ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Замын-Үүд НААҮ ОНӨААТҮГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайланд хийсэн хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2026/9/НА-СТА-ОНА

Цахим хуудас: www.audit.mn Дорноговь аймаг 2026 он	Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газрын захирал, Тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 7052-2734 Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Утас: 7052-3020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn Ахлах аудитор/Аудитор: З.Ундармаа Утас: 8901-1289 Цахим хаяг: babi.tami.audit@gmail.com Ахлах аудитор/Аудитор: Т.Золбоо Утас: 9111-1254 Цахим хаяг: babi.tami.audit@gmail.com Аудитор: Б.Батчимэг Утас: 9111-0704 Цахим хаяг: babi.tami.audit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт ....
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан ....
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга..
   3.1 Компани, түүний үйл ажиллагаа..
   3.2 Компанийн гадаад, дотоод орчин ....
   3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал ....
   3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого ба толилуулгад гарсан өөрчлөлт..
4. Аудитын тайлан ....
   4.1 Ерөнхий зүйл ....
   4.2 Материаллаг байдал ....
   4.3 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ....
   4.4 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт ....
   4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ....
   4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал..
5. Аудитын илрүүлэлт ....
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл ....

Товчилсон үгийн жагсаалт

СТОУС	Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
НААҮ	Нийтийн аж ахуй үйлчилгээ

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (976) 7052 2734
Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2026.03.13 № 1-6/323

танай_____________-ны №______________-т

ЗАМЫН-ҮҮД НААҮ ОНӨААТҮГ-ЫН
ЗАХИРАЛ Ө.НАРАНТУЯА ТАНАА

Сөрөг 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 Замын-Үүд НААҮ ОНӨААҮГ-ын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь санхүүгийн тайланд материаллагаар нөлөөлсөн бөгөөд өргөн тархсаныг хангалттай, зохистой аудитын нотолгоонд үндэслэн нотолсны улмаас Замын-Үүд НААҮ ОНӨААҮГ-ын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулаагүй гэж үзсэн.

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.

Хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар болон анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг гүйцэтгэсэн зөрчил нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-т "*анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно*", 13.5-т "*анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна*", 13.7-т "*анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно*", 14 дүгээр зүйлийн 14.3.1-т "*Нягтлан бодох бүртгэлийн мэдээлэл боловсруулах ажиллагааг дараах дарааллаар гүйцэтгэнэ:анхан шатны баримт бүрдүүлэх*", 20 дугаар зүйлийн 20.1.1-т "*нягтлан бодох бүртгэлийн анхан шатны баримт, холбогдох бусад баримт бичиг, мэдээ, мэдээллийг тогтоосон хугацаанд шаардан гаргуулах*", 20.1.4-т "*хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх*", 20.2.5-т "*дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан баталгаажуулах*" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

442505299

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 Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**56,355,672.93**	**74,863,490.22**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	1,198,342.72	11,602,826.34
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	1,198,342.72	11,602,826.34
3121	**Төгрөг**	1,198,342.72	11,602,826.34
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	1,198,342.72	11,602,826.34
33	**АВЛАГА**	20,596,620.21	22,321,842.91
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага		100,000.00
33401	Дансны авлага /ТӨҮГ/	19,124,554.99	18,143,297.07
33402	Татвар, НДШ – ийн авлага /ТӨҮГ/	1,472,065.22	4,078,545.84
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	34,560,710.00	40,938,820.97
354	**Хангамжийн материал**	34,560,710.00	40,938,820.97
35470	Бусад хангамжийн материал	34,560,710.00	40,938,820.97
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,065,825,028.61**	**5,936,363,935.23**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	2,065,825,028.61	5,936,363,935.23
391	Газар		
392	**Биет хөрөнгө**	1,965,950,028.61	5,836,488,935.23
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,264,610,496.95	7,446,976,220.95
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,857,480,612.94)	(2,301,610,413.46)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	1,132,254,748.00	1,321,812,748.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(633,158,860.83)	(692,164,344.23)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	167,025,408.00	186,925,408.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(164,844,300.00)	(176,643,741.33)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	20,527,263.27	19,889,627.27
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,195,780.51)	(10,248,236.64)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	46,600,000.00	46,600,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(388,333.33)	(5,048,333.33)
393	**Биет бус хөрөнгө**	99,875,000.00	99,875,000.00
39301	Програм хангамж	900,000.00	900,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(900,000.00)	(900,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	99,875,000.00	99,875,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**2,122,180,701.54**	**6,011,227,425.45**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**22,173,858.48**	**3,900,202,428.18**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	22,173,858.48	3,900,202,428.18
413	**Өглөг**	22,173,858.48	3,708,521.56
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,452,099.25	2,504,282.20
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	1,444,297.00	-
4136	**Бусад өглөг**	19,277,462.23	1,204,239.36
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/	1,777,462.23	1,204,239.36
41364	НДШ - ийн өглөг /ТӨҮГ/	17,500,000.00	-
414	**Урьдчилж орсон орлого**	-	3,896,493,906.62
41450	Төрийн өмчийн үйлдвэр, аж ахуйн газар		3,896,493,906.62
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**5,036,000,907.05**	**5,036,000,907.05**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	5,036,000,907.05	5,036,000,907.05
51101	Өмч: - төрийн	5,036,000,907.05	5,036,000,907.05
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(2,935,994,063.98)	(2,924,975,909.78)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(2,565,419,141.80)	(2,935,994,063.98)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(370,574,922.18)	11,018,154.20
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2,122,180,701.54**	**6,011,227,425.45**

