

НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сүхбаатар дэвшил ОНӨААТҮГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайланд
хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2025/007/НА-СТА-ОНӨҮГ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn</p> <p>Улаанбаатар хот 2025 он</p>	<p>Нийслэл дэх Төрийн аудитын газрын дэд дарга: Ч.Болд Утас: 7000-7734 Цахим хаяг: boldch@audit.gov.mn</p> <p>Санхүү-нийцлийн аудитын хэлтсийн дарга: Х.Түвшинбаяр Утас: 315558 Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер: Д.Отгонбаяр Утас: 325093 Цахим хаяг: otgonbayarda@audit.gov.mn</p> <p>Гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Уваа уул аудит ХХК, захирал: Ч.Мөнхтуяа Утас: 99108763, Цахим хаяг: uwaauul.audit@gmail.com</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 № 01/281
танай _____-ны № _____-т

СҮХБААТАР ДЭВШИЛ
ОНӨААТҮГ-ЫН ЗАХИРАЛ
Б.АМГАЛАН ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Сүхбаатар дэвшил 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 байдал, тайлант жилийн эцсээрх орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээг 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 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 320,658.7 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 улсын стандарт болон холбогдох хууль, журамд нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын "эрх ба үүрэг, "нийцсэн бөгөөд зохистой байх", "үнэн зөв байх", "иж бүрэн байх" батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Нийслэлийн Засаг даргын 2024 оны А/979 дүгээр захирамжаар Хот тохижилтын газар ОНӨААТҮГ-аас ашиглалтын хугацаа дууссан 272,773.0 мянган төгрөгийн өртөгтэй 3 тээврийн хэрэгслийг балансаас балансад шилжүүлэн авч, хөрөнгийг анхны үнээр санхүүгийн тайланд тусгасан байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд 22,242,639.9 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 19,644,466.0 мянган төгрөгийн зардал гарган, 2,598,173.9 мянган төгрөгийн ашигтай ажилласан байна.

Бусад асуудал

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн үйл ажиллагааны төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 29 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 96.0 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, 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 АОУС-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	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө		
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	366,780,128.61	2,208,026,239.22
10010101	Касс дахь мөнгө	3,049,243.99	2,192,009.49
11010101	Худалдаа Хөгжлийн Банк 2611187157	333,107,319.79	2,106,147,038.82
11010103	Худалдаа Хөгжлийн Банк 2611180719	4,448,000.00	30,862,913.18
11010104	Хаан харилцах 5032680050	26,175,564.83	68,824,277.73
1.1.2	Дансны авлага	672,817,032.58	752,174,781.36
12010101	Дансны авлага	672,817,032.58	752,174,781.36
1.1.3	Татвар, НДШ – ийн авлага	70,442,497.59	7,700,217.33
12021203	ХАОАТ-н авлага (Хүн амын орлогын албан татвар)	61,737,374.09	2,851,952.82
12021204	НДШ-н авлага (Нийгмийн даатгалын шимтгэл)	8,705,123.50	4,848,264.51
1.1.4	Бусад авлага	119,110,967.96	702,280,987.79
12021101	Бусад авлага	73,933,846.40	659,513,329.48
12021102	Ажиллагсадаас авах авлага	17,519,121.56	15,109,658.31
12022101	Холбоотой талаас авах авлага	27,658,000.00	27,658,000.00
1.1.6	Бараа материал	88,658,462.13	531,536,586.89
14010704	Хангамжийн материал	51,063,021.09	396,680,971.92
14010705	Түлш шатахуун	165,938.08	165,937.88
14010706	Сэлбэг хэрэгсэл	33,775,129.00	128,368,529.63
14010708	Тос тосолгоо	3,654,373.96	6,321,147.46
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	1,317,809,088.87	4,201,718,812.59
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	1,379,566,132.65	2,294,681,933.93
20010101	Газрын сайжруулалт	-	315,235,500.00
20010301	Нийтийн эзэмшил байгууламж	746,314,163.93	746,314,163.93
20010401	Машин тоног төхөөрөмж	94,065,110.00	183,116,937.57
20010501	Тээврийн хэрэгсэл	1,803,355,536.00	3,218,810,015.56
20010601	Тавилга эд хогшил	75,323,370.00	102,329,750.00
20010701	Компьютер, бусад хэрэгсэл	37,510,326.50	79,803,356.50
21010301	Байгууламж хуримтлагдсан элэгдэл	(158,825,570.39)	(179,455,400.25)
21010401	Машин, тоног төхөөрөмж хуримтлагдсан элэгдэл	(45,084,980.22)	(96,764,939.72)
21010501	Тээврийн хэрэгсэл хуримтлагдсан элэгдэл	(1,110,454,303.35)	(1,987,701,564.59)
21010601	Тавилга эд хогшил хуримтлагдсан элэгдэл	(32,968,035.45)	(45,485,040.51)
21010701	Компьютер, бусад хэрэгсэл хуримтлагдсан элэгдэл	(29,669,484.37)	(41,520,844.56)
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	-	29,768,713.98
20015101	Компьютерийн програм хангамж	8,080,000.00	42,443,000.00
21015101	Компьютерийн программ хангамж хуримтлагдсан хорогдол	(8,080,000.00)	(12,674,286.02)
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	1,379,566,132.65	2,324,450,647.91
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,697,375,221.52	6,526,169,460.50

