ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨРИЙН ӨМЧИТ ХУВЬЦААТ КОМПАНИ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2025/04/НА-СТА-ТӨҮГ

ЭРДЭНЭСАНТ АЗЗА ТӨХК-ИЙН 2024 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНД ХИЙСЭН АУДИТЫН 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.Одбилэг

Утас: 70272287 Цахим хаяг: odbilegb@audit.gov.mn

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

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 4

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН 6

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан..6

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан 7

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан..7

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 8

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл..9

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА .... Error! Bookmark not defined.

3.1 Компани/ТӨҮГ, түүний үйл ажиллагаа .... Error! Bookmark not defined.

3.2 Компани/ТӨҮГ-ын гадаад, дотоод орчин........................... Error! Bookmark not defined.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал........................... Error! Bookmark not defined.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого ба толилуулгад орсон өөрчлөлт ....Error! Bookmark not defined.

3.5 Зорилтот түвшний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл........................... Error! Bookmark not defined.

3.6 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл........................... Error! Bookmark not defined.

3.7 Судалгааны үр дүнгийн талаар........................... Error! Bookmark not defined.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН........................... Error! Bookmark not defined.

4.1 Ерөнхий зүйл .... Error! Bookmark not defined.

4.2 Материаллаг байдал .... Error! Bookmark not defined.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт .... Error! Bookmark not defined.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ....Error! Bookmark not defined.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт........................... Error! Bookmark not defined.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд .... Error! Bookmark not defined.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ..... **Error! Bookmark not defined.**

4.5.1 Завсрын аудитын талаар .... **Error! Bookmark not defined.**

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн................Error! Bookmark not defined.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал........................... **Error! Bookmark not defined.**

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ..**10**

5.1 Залруулаагүй алдаа..**10**

5.1.1 Төлбөрийн акт **10**

5.1.2 Албан шаардлага..10

5.1.3 Зөвлөмж..10

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 11

Товчилсон үгийн жагсаалт

СТОУС	Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨХК	Төрийн өмчит хувьцаат компани
ТӨҮГ	Төрийн өмчит үйлдвэрийн газар
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ЗТХЯ	Зам тээвэр хөгжлийн яам
ЗТХТ	Зам тээвэр хөгжлийн төв
АЗЗА	Авто зам засвар арчлалт
ТУЗ	Төлөөлөн удирдах зөвлөл

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2025.03.12 № 01/206

танай ______________ -ны № ______________ -т

ЭРДЭНЭСАНТ АЗЗА ТӨХК-ИЙН ЗАХИРАЛ А.БАЯСГАЛАН ТАНАА

Өөрчлөлтгүй 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 Эрдэнэсант АЗЗА ТӨХК-ийн 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 байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу 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

Авто замын засвар арчлалтын компаниудыг өөрчлөн зохион байгуулах зарим арга хэмжээний тухай Монгол Улсын Засгийн газрын 2023 оны 220 дугаар тогтоолын дагуу өөрчлөн зохион байгуулагдсан "Авто замын засвар арчлалтын нэгтгэл" ТӨХК-ийн дүрэмд Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2024 оны 108 дугаар тогтоолоор өөрчлөлт оруулж, энэ чиглэлээр ажиллаж байгаа Эрдэнэсант АЗЗА ТӨХК-ийг охин компанийн хэлбэрээр ажиллуулахаар бүтэц орон тоог нь баталж өгсөн байна.

Аудитын гол асуудал

Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 26-ны өдрийн 791 дүгээр тогтоолоор 2024 оны эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот түвшин, хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөг баталсан байна. Тайлант оны нийт орлогыг 1,664,727.0 мянган төгрөгөөр, нийт зардлыг 1,659,332.5 мянган төгрөгөөр, 5,394.5 мянган төгрөгийн ашигтай ажиллахаар тогтоосон байна. Үүнээс хөрөнгө оруулалтын арга хэмжээнд 95,000.0 мянган төгрөгийг төлөвлөсөн байна.

