

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨРИЙН ӨМЧИТ ҮЙЛДВЭРИЙН ГАЗАР

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2025/002/НА-СТА-ТӨҮГ

ШҮҮХИЙН ШИЙДВЭР ГҮЙЦЭТГЭХ ЕРӨНХИЙ ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ШТН ТӨААТҮГ-ЫН 2024 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНД ХИЙСЭН
АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН

Зуунмод 2025 он



Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал

Утас: 70272582 Цахим хаяг: khishigjargalts@audit.gov.mn

Аудитын менежер О.Амаржаргал

Утас: 70273463 Цахим хаяг: amarjargalo@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Адъяасүрэн

Утас: 70273204 Цахим хаяг: adiyasurenb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг
дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: www.open.audit.mn

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

41100, Төв аймаг, Зуунмод сум
Утас: 70272582, Цахим шуудан: tuv@audit.gov.mn
Цахим хаяг: www.audit.mn

2025.03.12 № 01/2025
танай _____-ны № _____-т

“ШТН” ТӨААТҮГ-ЫН ЗАХИРАЛ ДЭД
ХУРАНДАА П.ОТГОНМӨНХ 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 Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх ерөнхий газрын харьяа “ШТН” ТӨААТҮГ-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 тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд 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 онцолсон хэсэг

Төр, хувийн хэвшилтэй хамтран ажиллах төслийн хүрээнд “ШТН” ТӨААТҮГ нь “Лаймстоун Минералс” ХХК-тай 5 жилийн хугацаатай бүтээгдэхүүн хуваах гэрээ байгуулсан ба 2023 оны 10 дугаар сараас эхлэн хөрс хуулалтын ажлыг эхлүүлэн 2024 оны 05 сарын 15-ны өдөр 50,000 тн шохойн чулуу олборлохоор тэсэлгээ хийсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Үйлдвэрлэлд ашиглагдаж байгаа машин, тоног төхөөрөмжийн хүчин чадал, ажлын бүтээмж муу байгаа нь шинээр техник төхөөрөмж худалдан авах боломжгүйгээс ашиглалтын хугацаа дууссан хөрөнгийн хугацааг сунган ашиглаж байгаатай холбоотой байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллагын 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилт бүхий нийт 30 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг 82,5 хувиар дүгнэсэн байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

41250-280

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



Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	777,270,197.91	758,656,456.81
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	10,138,943.91	79,681.70
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	10,138,943.91	79,681.70
3121	Төгрөг	10,138,943.91	79,681.70
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	10,138,943.91	79,681.70
33	АВЛАГА	21,794,656.00	3,265,909.09
33401	Дансны авлага /ТӨҮГ/	21,794,656.00	3,000,000.00
33402	Татвар, НДШ – ийн авлага /ТӨҮГ/	-	265,909.09
34	УРЬДЧИЛГАА	70,740,000.00	70,740,000.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	70,740,000.00	70,740,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	674,596,598.00	684,570,866.02
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	629,601,290.40	651,145,687.84
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	6,487,261.82	-
354	Хангамжийн материал	38,508,045.78	33,425,178.18
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	1,275,324.95
35450	Барилгын засварын материал	575,890.87	133,590.91
35460	Хүнсний материал	-	2,117,807.30
35470	Бусад хангамжийн материал	37,932,154.91	29,898,455.02
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,436,708,459.58	2,467,357,760.53
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,436,708,459.58	2,467,357,760.53
392	Биет хөрөнгө	744,304,459.58	838,104,160.53
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	218,999,751.41	218,999,751.41
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(106,978,294.92)	(127,572,488.46)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	381,333,333.00	356,041,058.18
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(241,839,443.87)	(88,294,124.32)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	579,322,161.18	531,461,615.98
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(99,904,962.77)	(63,313,501.85)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	18,077,348.00	14,477,348.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,102,532.45)	(4,092,598.41)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	36,323,000.00	36,323,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(36,323,000.00)	(36,323,000.00)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	397,100.00	397,100.00
393	Биет бус хөрөнгө	692,404,000.00	1,629,253,600.00
39301	Програм хангамж	6,417,692.31	3,130,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,417,692.31)	(3,130,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	692,404,000.00	1,629,253,600.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,213,978,657.49	3,226,014,217.34
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	156,813,686.03	138,112,237.66
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	156,813,686.03	138,112,237.66
413	Өглөг	90,813,686.03	109,552,237.66
4136	Бусад өглөг	90,813,686.03	109,552,237.66
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	8,956,705.03
41366	Дансны өглөг /ТӨҮГ/	90,813,686.03	100,595,532.63
414	Урьдчилж орсон орлого	66,000,000.00	28,560,000.00
41440	Бусад урьдчилж орсон орлого	66,000,000.00	28,560,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,057,164,971.46	3,087,901,979.68
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,057,164,971.46	3,087,901,979.68
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,156,313,966.01	2,093,163,566.01
51101	Өмч: - төрийн	1,156,313,966.01	2,093,163,566.01
512	Хуримтлагдсан үр дүн	719,126,994.20	813,014,402.42
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	736,752,386.55	739,126,994.20
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(17,625,392.35)	73,887,408.22
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	181,724,011.25	181,724,011.25
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,213,978,657.49	3,226,014,217.34