2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ		
2.1	Өр төлбөр		
2.1.1.1	Дансны өглөг	1,330,000.00	86,940,437.00
31020201	ААНБайгууллагуудад өгөх өглөг	1,330,000.00	86,940,437.00
2.1.1.2	Цалингийн өглөг	10,988,273.79	26,048,162.38
33020301	Цалингийн өглөг	9,923,288.99	24,423,858.58
33020302	Хувь хүнд өгөх өглөг	1,064,984.80	1,624,303.80
2.1.1.3	Татварын өр	54,556,925.54	164,789,424.53
34020701	ОАТ-ын өр	54,556,925.54	164,789,424.53
2.1.1.8	Урьдчилж орсон орлого	484,608,408.10	347,448,546.79
32021401	Урьдчилж олсон орлого	484,608,408.10	347,448,546.79
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	551,483,607.43	625,226,570.70
2.1.2.5	Хойшлогдсон орлого	497,795,000.26	976,794,563.27
37020701	Хойшлогдсон орлого	497,795,000.26	976,794,563.27
2.1.2.6	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	497,795,000.26	976,794,563.27
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	1,049,278,607.69	1,602,021,133.97
2.3	Эздийн өмч		
2.3.1	Төрийн өмч	79,395,040.00	79,395,040.00
41010101	Төрийн өмч	79,395,040.00	79,395,040.00
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	1,568,701,573.83	4,844,753,286.53
46011401	Хуримтлагдсан ашиг	1,568,701,573.83	4,844,753,286.53
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	1,648,096,613.83	4,924,148,326.53
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	2,697,375,221.52	6,526,169,460.50