41250-204

Бусад асуудлын хэсэг

Эрдэнэсант АЗЗА ТӨХК нь тайлант онд хэрэгжүүлэх эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот түвшин, хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөг 1,664,727.0 мянган төгрөгөөр төлөвлөснөөс 1,690,238.3 мянган төгрөгийн орлого олж, 25,511.0 мянган төгрөг буюу 1,5 хувиар давуулан биелүүлсэн байна. Зам тээврийн яамнаас 2024 оны эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл бусад арга хэмжээний биелэлтийг 89,4 хувьтай дүгнэсэн 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 илэрхийлллэс 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 Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон /төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2023 оны 12 сарын 31	2024 оны 12 сарын 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	154,164,603.17	84,978,566.31
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	118,111,754.26	15,155,772.78
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	118,111,754.26	15,155,772.78
31210	Төгрөг	118,111,754.26	15,155,772.78
31213	**Арилжааны банк дахь харилцах**	**118,111,754.26**	**15,155,772.78**
33	**АВЛАГА**	**23,007,717.65**	**21,043,863.14**
33401	Дансны авлага /ТӨҮГ/	22,188,318.75	21,043,863.14
33402	Татвар, НДШ-ын авлага /ТӨҮГ/	99,398.90	0.00
33500	Бусад авлага	720,000.00	0.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	720,000.00	0.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	13,045,131.26	48,778,930.39
35400	Хангамжийн материал	13,045,131.26	48,778,930.39
35410	Бичиг хэргийн материал	151,196.55	167,887.46
35420	Аж ахуйн материал	190,358.96	220,358.96
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	12,046,910.48	282,317.56
35440	Түлш, шатах тослох материал	53,086.88	1,500,824.99
35470	Бусад хангамжийн материал	603,578.39	46,607,541.42
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**565,417,552.39**	**564,643,633.81**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**565,417,552.39**	**564,643,633.81**
39100	**Газар**	**0.00**	**0.00**
39200	Биет хөрөнгө	524,810,077.39	521,044,158.81
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	442,039,172.55	442,039,172.55
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-77,438,277.78	-89,461,733.43
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	668,527,512.18	724,527,512.18
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-608,419,955.14	-629,704,823.47
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	237,717,926.73	227,617,926.73
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-153,277,670.87	-168,581,746.26
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	32,008,460.94	33,917,551.85
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21,302,764.38	-24,193,102.99
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	27,067,127.27	29,948,036.36
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22,111,454.11	-25,064,634.71
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**40,607,475.00**	**43,599,475.00**
39301	Программ хангамж	2,975,000.00	6,055,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,637,525.00)	-2,725,525.00
39303	**Бусад биет бус хөрөнгө**	**40,270,000.00**	**40,270,000.00**
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**719,582,155.56**	**649,622,200.12**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**478,056,739.01**	**424,644,321.61**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**478,056,739.01**	**424,644,321.61**
41300	Өглөг	349,676,121.09	424,644,321.61
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	3,014,079.02	0.00
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/	93,157,326.36	175,221,497.85
41364	НДШ-ийн өглөг /ТӨҮГ/	120,832,129.76	56,111,630.53
41366	Дансны өглөг /ТӨҮГ/	132,672,585.95	193,311,193.23
41400	Урьдчилж орсон орлого	128,380,617.92	0.00
41450	Төрийн өмчийн үйлдвэр, аж ахуйн газар	128,380,617.92	0.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**241,525,416.55**	**224,977,878.51**

51	Засгийн газрын хувь оролцоо	241,525,416.55	224,977,878.51
51101	Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/	1,018,908,828.41	1,018,908,828.41
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/	40,270,000.00	40,270,000.00
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**(842,897,910.84)**	**(859,445,448.88)**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(973,354,159.15)	(860,509,500.89)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	130,456,248.31	1,064,052.01
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	25,244,498.98	25,244,498.98
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**719,582,155.56**	**649,622,200.12**