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

/төгрөгөөр/

№	Балансын зүйл	Өмнөх оны дүн	Тайлант жилийн дүн
1	БОРЛУУЛАЛТЫН ОРЛОГО(цэвэр)	217,737,636.38	304,893,227.26
2	БОРЛУУЛАЛТЫН ӨРТӨГ	169,051,781.38	224,301,186.22
3	НИЙТ АШИГ (алдагдал)	48,685,855.00	80,592,041.04
4	Түрээсийн орлого	-	-
5	Хүүний орлого	4,001.01	-
6	Ногдол ашгийн орлого	-	-
7	Эрхийн шимтгэлийн орлого	-	-
8	Бусад орлого	282,882,469.76	126,887,701.55
8.1	ОРЛОГЫН ДҮН	282,886,470.77	126,887,701.55
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал	-	-
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	373,311,567.04	373,311,567.04
11	Санхүүгийн зардал	-	-
12	Бусад зардал	-	-
12.1	ЗАРДЛЫН ДҮН	373,311,567.04	312,731,997.73
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)	25,000,000.00	179,139,663.36
17.1	ОЛЗ,ГАРЗЫН ДҮН	25,000,000.00	179,139,663.36
18	ТАТВАР ТӨЛӨХИЙН ӨМНӨХ АШИГ(алдагдал)	(16,739,241.27)	73,887,408.22
19	Орлогын татварын зардал	886,151.08	-
20	ТАТВАРЫН ДАРААХ АШИГ(алдагдал)	(17,625,392.35)	73,887,408.22
21	Зогсоосон үйл аж-ны татварын дараах ашиг(алдагдал)	-	-
22	ТАЙЛАНТ ҮЕИЙН ЦЭВЭР АШИГ (алдагдал)	(17,625,392.35)	73,887,408.22
23	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-
23.1	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү	-	-
23.2	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-
23.3	Бусад олз (гарз)	-	-
24	ОРЛОГЫН НИЙТ ДҮН	-	-
25	Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)	-	-

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Өмч	Нэмж төлсөн капитал	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
01	2022 оны 12 сарын 31-ээр үлдэгдэл	1,156,313,966.01	181,724,011.25	719,126,994.20	2,057,164,971.46
02	НББ-н бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	0.00	0.00	20,000,000.00	20,000,000.00
03	Залруулсан үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
04	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	0.00	0.00	-17,625,392.35	-17,625,392.35
05	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	0.00	0.00	0.00	0.00

06	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
07	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
08	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	0.00	0.00	0.00	0.00
09	2023 оны 12 сарын 31-ээр үлдэгдэл	1,156,313,966.01	181,724,011.25	719,126,994.20	2,057,164,971.46
10	НББ-н бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	936,849,600.00	0.00	20,000,000.00	956,849,600.00
11	Залруулсан үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
12	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	0.00	0.00	73,887,408.22	73,887,408.22
13	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	0.00	0.00	0.00	0.00
14	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
15	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
16	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	0.00	0.00	0.00	0.00
17	2024 оны 12 сарын 31-р үлдэгдэл	2,093,163,600.00	181,724,011.25	813,014,402.42	3,087,901,979.68

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	633,248,313.78	437,565,347.00
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	633,248,313.78	437,565,347.00
110	Орлогын албан татвар	633,248,313.78	437,565,347.00
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	633,248,313.78	437,565,347.00
120009	Бусад орлого	461,053,226.12	95,968,097.00
120013	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого /ТӨҮГ/	172,195,087.66	341,597,250.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	546,354,067.35	432,063,609.21
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	546,354,067.35	432,063,609.21
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	546,354,067.35	432,063,609.21
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	258,167,850.22	275,577,207.17
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	258,167,850.22	275,577,207.17
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,575,416.08	5,671,905.82
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	4,575,416.08	5,671,905.82
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	29,836,706.50	910,550.00
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	29,836,706.50	910,550.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	111,585,817.00	81,426,790.00
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	111,585,817.00	81,426,790.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	142,188,277.55	68,477,156.22

210816	Татварын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	41,537,609.55	17,818,174.22
210818	Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/	100,650,668.00	50,658,982.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	86,894,246.43	5,501,737.79
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	4,001.01	-
140007	Хүлээн авсан хүүний орлого	4,001.01	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	561,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	561,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	561,000.00
225101	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн /ТӨҮГ/	-	561,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	4,001.01	(561,000.00)
25	Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал	80,000,000.00	15,000,000.00
250002	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	80,000,000.00	15,000,000.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	80,000,000.00	15,000,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	166,898,247.44	19,940,737.79
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	240,696.47	10,138,943.91
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	10,138,943.91	79,681.70

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Бүтээгдэхүүний төрөл	Үйлдвэрлэл			Борлуулалт		
	Төлөвлөгөө	Биелэлт	Хувь	Төлөвлөгөө	Биелэлт	Хувь
1 Шохойн чулуу	37,500.0	37,500.0	100%	140,000.0	118,847.2	85%
2 Эрдэс нунтаг	1,440.0	1,440.0	100%	3,300.0	3,300.0	100%
3 Замасканы бэлдэц	126,000.0	97,775.2	78%	165,000.0	145,886.1	88%
4 Мозайкан чулуу	1,677.0	54,647.1	3259%	2,580.0	2,580.0	100%
5 Цагаан замаска	19,800.0	95,040.0	480%	45,000.0	34,280.0	76%
НИЙТ ДҮН	186,417.0	286,402.3	154%	355,880.0	304,893.3	86%

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган 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		
Тайлагналтай холбоотой алдаа	2	436.0			2	436.0	2	436.0				
Дүн	2	436.0			2	436.0	2	436.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үр ашиггүй ажилласан.	1	-					1	-
Дүн	1	-					1	-