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй 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
01	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	8,512,951,558.78	22,244,112,913.11
51010101	Бараа, бүтээгдэхүүн борлуулсны орлого	1,849,024,045.00	3,156,186,748.80
51010104	Бараа, бүтээгдэхүүн борлуулсны орлого / Гэр хороолол /	174,814,185.78	-
51010105	Бараа, бүтээгдэхүүн борлуулсны орлого / Орон сууц /	183,855,160.00	-
51010201	Ажил, үйлчилгээ борлуулсны орлого	2,157,755,098.00	8,282,442,046.62
51010202	Ажил үйлчилгээ борлуулсаны орлого /Тохижилт/	1,356,746,066.00	3,332,510,372.02
51010203	Ажил үйлчилгээ борлуулсаны орлого / Нийтлэг үйлчилгээ/	716,501,004.00	986,578,332.00
51010204	Ажил үйлчилгээ борлуулсаны орлого/ Иргэдийн бүлэг/	159,456,000.00	227,800,000.00
51010206	Ажил үйлчилгээ борлуулсаны орлого/ Тээвэр /	1,914,800,000.00	4,483,736,000.00
51010207	Ажил үйлчилгээ борлуулсаны орлого/ Ногоон байгууламж /	-	1,774,859,413.67
03	Нийт ашиг (алдагдал)	8,512,951,558.78	22,244,112,913.11
04	Түрээсийн орлого	4,010,000.00	8,982,500.00
51010601	Түрээсийн орлого	4,010,000.00	8,982,500.00
05	Хүүний орлого	4,162,759.07	24,401,532.18
51010103	Хүүний ор	4,162,759.07	24,401,532.18
08	Бусад орлого	765,574,165.32	765,105,596.89
52010104	Бусад орлого	765,574,165.32	765,105,596.89
09	Борлуулалт, маркетингийн зардал	7,272,504,244.03	13,362,589,503.38
71010101	Ажилчдын цалингийн зардал / Тээвэр /	2,081,466,828.45	1,736,307,067.43
71010103	Ажилчдын цалингийн зардал /Тохижилт/	867,574,334.18	1,576,172,728.42
71010104	Ажилчдын цалингийн зардал / Нийтлэг /	504,939,875.50	651,143,991.40
71010105	Ажилчдын цалингийн зардал /Иргэдийн бүлэг/	157,210,383.02	128,898,636.36
71010107	Ажилчдын цалингийн зардал (Ногоон байгууламж)	-	504,020,242.55
71010201	Аж ахуйн нэгжээс төлсөн НДШ-ийн зардал / Тээвэр /	295,294,748.09	229,067,036.79
71010202	Аж ахуйн нэгжээс төлсөн НДШ-ийн зардал / Нийтлэг /	70,482,013.00	74,572,468.44
71010203	Аж ахуйн нэгжээс төлсөн НДШ-ийн зардал /Иргэдийн бүлэг /	20,855,457.54	13,542,277.27
71010206	Аж ахуйн нэгжээс төлсөн НДШ-ийн зардал / Тохижилт/	122,301,550.74	155,113,288.46
71010207	Аж ахуйн нэгжээс төлсөн НДШ-ийн зардал / Ногоон байгууламж/	-	60,090,377.91
71010301	Албан татвар, төлбөр, хураамжийн зардал / Тээвэр /	3,661,325.00	4,742,000.00
71010401	Томилолтын зардал / Тээвэр /	-	20,720,000.00
71010403	Томилолтын зардал / Нийтлэг /	-	25,900,000.00
71010405	Томилолтын зардал / Тохижилт /	-	36,260,000.00
71010406	Бичиг хэргийн зардал / Тохижилт/	849,745.35	3,891,547.39
71010407	Томилолтын зардал / Ногоон байгууламж /	-	25,900,000.00
71010501	Бичиг хэргийн зардал / Тээвэр /	1,045,045.36	3,947,741.08
71010504	Бичиг хэргийн зардал / Ногоон байгууламж /	-	613,225.00
71010601	Шуудан холбооны зардал / Тээвэр /	763,349.81	955,474.00
71010801	Сургалтын зардал / Тээвэр /	270,000.00	-
71010805	Сургалтын зардал / Ногоон байгууламж /	-	6,963,200.00
71011001	Даатгалын зардал / Тээвэр /	81,879,212.00	118,561,288.00
71011102	Ашиглалтын зардал / Тохижилт /	-	23,415,128.79