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон /төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2023 оны 12 сарын 31	2024 оны 12 сарын 31
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	1,454,564,136.91	1,465,095,879.92
2	Борлуулалтын өртөг	1,128,554,262.88	1,231,847,110.11
3	Нийт ашиг (алдагдал)	326,009,874.03	233,248,769.81
4	Бусад орлого	121,951,394.00	225,142,449.08
5	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	295,256,645.38	407,541,067.97
6	Санхүүгийн зардал	0.00	0.00
7	Бусад зардал	22,248,374.34	49,667,870.00
8	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	130,456,248.31	1,182,280.92
9	Орлогын татварын зардал	13,045,624.83	118,228.91
10	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	117,410,623.48	1,064,052.01
11	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	117,410,623.48	1,064,052.01
12	Орлогын нийт дүн	117,410,623.48	1,064,052.01

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,059,178,828.41**	**25,244,498.98**	**-960,308,639.92**	**124,114,687.47**
2	**Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт**	**0**	**0**	**-13,045,519.23**	**-13,045,519.23**
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,059,178,828.41**	**25,244,498.98**	**-973,354,159.15**	**111,069,168.24**
4	**Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт**	**0**	**0**	**0**	**0**
5	**Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт**	**0**	**0**	**0**	**0**

7	**Өмчид гарсан өөрчлөлт**	**0**	**0**	**0**	**0**
8	**Зарласан ногдол ашиг**	**0**	**0**	**0**	**0**
9	**Тайлант үеийн үр дүн**	**0**	**0**	**130,456,248.31**	**130,456,248.31**
10	**2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл**	**1,059,178,828.41**	**25,244,498.98**	**-842,897,910.84**	**241,525,416.55**
11	**2024 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл**	**1,059,178,828.41**	**25,244,498.98**	**-842,897,910.84**	**241,525,416.55**
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,059,178,828.41**	**25,244,498.98**	**-842,897,910.84**	**241,525,416.55**
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	0	0	0
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0	0	0	0
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0
17	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0	0	0	0
18	Зарласан ногдол ашиг	0	0	-17,611,590.05	-17,611,590.05
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	1,064,052.01	1,064,052.01
20	**2024 оны 12-р сарын 31-аарх үлдэгдэл**	**1,059,178,828.41**	**25,244,498.98**	**-859,445,448.88**	**224,977,878.51**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон /төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2023 оны 12 сарын 31	2024 оны 12 сарын 31
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,784,152,828.00**	**1,865,951,972.00**
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,784,152,828.00	1,865,951,972.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,784,152,828.00	1,865,951,972.00
120009	Бусад орлого	51,000,000.00	6,070,000.00
120013	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого /ТӨҮГ/	1,733,152,828.00	1,859,881,972.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	1,675,253,487.79	**1,924,537,953.48**
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,675,253,487.79	1,924,537,953.48
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,675,253,487.79	1,924,537,953.48
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	435,889,649.87	496,683,927.89
210106	Ажилагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	435,889,649.87	496,683,927.89
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	113,000,000.00	242,000,000.00

210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	113,000,000.00	242,000,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	2,657,083.51	2,850,624.29
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	2,657,083.51	2,850,624.29
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	946,057,084.57	948,691,069.34
210409	**Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн мөнгө /ТӨҮГ/**	**3,210,400.00**	**3,031,000.00**
210410	**Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/**	**942,846,684.57**	**945,660,069.34**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**177,649,669.84**	**234,312,331.96**
210816	Татварын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	94,841,433.82	101,166,084.24
210817	Даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	800,250.00	858,375.00
210818	**Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/**	**82,007,986.02**	**132,287,872.72**
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	108,899,340.21	(58,585,981.48)
IV	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)**	**1,517,600.00**	**9,320,000.00**
140003	**Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгааны эргэн төлөлт**	**1,517,600.00**	**9,320,000.00**
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	720,000.00	53,690,000.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**720,000.00**	**53,690,000.00**
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	720,000.00	53,690,000.00
225101	**Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн /ТӨҮГ/**	**720,000.00**	**50,690,000.00**
225102	**Биет бус хөрөнгө олж эзэшихэд төлсөн /ТӨҮГ/**	**0.00**	**3,000,000.00**
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**797,600.00**	**(44,370,000.00)**
VII	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН**	**0.00**	**0.00**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**109,814,540.21**	**(102,955,981.48)**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	8,179,614.05	118,111,754.26
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	118,111,754.26	15,155,772.78

