**ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

# САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Эмтнаран ОНӨААТҮГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

**Аудитын код: ДАА-2025/7/-НА-СТА-ОНА**

| | |
|---|---|
| Цахим хуудас: www.audit.mn<br>Улаанбаатар хот<br>2026 он | Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ш.Мөнхбаяр<br>Утас: 70373089, 99023682<br>Цахим хаяг: Munkhbayarsh@audit.gov.mn<br>Аудитын менежер: У.Батсүрэн<br>Утас: 99036806 Цахим хаяг: Batsurenu@audit.gov.mn<br>Ахлах аудитор: С.Батцэцэг<br>Утас: 99377479 Цахим хаяг: Battsetsegs@audit.gov.mn<br>Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: “Шинжлэн магадлахуй ЭЗШ” аудит ХХК<br>Утас: 88114867<br>Цахим хаяг:shinjlenmagadlahui.audit@gmail.com |

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Бурхантын гудамж-1,14 дүгээр баг, Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг, 45059,
Утас: 7037-3089, Факс: (976) 7037-3089
Цахим шуудан: darkhanuul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2026.03.13 № 187

танай ______________-ны №_______________ -т

ХОНГОР СУМЫН "ЭМТНАРАН" ОНӨААТҮГ-ЫН
ДАРГА Л.ЯНЖИНЛХАМ 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 Дархан-Уул аймгийн Хонгор сумын "Эмтнаран" ОНӨААТҮГ-ын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх орлогын дэлгэрэнгүй, мөнгөн гүйлгээний тайланг бүх материаллаг талаар нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг**

Дархан-Уул аймгийн Хонгор сумын "Эмтнаран" ОНӨААТҮГ-ын 2025 оны нийт хөрөнгийн зарцуулалт, ажил гүйлгээний 47.8 хувийг цалин хөлс, нэмэгдэл урамшуулал болон ажил олгогчоос төлөх НДШ, 6.6 хувийг цахилгаан эрчим хүч ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал, 22.8 хувийг элэгдлийн зардал, 10.2 хувийг бусад зардал эзэлж байна.

**Аудитын гол асуудал**

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

4528050313

Дархан-Уул аймгийн Хонгор сумын "Эмтнаран" ОНӨААТҮГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудал гараагүй болно.

**Бусад асуудлын хэсэг**

Аудитыг гүйцэтгэхдээ Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан 2025-2026 онд гүйцэтгэх санхүүгийн тайлан зардлын гүйцэтгэлийн аудитад баримтлах ерөнхий чиглэлийн хүрээнд авсан судалгаанд дүн шинжилгээ хийж, эрсдэл бүхий асуудалд анхаарал хандуулсан болно

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Дархан-Уул аймгийн Хонгор сумын "Эмтнаран" ОНӨААТҮГ нь 2025 оны төлөвлөгөөнд 1 зорилт, 5 чиглэлийн хүрээнд 32 ажил төлөвлөж, хэрэгжилтийг 87.5 хувиар биелсэн байна.

**Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага**

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн 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 Ш.МӨНХБАЯР