71011103	Ашиглалтын зардал / Нийтлэг /	-	39,541,367.37
71011201	Засварын зардал / Тээвэр /	3,903,000.00	-
71011301	Элэгдэл, хорогдлын зардал / Тээвэр /	76,014,951.09	74,209,465.96
71011302	Элэгдэл, хорогдлын зардал / Тохижилт/	1,732,873.18	1,612,786.54
71011303	Элэгдэл, хорогдлын зардал / Нийтлэг /	31,998.99	32,086.67
71011401	Түрээсийн зардал / Тээвэр /	12,400,000.00	-
71011402	Түрээсийн зардал / Тохижилт /	20,750,000.00	32,510,000.00
71011405	Түрээсийн зардал / Ногоон байгууламж /	-	6,000,000.00
71011601	Цэвэрлэгээ үйлчилгээний зардал / Тээвэр /	1,181,642.59	3,275,117.47
71011602	Цэвэрлэгээ үйлчилгээний зардал / Тохижилт /	11,473,226.91	55,258,610.70
71011603	Цэвэрлэгээ үйлчилгээний зардал / Нийтлэг /	58,658,921.07	219,178,314.87
71011604	Цэвэрлэгээ үйлчилгээний зардал / Иргэдийн бүлэг /	12,008,347.62	33,064,714.88
71011605	Цэвэрлэгээ үйлчилгээний зардал / Ногоон байгууламж /	-	11,220,797.29
71011801	Шатахууны зардал / Тээвэр /	811,941,453.60	1,388,030,717.04
71011802	Шатахууны зардал / Тохижилт /	-	5,630,063.15
71011805	Шатахууны зардал /Ногоон байгууламж /	-	4,809,359.80
71012101	Бусад зардал / Тээвэр /	1,650,000.00	-
71012103	Бусад зардал / Нийтлэг /	925,000.00	-
71012201	Хангамжийн материалын зардал / Тээвэр /	389,464,250.00	2,385,041,436.14
71012202	Хангамжийн материалын зардал / Тохижилт /	960,656,338.25	414,029,821.72
71012203	Хангамжийн материалын зардал / Нийтлэг /	-	9,198,025.00
71012205	Хангамжийн материалын зардал / Ногоон байгууламж /	-	265,038,700.00
71012301	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлсийн зардал / Тээвэр /	-	121,000.00
71012401	Хөдөлмөр хамгаалалтын зардал / Тээвэр /	83,249,073.18	151,064,783.85
71012402	Хөдөлмөр хамгаалалтын зардал / Тохижилт/	122,656,062.31	279,240,246.29
71012403	Хөдөлмөр хамгаалалтын зардал / Нийтлэг/	9,090,013.16	12,242,344.44
71012404	Хөдөлмөр хамгаалалтын зардал / Иргэдийн бүлэг/	9,490,000.00	38,819,897.23
71012405	Хөдөлмөр хамгаалалтын зардал / Ногоон байгууламж/	-	87,708,499.87
71012501	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний зардал / Тээвэр /	190,828,448.02	1,404,358,584.63
71012502	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний зардал / Тохижилт /	1,734,000.00	321,710,000.00
71012505	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшууллын зардал / Нийтлэг	16,966,781.75	18,397,316.00
71012506	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшууллын зардал / Тохижилт/	11,080,286.00	20,128,232.00
71012507	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшууллын зардал / Иргэдийн бүлэг	55,745.00	-
71012508	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшууллын зардал / Тээвэр/	20,258,578.00	98,153,676.00
71012510	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшууллын зардал/ Ногоон байгууламж /	-	11,710,988.00
71012511	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний зардал / Ногоон байгууламж /	-	85,775,000.00
71012715	Сэлбэг хэрэгсэл /Тохижилт/	-	29,634,333.33
71012717	Сэлбэг хэрэгсэл /Тээврийн алба/	235,709,385.27	455,045,497.85
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	936,749,889.90	5,901,906,582.33
70010101	Ажилчдын цалингийн зардал (ЕрУд)	399,112,203.88	4,357,419,595.59
70010201	Аж ахуйн нэгжээс төлсөн НДШ-ийн зардал (ЕрУд)	62,110,386.06	555,851,228.89