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлтүүд	2023	2024	
		Гүйцэтгэл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	*<u>Бүтээгдэхүүн үйлдвэрлэлт</u>*	1,576,515,530.91	1,664,727,272.72	1,690,238,329.00
	Улсын чанартай зам засварын ажил	1,454,564,136.91	1,528,363,636.36	1,465,095,879.92

2	Нийт орлого	1,576,515,530.91	1,664,727,272.72	1,690,238,329.00
	Үүнээс: Цэвэр борлуулалт	**1,576,515,530.91**	**1,664,727,272.72**	**1,690,238,329.00**
3	Нийт зардал	**1,446,059,282.60**	**1,659,332,772.70**	**1,689,056,048.09**
	Үүнээс: Удирдлагын зардал	**295,256,645.38**	**243,283,600.00**	**407,541,067.97**
4	Татварын өмнөх ашиг	130,456,248.31	5,394,500.020	1,182,280.91
5	Цэвэр ашиг / алдагдал /	117,410,623.48	4,855,050.020	1,064,052
6	*Төсвийн төлбөрт*	198,533,966.57	239,587,050.00	343,166,084.24
	а / Орлогын татварт	-	539,450.00	
	Б / НӨАТ	53,184,466.93	97,483,700.00	42,746,788.43
	В / НДШ	113,000,000.00	92,281,600.00	242,000,000.00
	Г/ Хүн амын орлогын татварт	27,410,692.64	44,414,300.00	50,114,286.47
	Д/ Үл хөдлөх хөрөнгийн татварт	2,616,245.00	2,918,000.00	3,488,329.00
	Е/ Гаалийн татварт	-		
	Ж / Тээврийн хэрэгслийн татварт	699,648.00	800,000.00	1,244,320.00
	З / Бусад татварт	1,685.900	1,150,000.00	3,572,360.34
7	Төрийн өмчийн ногдол ашигт	-	1,646,000.00	-
8	Нийт ажиллагсдын тоо	38.0	37.0	35.0
9	Нийт цалингийн сан	550,160,498.00	635,983,000.00	691,404,384.33
10	Нэг ажилтны сарын дундаж цалин	1,206,492.32	1,432,394.14	1,646,200.915
11	Борлуулалтын 1 төгрөгт ногдох зардал	0.92	1.00	1.00
12	Хөрөнгө оруулалт	-	95,700,000.00	50,690,000.00
13	Нийт авлага	23,007,717.65	1,000,000.00	21,043,863.140
14	Нийт өглөг	478,056,739.02	230,000,000.00	424,644,321.61

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитын явцад илэрсэн алдаа байхгүй.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн 1 зөрчилд зөвлөмж хүргүүлэхээр шийдвэрлэв.

5.1 Залруулаагүй алдаа

5.1.1 Төлбөрийн акт

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар төлбөрийн акт тогтоогдоогүй байна.

5.1.2 Албан шаардлага

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар албан шаардлага өгөгдөөгүй.

5.1.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дараалаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1.Илрүүлэлт: Өр төлбөр нийт дүнгээрээ 53,412.4 мянган төгрөгөөр буурсан боловч тайлант онд 142,702.8 мянган төгрөгийн өр төлбөр шинээр үүсгэсэн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5.”Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, 46 дугаар зүйлийн 46.3.1. “Эх үүсвэр дутагдаж байгаа, эсхүл өр төлбөр үүссэн үндсэн үйл ажиллагааны урсгал зардлыг санхүүжүүлэх;” гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Зөвлөмж: Дээрх өр төлбөрийг жилийн төсөвтөө бүрэн тусгаж өр төлбөр барагдуулах төлөвлөгөө, хуваарь баталж хэрэгжүүлэх талаар зөвлөмж өгөв.

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д заасан хугацаанд ирүүлж, биелэлтийг 2025 оны 6 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. 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
Шинээр өр төлбөр үүсгэсэн.	1	0.00					1	0.00
Дүн	**1**	0.00						

Монгол улс, Төв аймаг, Зуунмод сум
6 дугаар баг, Төрийн захиргааны 2 байр
Утас: +976 70272582, +976 70273204
И –мэйл: tuv@audit.gov.mn, Вебсайт: www.audit.mn