



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Налайх тохижилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2025/025/НА-СТА-ОНӨҮГ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2025 он</p>	<p>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.mn Аудитын менежер: Д.Отгонбаяр Утас: 325093 Цахим хаяг: otgonbayarda@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Эвиденсе аудит ХХК-ийн захирал: С.Бадамгарав Утас: 70007121 Цахим хаяг: info@evidenceaudit.mn</p>
---	---

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 № 01/259
танай _____-ны № _____-т

НАЛАЙХ ТОХИЖИЛТ
ҮЙЛЧИЛГЭЭ ОНӨААТҮГ-ЫН
ДАРГА Ц.ЭРБОЛ ТАНАА

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 Налайх тохижилт, үйлчилгээ ОНӨААТҮГ-ын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Бидний үзэж байгаагаар Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу бүхий л материаллаг байдлын үүднээс үнэн зөв толилуулсан 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 хараат бусаар гүйцэтгэж, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Байгууллагын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 1,683,942.1 мянган төгрөгийн залруулаагүй зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаар буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй, нягтлан бодох бүртгэлийн олон улын стандарт болон холбогдох хууль, журамд нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын “эрх ба үүрэг”, “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар бүх явцыг санхүүгийн тайланд толилуулж, толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Тайлант онд 4,243,355.6 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 5,545,784.1 мянган төгрөгийн зардал гарган, 1,302,428.6 мянган төгрөгийн алдагдалтай ажилласан байна.

Аудитын гол асуудал

Налайх дүүргийн тохижилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГ-ын 2024 оны эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот түвшин, хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөг Дүүргийн засаг дарга батлаагүй, үйл ажиллагааны гэрээ байгуулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 26 зорилтын хүрээнд 33 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснийг 90.0 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

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 гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР



М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ

Хоёр. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1.1.1	Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө	10,433,507.12	86,249,406.81
1.1.2	Дансны авлага	76,591,870.00	27,201,400.00
1.1.6	Бараа материал	108,700,682.00	109,480,866.00
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	195,726,059.12	222,931,672.81
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	8,291,098,263.25	9,451,236,278.45
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	91,225,750.00	91,225,750.00
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	8,382,324,013.25	9,542,462,028.45
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	8,578,050,072.37	9,765,393,701.26
2.1.1.1	Дансны өглөг	251,744,782.83	127,422,668.50
2.1.1.3	Татварын өр	382,733,402.20	253,568,333.72
2.1.1.4	НДШ - ийн өглөг	23,871,800.07	41,027,571.22
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	658,349,985.10	422,018,573.44
2.1.2.4	Бусад урт хугацаат өр төлбөр	7,315,302,810.62	10,041,406,354.13
2.1.2.6	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	7,315,302,810.62	10,041,406,354.13
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	7,973,652,795.72	10,463,424,927.57
2.3.1	Өмч: - төрийн	1,031,531,894.26	1,031,531,894.26
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	1,353,362,538.43	1,353,362,538.43
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	(1,780,497,156.04)	(1,780,497,156.04)
2.3.10	Тайлант үеийн үр дүн	(0.00)	(1,302,428,502.96)
2.3.11	Эзэмшигчдийн өмчийн дүн	604,397,276.65	(698,031,226.31)
2.4	Өр төлбөр ба эзэмшигчдын өмчийн дүн	8,578,050,072.37	9,765,393,701.26

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	3,341,503,633.24	4,243,355,552.71
2	Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг	1,935,507,731.15	1,518,584,882.80
3	Нийт ашиг (алдагдал)	1,405,995,902.09	2,724,770,669.91
4	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	1,481,831,866.82	3,864,938,993.90
5	Бусад зардал	0.00	162,260,178.96
6	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	(75,835,964.73)	(1,302,428,502.95)
7	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	(75,835,964.73)	(1,302,428,502.95)
8	Тайлант үеийн цэвэр ашиг алдагдал	(75,326,982.23)	(1,302,428,502.95)
9	Орлогын нийт дүн	(75,326,982.23)	(1,302,428,502.95)