70010301	Албан татвар, төлбөр, хураамжийн зардал (ЕрУд)	9,321,352.00	9,321,352.00
70010401	Томилолтын зардал (ЕрУд)	104,200,000.00	20,720,000.00
70010501	Бичиг хэргийн зардал (ЕрУд)	23,675,417.95	5,918,605.40
70010601	Шуудан холбооны зардал (ЕрУд)	3,124,515.37	3,000,000.00
70010701	Банкны шимтгэл (ЕрУд)	502,800.00	742,200.00
70010801	Сургалтын зардал (ЕрУд)	-	12,655,000.00
70011101	Ашиглалтын зардал (ЕрУд)	52,077,084.24	85,031,504.61
70011201	Засварын зардал (ЕрУд)	-	14,793,800.00
70011301	Элэгдэл, хорогдлын зардал (ЕрУд)	156,976,064.71	238,874,889.16
70011501	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулалын зардал (ЕрУд)	3,630,254.00	10,230,718.00
70011601	Цэвэрлэгээ үйлчилгээний зардал (ЕрУд)	7,944,599.62	75,841,865.63
70011901	Баяр ёслол, шагнал урамшуулалын зардал (ЕрУд)	-	60,000,000.00
70012101	Бусад зардал (ЕрУд)	840,000.00	-
70012201	Хангамжийн материалын зардал (ЕрУд)	19,185,681.96	25,436,145.40
70012401	Хөдөлмөр хамгаалалтын зардал (ЕрУд)	2,906,077.74	24,178,750.00
70012501	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний зардал (ЕрУд)	87,380,500.00	395,233,748.00
70012705	Сэлбэг хэрэгсэл	3,762,952.37	6,657,179.65
11	Санхүүгийн зардал	-	-
12	Бусад зардал	527,865,093.85	140,760,279.27
74010106	Бусад зардал / Тээвэр	116,000,000.00	-
74010108	Бусад зардал / Тохижилт	1,425,000.00	-
74010109	Бусад зардал / Ногоон байгууламж/	-	50,000.00
74012104	Онцгой байдлын зардал / Захиргаа/	39,438,972.35	13,750,650.00
74012105	Онцгой байдлын зардал /Тээвэр/	365,602,483.16	39,698,600.00
74012106	Онцгой байдлын зардал / Нийтлэг/	2,316,342.42	24,247,244.84
74012107	Онцгой байдлын зардал /Тохижилт/	1,707,295.92	43,006,879.81
74012108	Онцгой байдлын зардал /Иргэдийн бүлэг/	1,375,000.00	7,082,329.89
74012109	Онцгой байдлын зардал /Ногоон байгууламж/	-	12,924,574.73
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	549,579,255.39	3,637,346,177.20
19	Орлогын татварын зардал	54,973,201.44	361,294,464.50
91010101	Орлогын татварын зардал	54,973,201.44	361,294,464.50
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	494,606,053.95	3,276,051,712.70
22	Тайлант үеийн ашиг (алдагдал)	494,606,053.95	3,276,051,712.70
23	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	240,537,000.00	-
23.1	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү	240,537,000.00	-
57010108	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү / Татварын тооцоололд орохгүй /	240,537,000.00	-
24	Орлогын нийт дүн	735,143,053.95	3,276,051,712.70

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Д/д	Үзүүлэлт	Өмч	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	2022 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	79,395,040.00	833,558,519.88	912,953,559.88
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-
3	Залруулсан үлдэгдэл	-	-	-
4	Тайлант үеийн цэвэр ашиг /алдагдал/	-	735,143,053.95	735,143,053.95
9	2023 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	79,395,040.00	1,568,701,573.83	1,648,096,613.83
10	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-
11	Залруулсан үлдэгдэл	-	-	-
12	Тайлант үеийн цэвэр ашиг /алдагдал/	-	3,276,051,712.70	3,276,051,712.70
13	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-
14	Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-
15	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-
16	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	-	-
17	2024 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	79,395,040.00	4,844,753,286.53	4,924,148,326.53