# 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

**СТ-1А**

## 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

| Д/д | Үзүүлэлт | 2024.12.31 | 2025.12.31 |
|---|---|---|---|
| **1** | **ХӨРӨНГӨ** | | |
| **1.1** | **Эргэлтийн хөрөнгө** | | |
| 1.1.1 | Мөнгө,түүнтэй адилтгах хөрөнгө | 151,733,556.68 | 63,561,601.19 |
| 1.1.2 | Дансны авлага | 31,440,375.49 | 29,951,644.99 |
| 1.1.3 | Татвар, НДШ – ийн авлага | 548,887.62 | 483,476.59 |
| 1.1.4 | Бусад авлага | - | |
| 1.1.6 | Бараа материал | 76,269,305.90 | 79,608,464.90 |
| **1.1.11** | **Эргэлтийн хөрөнгийн дүн** | **259,992,125.69** | **173,605,187.67** |
| **1.2** | **Эргэлтийн бус хөрөнгө** | | |
| 1.2.1 | Үндсэн хөрөнгө | 2,514,122,656.50 | 2,458,200,084.38 |
| 1.2.2 | Биет бус хөрөнгө | 192,713,000.17 | 188,218,000.00 |
| **1.2.10** | **Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн** | **2,706,835,656.67** | **2,646,418,084.38** |
| **1.3** | **НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН** | **2,966,827,782.36** | **2,819,539,795.46** |
| **2** | **ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ** | | |
| **2.1** | **Өр төлбөр** | | |
| 2.1.1 | **Богино хугацаат өр төлбөр** | | |
| 2.1.1.1 | Дансны өглөг | 4,570,448.84 | 5,868,040.51 |
| 2.1.1.3 | Татварын өр | 34,200,422.41 | 3,779,274.16 |
| 2.1.1.5 | Богино хугацаат зээл | | |
| 2.1.1.9 | Богино хугацаат бусад өр төлбөр | | |
| **2.1.1.13** | **Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн** | **38,770,871.25** | **9,647,314.67** |
| **2.1.2** | **Урт хугацаат өр төлбөр** | | |
| 2.1.2.4 | Бусад урт хугацаат өр төлбөр | | |
| **2.1.2.6** | **Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн** | | |
| **2.2** | **Өр төлбөрийн нийт дүн** | **38,770,871.25** | **9,647,314.67** |
| **2.3** | **Эздийн өмч** | | |
| 2.3.1 | Өмч: - төрийн | 945,252,479.20 | 945,252,479.20 |
| 2.3.6 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл | 664,681,823.03 | 664,681,823.03 |
| 2.3.8 | Эздийн өмчийн бусад хэсэг | 3,185,421,407.44 | 3,578,527,657.44 |
| 2.3.9 | Хуримтлагдсан ашиг | (1,867,298,798.56) | (2,378,569,478.88) |
| **2.3.11** | **Эздийн өмчийн дүн** | **2,928,056,911.11** | **2,809,892,480.79** |
| **2.4** | **ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН** | **2,966,827,782.36** | **2,819,539,795.46** |

**СТ-2А**

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

**/Төгрөгөөр/**

| Д/д | Үзүүлэлт | 2024.12.31 | 2025.12.31 |
|---|---|---|---|
| 1 | **Борлуулалтын орлого (цэвэр)** | **663,117,988.62** | **646,660,948.36** |
| 2 | Борлуулалтын өртөг | 330,736,289.19 | 419,782,030.75 |
| **3** | **Нийт ашиг ( алдагдал)** | **332,381,699.43** | **226,878,917.61** |
| 4 | Санхүүгийн дэмждэг орлого | 462,139,272.72 | 490,909,090.90 |
| 8 | Бусад орлого | 18,899,727.28 | 20,477,703.10 |
| 9 | Борлуулалт маркетингийн зардал | | |
| 10 | Ерөнхий ба удирдлагын зардал | 967,825,404.10 | 1,397,054,372.68 |
| 11 | Санхүүгийн зардал | 27,237.15 | 47,650.00 |
| 12 | Бусад зардал | | 99,102,328.07 |
| 14 | Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз) | - | |
| **17** | Бусад ашиг ( алдагдал) | - | - |
| **18** | **Татвар төлөхийн өмнөх ашиг ( алдагдал)** | **(154,431,941.82)** | **(511,270,680.32)** |
| **19** | Орлогын татварын зардал | | |
| **20** | **Татварын дараах ашиг (алдагдал)** | **(154,431,941.82)** | **(511,270,680.32)** |
| **21** | **Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)** | | |
| **22** | **Тайлант үеийн цэвэр ашиг ( алдагдал)** | **(154,431,941.82)** | **(511,270,680.32)** |
| **23** | **Бусад дэлгэрэнгүй орлого** | - | - |
| | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү | | |
| | Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү | | |
| | Бусад олз (гарз) | | |
| **24** | **Орлогын нийт дүн** | | |
| **25** | **Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)** | | |

