2,541,829,486.13	337,194,408.29	400,323,125.03	(696,798,374.04)	2,582,548,645.41

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

Эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт	Хэмжих нэгж	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Өсөлт, бууралт хувь
1	2	3	4	5	6	7
Улсын чанартай авто зам засвар арчлалтын ажил	сая.төг	3,023.5	1,650.0	1,631.8	(18.2)	98.9
Орон нутгийн чанартай авто зам засвар арчлалт	сая.төг	906.6	4,109.7	4,111.0	1.3	100.0
Бусад орлого	сая.төг	78.4	11.7	244.5	232.8	2,099.0
Нийт орлого	сая.төг	4,008.4	5,771.3	5,987.3	216.0	103.7
Нийт зардал	сая.төг	3,971.6	5,438.6	5,625.9	187.3)	103.4
Үүнээс: Удирдлагын зардал	сая.төг	354.8	446.9	416.6	30.2	93.2
Үйл ажиллагааны бус зардал	сая.төг	7.0	-	0.3	(0.3)	-
Татварын өмнөх ашиг /алдагдал/	сая.төг	36.8	332.8	361.5	(28.7)	108.6
Цэвэр ашиг /алдагдал/	сая.төг	32.4	299.5	325.3	(25.8)	108.6
Төсвийн төлбөрт нийт дүн	сая.төг	529.0	531.6	564.2	(32.6)	106.1
Орлогын албан татвар	сая.төг	8.5	33.3	39.6	(6.4)	119.1
Нэмэгдсэн өртгийн албан татвар	сая.төг	223.0	182.1	213.5	(31.3)	117.2
Газрын төлбөр	сая.төг	1.0	1.0	1.0	-	100.0
Тээврийн хэрэгслийн татвар	сая.төг	6.1	7.5	2.4	(5.2)	31.3
НДШ	сая.төг	199.7	229.0	237.4	(8.4)	103.7
Үл хөдлөх хөрөнгийн татвар	сая.төг	2.7	2.7	2.7	-	100.0
ХХОАТ	сая.төг	87.9	76.0	83.4	14.6	80.8
Төрийн өмчийн ногдол ашиг	сая.төг		4.9	4.4	0.5	90.0
Нийт ажиллагсдын тоо	сая.төг	30.0	33.0	28.0	2.0	93.9
Нийт цалингийн сан	сая.төг	778.6	910.6	956.5	(46.0)	105.1
Нэг ажилтны дундаж цалин	мян.төг	1,873.9	2,136.6	2,846.8	(710.2)	133.2
Борлуулалтын 1 төгрөгт ногдох зардал	мян.төг	1.0	0.9	0.9	-	99.7
Хөрөнгө оруулалт	сая.төг	93.9	84.1	77.6	6.5	92.2
Нийт авлага	сая.төг	165.8	248.4	290.8	(42.5)	117.1
Нийт өглөг	сая.төг	10.4	9.9	17.7	(7.8)	178.9
БХӨТ	сая.төг	10.4	9.9	17.7	(7.8)	178.9
УХӨТ	сая.төг	-	-	-	-	-

3. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Аудитаар нийт 974,782.9 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 967,907.8 мянган төгрөгийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой 3 алдаа илэрснийг аудитын явцад залруулж, 6,875.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 4 зөвлөмж хүргүүлсэн.

Аудитаар нийт 967,907.8 мянган төгрөгийн 3 алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 967,907.8 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан байна.

4. 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
Мөнгөн гүйлгээний тайланг зэрэгцүүлсэн үзүүлэлтээр тайлагнаагүй байна.	1	-	-	-	1	-	1	-	-	-	-	-
Үр дүнгийн тайлангийн Өмнөх оны тайлант үеийн үр дүн өмч өөрчлөлтийн тайлангийн дүнтэй уялдаа тохирохгүй зөрүүтэй тайлагнасан байна.	1	333,034.4	-	-	1	333,034.4	1	333,034.4	-	-	-	-
Өглөгийг дансны кодыг буруу бүртгэсэн дансны бичилтийн алдаатай байна.	1	634,873.5	-	-	1	634,873.5	1	634,873.5	-	-	-	-
Дүн	3	967,907.9	-	-	3	967,907.9	3	967,907.9	-	-	-	-

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

Аудитаар нийт 6,875.0 мянган төгрөгийн 4 зөрчил² илрүүлж, 4 зөвлөмж хүргүүлсэн.

4.1 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
Авто замын засварт шатахууныг баримтын бүрдэл хангаагүй зарцуулсан байна.	1	2,195.0	-	-	-	-	1	2,195.0	-	-	-	-
Тайлант онд 4,680.0 мянган төгрөгийг мэргэжлийн инженерийн сургаалтанд дэмжлэг үзүүлэн сургалтын зардалд зарцуулсан байна	1	4,680.0	.	-	-	-	1	4,680.0	-	-	-	-
Элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 18 нэрийн 449,733.3 мянган төгрөгийн хөрөнгө бүртгэлтэй байна.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Газрыг хөндлөнгийн мэдээлэлтэй тулган шалгахад 2 газрын талбайн хэмжээ метр квадрат, нэгж үнэ бүрэн тусгаагүй байна.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Дүн	4	6,875.0	-	-	-	-	4	6,875.0	-	-	-	-

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

5. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулсан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

Бусад холбогдох хууль, дүрэм зөрчсөн 49,250.0 сая төгрөгийн алдаа, зөрчлийг арилгах давтан гаргахгүй байх талаар 1 зөвлөмж хүргүүлсэн.

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/			
			Үүнээс		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил						
Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөнд батлагдаагүй цас хайлуулах бодис 49,250.0 мянган төгрөгөөр худалдан авалт хийсэн байна.	1	49,250.0	-	-	1	49,250.0
Дүн	1	49,250.0	-	-	1	49,250.0
Нийт дүн	1	49,250.0	-	-	1	49,250.0