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	8,086,377,087.81	23,031,874,076.79
1.1.3	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө	7,761,750.00	-
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого	8,078,615,337.81	23,031,874,076.79
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн	7,905,270,482.93	19,926,274,956.18
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	3,245,229,228.24	7,375,514,683.40
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	1,025,539,396.40	2,086,000,000.00
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	380,338,850.00	732,187,300.00
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	54,601,509.24	150,868,000.77
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	1,123,669,228.00	2,236,913,397.51
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	441,105,835.62	971,578,348.47
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн	81,879,212.00	118,561,288.00
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	1,552,907,223.43	6,254,651,938.03
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	181,106,604.88	3,105,599,120.61
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн	-	1,264,353,010.00
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	-	1,264,353,010.00
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-	(1,264,353,010.00)
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн	3,232,712.00	-
3.2.1	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	3,232,712.00	-
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(3,232,712.00)	-
5	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	177,873,892.88	1,841,246,110.61
6	МӨНГӨ, ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГИЙН ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ	188,906,235.73	366,780,128.61
7	МӨНГӨ, ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГИЙН ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ	366,780,128.61	2,208,026,239.22

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	2023 оны гүйцэтгэл	2024 оны		Зөрүү	Хувь
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
Орлого төвлөрүүлэлт	1,849,024,045	1,739,252,367	2,438,631,561	(699,379,194)	140.2
Тохижилт үйлчилгээний орлого	1,356,746,066	3,463,559,756	3,332,510,372	131,049,384	96.2
Нийтлэг үйлчилгээний орлого	716,501,004	1,002,465,234	986,578,332	15,886,902	98.4
Иргэдийн бүлэг	159,456,000	227,800,000	227,800,000	-	100.0
Худаг, халуун ус	4,010,000	300,000,000	294,896,256	5,103,744	98.3
Гэр хороолол	174,814,186	154,795,576	396,773,996	(241,978,420)	256.3
Орон сууц	183,855,160	150,218,600	320,928,192	(170,709,592)	213.6
Их цэвэрлэгээ, халдваргүйжүүлэлт	28,344,000	128,160,000	9,345,000	118,815,000	7.3
Хог тээврийн зөрүү	1,914,800,000	4,547,808,000	4,483,736,000	64,072,000	98.6
ХОТ ТОХИЖИЛТ ЗАМ ТАЛБАЙН ЦЭВЭРЛЭГЭЭ	168,056,280	2,912,277,480	2,941,132,656	(28,855,176)	101.0
ХОТ ТОХИЖИЛТ НОГООН БАЙГУУЛАМЖ		1,020,000,000	1,011,840,000	8,160,000	99.2
Зам засвар, арчилгаа	892,465,600	2,237,000,000	2,237,000,000	-	100.0
Халиа дошин		211,995,000	211,993,600	1,400	100.0
Үүсмэл хогийн цэг устгах /13-р хороо/		375,991,000	375,990,700	300	100.0
Үерийн далан босгох, сэргээн засварлах		571,700,000	571,058,982	641,018	99.9
Ногоон байгууламжийн арчилгаа тордолгоо нөхөн сэргээлт		836,950,000	763,019,414	73,930,586	91.2
Ногоон байгууламжийн цэцэрлэгжүүлэлт		200,000,000	198,690,000	1,310,000	99.3
Усан оргилуурын засвар		135,000,000	17,700,000	117,300,000	13.1
Бусад орлого	1,055,938,725	120,000,000	853,214,853	(733,214,853)	711.0