**СТ-3А**

## 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

**/Төгрөгөөр/**

| № | ҮЗҮҮЛЭЛТ | 2024.12.31 | 2025.12.31 |
|---|---|---|---|
| **1** | **Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ** | | |
| 1.1 | Мөнгөн орлогын дүн (+) | 1,259,607,321.00 | 1,261,847,794.88 |
| . | Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого | 711,686,666.00 | 704,669,879.10 |
| | Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө | - | - |
| | Татаас, санхүүжилтийн орлого | 508,353,200.00 | 490,909,090.83 |
| | Бусад мөнгөн орлого | 39,567,455.00 | 66,268,824.95 |
| 1.2 | Мөнгөн зарлагын дүн (-) | 1,124,867,096.94 | 1,339,219,750.37 |
| | Ажиллагчдад төлсөн | 372,116,047.21 | 572,514,995.00 |
| | Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн | 123,432,842.75 | 174,697,177.70 |
| | Бараа материал худалдан авахад төлсөн | 293,925,671.00 | 266,416,196.43 |
| | Ашиглалтын зардалд төлсөн | 104,072,411.85 | 112,407,682.95 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн | 24,974,301.75 | 25,461,720.00 |
| | Хүүний төлбөрт төлсөн | | |
| | Татварын байгууллагад төлсөн | 180,623,480.36 | 178,099,468.29 |
| | Даатгалын төлбөрт төлсөн | 182,925.00 | 121,950.00 |
| | Бусад мөнгөн зарлага | 25,539,417.41 | 9,500,560.00 |
| **1.3** | **Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн** | **134,740,224.06** | **(77,371,955.49)** |
| 2.1 | Мөнгөн орлогын дүн (+) | | |
| 2.2 | Мөнгөн зарлагын дүн (-) | | |
| | Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн | | 10,800,000.00 |
| **2.3** | **Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн** | | **(10,800,000.00)** |
| **3.1** | Мөнгөн орлогын дүн (+) | | |
| | Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан | | |
| **3.2** | Мөнгөн зарлагын дүн (-) | | |
| | Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө | | |
| | Төлсөн ногдол ашиг | | |
| **3.3** | **Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн** | | |
| **4** | **Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ** | **134,740,224.06** | **(88,171,955.49)** |
| **5** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл** | **16,993,332.62** | **151,733,556,68** |
| **6** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл** | **151,733,556,68** | 63,561,601.19 |

**СТ-4А**

## 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

**/Төгрөгөөр/**

| ҮЗҮҮЛЭЛТ | Өмч | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл | Эздийн өмчийн бусад хэсэг | Хуримтлагдсан ашиг | Нийт дүн |
|---|---|---|---|---|---|
| **2024 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл** | **945,252,479.20** | **664,681,823.03** | **3,185,421,407.44** | (1,867,298,798.56) | **2,928,056,911.11** |
| Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга | | | | | - |
| **Залруулсан үлдэгдэл** | **945,252,479.20** | **664,681,823.03** | **3,185,421,407.44** | (1,867,298,798.56) | **2,928,056,911.11** |
| Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал) | | | | …. | |
| **2024 оны 12 -р сарын 31 -ний үлдэгдэл** | **945,252,479.20** | **664,681,823.03** | **3,185,421,407.44** | (1,867,298,798.56) | **2,928,056,911.11** |
| Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга | | | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Залруулсан үлдэгдэл** | **945,252,479.20** | **664,681,823.03** | **3,185,421,407.44** | (1,867,298,798.56) | **2,928,056,911.11** |
| Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал) | | | | (511,270,680.32) | (511,270,680.31) |
| Бусад дэлгэрэнгүй орлого | | | 393,106,250.00 | | 393,106,250.00 |
| **2025 оны 12 -р сарын 31 -ний үлдэгдэл** | **945,252,479.20** | **664,681,823.03** | **4,523,780,136.64** | (2,378,569,478.88) | **2,809,892,480.79** |