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Хуримтлагдсан ашиг	НИЙТ ДҮН
2023 оны 1-р сарын 1- ний үлдэгдэл	1,031,531,894.26	1,353,362,538.43	(1,780,497,156.04)	(427,134,617.61)
2024 оны 01-р сарын 01- ний үлдэгдэл	1,031,531,894.26	1,353,362,538.43	(1,780,497,156.04)	(427,134,617.61)
Өмчид гарсан өөрчлөлт		-	-	
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	(1,302,428,502.95)	(1,302,428,502.95)
2024 оны 12-р сарын 31- ний үлдэгдэл	1,031,531,894.26	1,353,362,538.43	(3,082,925,659.00)	(698,031,226.31)

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	920,122,431.01	4,371,497,536.71
	Татаас, санхүүжилтын орлого	1,811,010,000.00	3,306,776,020.00
	Бусад мөнгөн орлого	708,062,510.47	1,064,721,516.71
1.2	Мөнгөн зарлага (-)	2,507,105,987.77	4,291,181,737.02
	Ажиллагчдад төлсөн	693,231,844.00	1,591,775,861.00
	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн мөнгө	238,000,000.00	421,871,800.00
	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	173,287,683.00	264,372,828.00
	Ашиглалтын зардалд төлсөн	19,600,659.33	20,358,334.44
	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	717,511,960.00	1,170,876,483.40
	Татварын байгууллагад төлсөн	292,833,804.69	281,268,730.75
	Бусад мөнгөн зарлага	372,590,036.75	540,657,699.43
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	12,316,522.70	80,315,799.69
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	28,070,900.00	4,499,900.00
	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	28,070,900.00	4,499,900.00
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(27,920,135.01)	(4,499,900.00)
4	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(15,603,612.31)	75,815,899.69
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	26,037,119.43	10,433,507.12
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	10,433,507.12	86,249,406.81

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Түүхий эд материалын зардал	30,000,000.00	25,187,500.00	4,812,500.00	19.11
2	Сэлбэг засварын зардал	333,580,000.00	345,738,183.40	(12,158,183.40)	-3.52
3	Хог түрэлт, тээвэрлэлт	77,450,000.00	98,474,800.00	(21,024,800.00)	-21.35
4	НЭЗ цэвэрлэгээний материалын зардал	93,455,000.00	96,668,120.00	(3,213,120.00)	-3.32
5	НЭ-ий хөрөнгийн засварын зардал	100,000,000.00	77,847,206.00	22,152,794.00	28.46
6	НЭЗ хөдөлмөр хамгааллын хувцас хэрэгсэл	33,450,000.00	35,854,200.00	(2,404,200.00)	-6.71
7	Шатахуун	255,820,000.00	270,945,907.40	(15,125,907.40)	-5.58
8	Шатахуун	455,974,100.00	497,485,916.00	(41,511,816.00)	-8.34
9	Хогийн цэгийн нөхөн сэргээлт	70,000,000.00	70,383,050.00	(383,050.00)	-0.54
10	Ажиллагчдын цалингийн зардал	1,011,455,200.00	1,914,946,467.27	(903,491,267.27)	-47.18
11	Аж ахуйн нэгжээс төлсөн НДШ-ийн зардал	116,317,348.00	242,936,066.15	(126,618,718.15)	-52.12
12	Албан татвар, төлбөр, хураамжийн зардал	5,793,196.00	5,793,196.00	0.00	0.00
13	Бичиг хэргийн зардал	5,500,000.00	5,391,234.00	108,766.00	2.02
14	Шуудан холбооны зардал	1,293,200.00	1,293,200.00	0.00	0.00
15	Мэргэжлийн үйлчилгээний зардал	6,264,000.00	6,264,000.00	0.00	0.00
16	Сургалтын зардал	2,000,000.00	2,094,500.00	(94,500.00)	-4.51
17	Даатгалын зардал	1,411,695.00	1,411,695.00	0.00	0.00
18	Засварын зардал	10,000,000.00	10,096,360.00	(96,360.00)	-0.95
19	Элэгдэл, хорогдлын зардал	909,452,500.00	1,594,824,328.30	(685,371,828.30)	-42.97
20	Цэвэрлэгээ, үйлчилгээний зардал	1,500,000.00	733,360.00	766,640.00	104.54
21	Тээврийн зардал		2,493,600.00	(2,493,600.00)	100.00
22	Хүлээн авалт, спорт бусад арга хэмжээний зардал	17,000,000.00	17,344,851.00	(344,851.00)	-1.99
23	Ерөнхий удирдлага бусад	15,000,000.00	14,519,146.24	480,853.76	3.31
24	Дулааны зардал	7,039,576.00	7,039,576.00	0.00	0.00