Материаллаг бааз бэхжүүлэх		600,000,000	530,000,000	70,000,000	88.3
Зөвлөх үйлчилгээ		60,000,000	39,800,000	20,200,000	66.3
НИЙТ ОРЛОГО	8,504,011,066	20,994,973,013	22,242,639,913	(1,247,666,900)	105.9
Цалин хөлс	4,012,820,737	9,748,049,200	8,953,962,261.75	794,086,938	91.9
НДШ	574,291,444	1,510,947,626	1,083,261,327.00	427,686,299	71.7
Албан татвар хураамж /Машины татвар бусад/	12,982,677	22,445,400	14,063,352.00	8,382,048	62.7
Бичиг хэргийн зардал	25,570,209	21,008,188	14,371,118.87	6,637,069	68.4
Ашиглалтын зардал	52,077,084	140,378,508	147,988,000.77	(7,609,493)	105.4
Хангамжийн материалын зардал	662,610,631	3,081,935,435	3,098,744,128.26	(16,808,693)	100.5
Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлсийн зардал	4,500,000	8,784,000		8,784,000	-
Сургалтын зардал	270,000	28,172,000	19,618,200.00	8,553,800	69.6
Түрээс (байр, тоног төхөөрөмж)	33,150,000	64,000,000	38,510,000.00	25,490,000	60.2
Тогтмол үйлчилгээ, засвар	-	13,076,000	14,793,800.00	(1,717,800)	113.1
Шатахуун	812,318,854	1,831,072,000	1,398,470,139.99	432,601,860	76.4
Даатгалын зардал	62,339,375	108,407,255	118,561,288.00	(10,154,033)	109.4
Утас, интернет	3,529,951	9,600,000	3,955,474.00	5,644,526	41.2
Томилолт (унаа, буудал, хоол г.м.)	104,200,000	186,800,000	129,500,000.00	57,300,000	69.3
Хэвлэлийн зардал	-	390,000		390,000	-
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшууллын зардал	48,361,391	172,800,000	158,620,930.00	14,179,070	91.8
Банкны үйлчилгээний зардал	496,800	690,000	742,200.00	(52,200)	107.6
Цэвэрлэгээний материалын зардал	91,266,738	353,680,000	397,839,420.84	(44,159,421)	112.5
Зар сурталчилгааны зардал	-	8,160,000		8,160,000	-
Хөдөлмөр					

хамгааллын зардал	227,391,226	568,412,992	593,254,521.68	(24,841,530)	104.4
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний зардал	279,942,948	1,415,979,700	2,111,402,332.63	(695,422,633)	149.1
Сэлбэг хэрэгсэл	246,144,838	640,345,280	490,627,010.83	149,718,269	76.6
Үндсэн хөрөнгө худалдаж авах зардал	45,301,000	838,000,000	715,470,210.00	122,529,790	85.4
ОНЦГОЙ БАЙДЛЫН ЗАРДАЛ	410,440,094	207,731,336	140,710,279.27	67,021,057	67.7
НИЙТ ЗАРДАЛ	7,710,005,996	20,980,864,920	19,644,465,996	1,336,398,924	93.6
АШИГ / АЛДАГДАЛ	794,005,070	14,108,093	2,598,173,917	(2,584,065,824)	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 320,658.6 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс 5,471.6 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 260,351.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 албан шаардлага, 54,835.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж өгсөн.

Нийт илрүүлсэн 265,823.4 мянган төгрөгийн зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшин 72,725.0 мянган төгрөгөөс давсан тул “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өглөө.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шатахууныг автомашины гүйлт, нормоор тооцож олгоогүй, зарцуулалтын тайлангүйгээр шатахуун зарлагадсан байна.	1	5,471.6	1	5,471.6				
Хөрөнгийн ашиглах хугацааг сунгаж, үнийг шинэчлэн тогтоогоогүй, өмнөх аудитын зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй байна.	1	0			1	0		
Авлага, өглөгийг тооцоо нийлсэн	1	9,913.4			1	9,913.4		

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

актаар баталгаажуулаагүй байна.								
Шатахууныг бөөн дүнгээр бүртгэсэн байна.	1	54,835.3					1	54,835.3
Худалдан авах ажиллагааг хуулийн дагуу зохион байгуулаагүй байна.	1	250,438.3			1	250,438.3		
Нийт дүн	5	320,658.6	1	5,471.6	3	260,351.7		54,835.3

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								
Өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй, шилэн дансанд тавигдах зарим мэдээллийг огт байршуулаагүй	1	0.0			1	0		
Дүн	1	0.0			1	0		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Төсвийн хөрөнгөөр бараа худалдан авахдаа цахим дэлгүүрээс худалдан аваагүй байна.	1	51,750.0					1	51,750.0
Дүн	1	51,750.0					1	51,750.0
Нийт дүн	2	51,750.0					2	51,750.0