**ТГ**

## 2.5 Аудит хийсэн 2025 оны зорилтод түвшний гүйцэтгэл

**/Төгрөгөөр/**

| № | Үзүүлэлтүүд | Х/н | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү | Хувь |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Дулааны борлуулалт | төг | 556,650,000.00 | 560,122,910.00 | 3,472,910.00 | 100.62% |
| | Усны орлого | төг | 86,383,600.00 | 79,310,653.00 | -7,072,947.00 | 91.81% |
| | Татаас,санхүүжилт /НӨАТ хассан дүн/ | төг | 363,636,363.36 | 490,909,090.91 | 127,272,727.55 | 134.99% |
| | Бусад орлого | төг | 20,000,000.00 | 20,477,703.10 | 477,703.10 | 102.38% |
| | Нийт орлого | төг | 1,026,669,963.36 | 1,150,820,357.01 | 124,150,393.65 | 112.09% |
| 2 | Нүүрс худалдан авалт | төг | 236,000,000.00 | 167,651,453.75 | -68,348,546.25 | 71.04% |
| | Банкны шимтгэл | төг | 72,000.00 | 47,650.00 | -24,350.00 | 66.18% |
| | Үндсэн цалин | төг | 716,392,272.00 | 708,293,494.00 | -8,098,778.00 | 98.87% |
| | 1 удаагын тэтгэмж болон бусад | төг | 4,460,600.00 | 4,043,672.72 | -416,927.28 | 90.65% |
| | НДШ-ийн зардал | төг | 96,898,363.00 | 96,067,579.70 | -830,783.30 | 99.14% |
| | Багаж техник, Засвар, үйлчилгээний зардал | төг | 25,743,410.00 | 32,238,321.91 | 6,494,911.91 | 125.23% |
| | Шинжилгээний зардал | төг | 3,900,000.00 | 2,703,018.18 | -1,196,981.82 | 69.3% |
| | Гэрэл цахилгааны зардал | төг | 125,000,000.00 | 101,373,166.29 | -23,626,833.71 | 81.9% |
| | Интернет, шуудан холбоо | төг | 1,700,000.00 | 1,145,159.79 | -554,840.21 | 67.35% |
| | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээ | төг | 22,274,190.00 | 13,229,545.05 | -9,044,644.95 | 59.39% |
| | Сургалтын зардал | төг | 6,068,500.00 | 5,903,909.09 | -164,590.91 | 97.29% |
| | Нормын сүүний зардал | төг | 3,825,000.00 | 3,412,950.00 | -412,050.00 | 89.22% |
| | Дотоод томилолтын зардал | төг | 200,000.00 | 200,000.00 | 0.00 | 0.00% |
| | Ахмадын хүндэтгэл болон бусад дотоод журмаар | төг | 4,460,600.00 | 1,283,072.72 | -3,177,527.28 | 28.76% |
| | Элэгдлийн зардал | төг | 380,000,000.00 | 378,916,094.22 | -1,083,905.78 | 99.1% |
| | Шатахууны зардал | төг | 8,734,800.00 | 23,305,100.38 | 14,570,300.38 | 266.8% |
| | Үйл ажиллагааны бусад зардал | төг | 12,959,630.00 | 104,723,056.00 | 92,763,426.00 | 808.07% |
| | Бичиг хэргийн зардал | төг | 1,200,900.00 | 1,802,449.23 | 601,549.23 | 150.08% |
| | Тээврийн хэрэгслийн татвар, оншилгоо зардал | төг | 650,000.00 | 120,000.00 | -530,000.00 | 18.46% |
| | Үл хөдлөх хөрөнгийн татварын зардал | төг | 1,585,000.00 | 1,226,138.01 | -358,861.99 | 77.35% |
| | Газрын төлбөр | төг | 1,998,466.00 | 1,998,466.00 | 0.00 | 0.00% |
| | Ус рашааан ашигаласны татвар | төг | 1,272,380.00 | 1,272,380.00 | 0.00 | 0.00% |
| | Хөдөлмөр хамгааллын зардал | төг | 11,989,000.00 | 11,134,360.12 | -854,639.88 | 92.86% |
| | Зардлын дүн | төг | 1,667,385,111.00 | 1,662,091,037.16 | -5,294,073.84 | 99.68% |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Ашиг/ алдагдал/ | төг | -640,715,147.64 | -511,270,680.32 | 129,444,467.49 | 79.79% |

## 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй болно.

## 5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Санхүүгийн тайлагналтай холбоотой алдаа зөрчил илрээгүй болно.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал Илэрхийлье.