25	Гэрэл цахилгааны зардал	8,452,500.00	7,865,053.22	587,446.78	7.47
26	Цэвэр бохир усны зардал	3,383,455.00	2,992,360.72	391,094.28	13.07
27	Түрээсийн зардал	29,000,000.00	26,900,000.00	2,100,000.00	7.81
28	Алданги, торгуулийн зардал		1,750,000.00	(1,750,000.00)	100.00
29	Хандив, тусламжийн зардал	18,280,000.00	18,280,000.00	0.00	0.00
30	Банкны үйлчилгээний шимтгэлийн зардал		77,429.19	(77,429.19)	100.00
31	Бусад үйл ажилгааны зардал		16,032,020.00	(16,032,020.00)	100.00
32	Гэрээний шимтгэл	108,445,200.00	65,328,729.77	43,116,470.23	66.00
33	Нохой устгалын зардал	60,792,000.00	60,792,000.00	0.00	0.00
Нийт зардлын дүн		3,788,108,970.00	5,545,784,055.66	(1,757,675,085.66)	-31.69
1	Хог тээврийн орлого	552,520,000.00	619,177,852.71	66,657,852.71	10.77
2	Нийслэлийн ЗАА-ийн санхүүжилт	208,665,520.00	312,998,280.00	104,332,760.00	33.33
3	Орон нутгийн санхүүжилт	2,104,491,900.00	3,306,776,020.00	1,202,284,120.00	36.36
4	Үндсэн бус бусад орлого	4,403,400.00	4,403,400.00	0.00	0.00
Нийт орлогын дүн		2,870,080,820.00	4,243,355,552.71	1,373,274,732.71	127.60
Ашиг/ алдагдалын дүн		(918,028,150.00)	(1,302,428,502.95)		

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

3.1 Албан шаардлага

1.Илрүүлэлт: Худалдан авах ажиллагааг холбогдох хууль, журмын дагуу зохион байгуулаагүй 831,805.4 мянган төгрөгийг зарцуулсан.

Шийдвэрлэсэн нь: Худалдан авах ажиллагааг хууль, журмын дагуу зохион байгуулаагүй зөрчлийг зогсоож, дахин давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

3.3 Зөвлөмж

1.Илрүүлэлт: Ажил үйлчилгээний онцлогт тохирсон нэгжийн өртгийг тооцож тайлан гаргаагүйн улмаас борлуулсан бүтээгдэхүүний өртгийн зардлыг ерөнхий удирдлагын зардалд хувиарлан бүртгэсэн.

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон нэгжийн өртгийн тооцоолол хийх, нягтлан бодох бүртгэлийг холбогдох стандарт, хууль тогтоомжийн дагуу хөтөлж тайлагнах.

2.Илрүүлэлт: Байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг байхгүйгээс үндсэн хөрөнгөнд татварын зориулалттай элэгдэл байгуулснаар орлогын дэлгэрэнгүй тайланд төгрөгийн ашиг, алдагдал буруу илэрхийлэгдсэн.

Шийдвэрлэсэн нь: Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг нягтлан бодох бүртгэлийн аргаар дахин тооцоолж, элэгдлийн зардлыг татварын зориулалттай тооцоолсон түр зөрүүгээр санхүүгийн тайланд тусгаж, ашиг алдагдалыг үнэн зөв гаргах.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

4.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо
Налайх тохижилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГ	3	831,805.4			1	831,805.4	2	-		
Дүн	3	831,805.4			1	831,805.4	2	-		

Нийцлийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс						
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил									
Налайх тохижилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГ	1	90,000.00						1	90,000.00
Дүн	1	90,000.00						1	90,000.00

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			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ								
2	Төсөл, хөтөлбөр		1				1		
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ		1				1		