**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 | | | | | | | | |
| Шилэн дансны 5 мэдээлэл хугацаа хоцроож мэдээлсэн | 5 | 2,459,064.9 | | | | | 5 | 2,459,064.9 |
| **Дүн** | **5** | **2,459,064.9** | | | | | **5** | **2,459,064.9** |

## ААБ 5.5: АУДИТААР ИЛРҮҮЛСЭН АЛДАА, ЗӨРЧИЛТЭЙ АСУУДЛЫН БҮРТГЭЛ

**Байгууллагын нэр: Дархан-уул аймаг Хонгор сумын Эмт Наран ОНӨААТҮГ**

**Аудитын код:** **ДАА-2025/7/-НА-СТА-ОНА**

**Тайлант хугацаа:** **2025 он**

**Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг үнэлэх эрсдэлүүдэд хэрэгжүүлэх горим, сорилын үр дүнг үнэлэх**

| № | Хуулийн зүйл, заалт | Шалгуур үзүүлэлт | Алдаа, зөрчлийн товч утга | Мөнгөн дүн /мян.төг/ | Материаллаг эсэх | Үр өгөөжөөр тооцох эсэх | Шалгуур: Стандартын заалт | Шалгуур: Хууль тогтоомжийн заалт | Алдаа, зөрчлийн ангилал | Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл | Шалгагдагч байгууллагын санал, тайлбар | Аудитын байгууллагаас өгсөн хариу | Гаргасан шийдэл |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 1 | Шилэн дансны тухай хуульд заасан мэдээллийг хугацаанд нь бүрэн байршуулаагүй байх | | Шилэн дансны тухай хуулийн 6.1.1. Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө. 6.1.1 Хөрөнгийн зардал, хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний төлөвлөгөө, концессын зүйлийн жагсаалт, 6.1.2. Төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл – Хөтөлбөр, зориулалт 6.1.2. Төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын хамт- эдийн засгийн ангилал /Төрийн өмчийн аж ахуйн нэгж байгууллагын зорилтот түвшин, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан, тайлбарын хамт/ гэсэн мэдээллийг хугацаа хоцроон мэдээлэлсэн байна. | 2,459,064.90 | Тийм | Үгүй | | Шилэн дансны тухай хуулийн 6.1.1. Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө. 6.1.1 Хөрөнгийн зардал, хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний төлөвлөгөө, концессын зүйлийн жагсаалт, 6.1.2. Төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл – Хөтөлбөр, зориулалт 6.1.2. Төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын хамт- эдийн засгийн ангилал /Төрийн өмчийн аж ахуйн нэгж байгууллагын зорилтот түвшин, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан, тайлбарын хамт/ гүйцэтгэлийг дараа сарын 08-ны өдрийн дотор Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан журмын 20 дугаар хавсралтад заасан маягтын дагуу цахимаар" заалтуудтай нийцэхгүй эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна. | Шилэн дансны тайлагналтай холбоотой | Зөвлөмж | | | |
| ДҮН | | | | 2,459,064.90 | | | | | | | | | |

Аудитаар илэрсэн ааудлын бүртгэлийг зөвшөөрсөн:

Хонгор сумын Эмт Наран ОНӨААТҮГ-ын дарга .......... Л.Янжинлхам Огноо:

Хонгор сумын Эмт Наран ОНӨААТҮГ-ын нягтлан бодогч .......... Е.Байгалмаа Огноо:

Асуудлын бүртгэл хөтөлсөн:

"Шинэчлэн магадлахуй ЭЗШ аудит" ХХК-ийн захирал .......... С.Оргил Огноо:

"Шинэчлэн магадлахуй ЭЗШ аудит" ХХК-ийн аудитор .......... Л.Магсаржалам Огноо:

"Шинэчлэн магадлахуй ЭЗШ аудит" ХХК-ийн аудитор .......... Б.Хоролбат Огноо:

Анхан шатны хяналт хийсэн:

Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор .......... Э.Батцэцэг Огноо: 2026.03.15.

Хоёр дахь шатны хяналт хийсэн:

Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитын менежер .......... У.Батсүрэн Огноо: 2026.03.15.

Гурав дахь шатны хяналт хийсэн:

Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор .......... Ш.Мөнхбаяр Огноо: 2026.03.15.