2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

/Төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,613,825,454.55**	**1,789,682,028.78**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,613,825,454.55**	**1,789,682,028.78**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,613,825,454.55	1,789,006,945.78
120009	Бусад орлого	1,968,286.00	675,083.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,955,622,171.23**	**1,778,663,874.58**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,955,622,171.23**	**1,751,123,874.58**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,955,622,171.23	1,751,123,874.58
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,955,622,171.23	1,751,123,874.58
210811	Ерөнхий ба удирдлагын зардал /ТӨҮГ/	1,951,548,418.23	1,745,545,115.22
210812	Санхүүгийн зардал /ТӨҮГ/	235,603.00	247,790.00
210813	Бусад зардал /ТӨҮГ/	3,838,150.00	4,106,730.00
210814	Орлогын татварын зардал /ТӨҮГ/		1,224,239.36
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**27,540,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	27,540,000.00
225101	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз) /ТӨҮГ/		27,540,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(370,574,922.18)**	**11,018,154.20**
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(370,574,922.18)**	**11,018,154.20**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,777,056,286.00**	**1,968,580,723.36**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,777,056,286.00**	**1,968,580,723.36**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	1,777,056,286.00	1,968,580,723.36
120009	Бусад орлого	1,968,286.00	675,083.00
120013	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого /ТӨҮГ/	1,775,088,000.00	1,967,905,640.36
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,800,835,811.22**	**1,956,282,842.74**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,800,835,811.22**	**1,956,282,842.74**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,800,835,811.22**	**1,956,282,842.74**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	837,060,943.03	1,035,700,275.38
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	837,060,943.03	1,035,700,275.38
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	195,183,897.27	276,986,610.45
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	195,183,897.27	276,986,610.45
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	34,816,134.40	44,494,798.37
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	34,816,134.40	44,494,798.37
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	380,193,632.00	236,255,772.00
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/	75,269,610.00	52,408,045.00
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	304,924,022.00	183,847,727.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	353,581,204.52	362,845,386.54
210816	Татварын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	214,528,693.52	258,710,796.54
210817	Даатгалын төлбөрт төлсөн /ТӨҮГ/	953,000.00	-
210818	Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/	138,099,511.00	104,134,590.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**(23,779,525.22)**	**12,297,880.62**

4	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)**	**-**	**1,135,900.00**
140003	Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгааны эргэн төлөлт		1,135,900.00
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**8,177,200.00**	**1,585,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**8,177,200.00**	**1,585,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	8,177,200.00	1,585,000.00
225101	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн /ТӨҮГ/	8,177,200.00	1,585,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(8,177,200.00)**	**(449,100.00)**
25	**Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал**	-	1,444,297.00
250002	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	-	1,444,297.00
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**-**	**(1,444,297.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	**(31,956,725.22)**	**10,404,483.62**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**422,830.16**	**1,198,342.72**
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**1,198,342.72**	**11,602,826.34**

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Үзүүлэлт	Өмч	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2023 оны 12 сарын 31-ээр үлдэгдэл	**5,017,700,907.05**	**(2,565,419,141.80)**	**2,452,281,765.25**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	18,300,000.00	-	18,300,000.00
Залруулсан үлдэгдэл	**5,036,000,907.05**	**(2,565,419,141.80)**	**2,470,581,765.25**
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-
Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-
2024 оны 12 сарын 31-ээр үлдэгдэл	-	-	-
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	(370,574,922.18)	(370,574,922.18)
Залруулсан үлдэгдэл	**5,036,000,907.05**	**(2,935,994,063.98)**	**2,100,006,843.07**
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)		11,018,154.20	11,018,154.20
Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-
2025 оны 12 сарын 31-р үлдэгдэл	**5,036,000,907.05**	**(2,924,975,909.78)**	**2,111,024,997.27**

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

/ төгрөгөөр /

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө /НӨАТ-гүй дүн/	Гүйцэтгэл /НӨАТ-гүй дүн/	Зөрүү	Хувь
Нийт орлого	**2,335,695,027.27**	**1,789,682,028.79**	**(546,012,998.48)**	**76.62%**
Журмын хашааны орлого	17,818,181.82	27,320,454.55	9,502,272.73	153.33%
Цэвэр усны орлого	6,431,290.91	4,363,636.36	(2,067,654.55)	67.85%
Механизмын орлого	17,727,272.73	10,909,090.91	(6,818,181.82)	61.54%
Төв талбайн зогсоол	36,363,636.36	33,545,454.55	(2,818,181.81)	92.25%
Хог зөөврийн санхүүжилт	2,257,354,645.45	1,712,868,309.42	(544,486,336.03)	75.88%
Нийгмийн даатгалаас	-	675,083.00	675,083.00	
Нийт зардал	**2,335,695,027.27**	**1,777,439,635.23**	**(558,255,392.04)**	**76.10%**
Цалин	1,788,285,322.73	1,246,599,721.13	(541,685,601.60)	69.71%
НДШ	228,901,522.73	142,365,494.71	(86,536,028.02)	62.20%
Сургалтын зардал	-	900,000.00	900,000.00	
Дулаан	-	28,307,150.97	28,307,150.97	
Томилолт	-	1,643,784.55	1,643,784.55	
Татвар хураамж	16,090,909.09	8,794,185.87	(7,296,723.22)	54.65%
Интернет шуудан холбоо, бичиг хэргийн зардал	-	781,327.27	781,327.27	
Тээврийн зардал	-	1,830,500.00	1,830,500.00	
Даатгал	-		-	
Аж ахуйн дотоод хэрэгцээ, бусад зардал	-	6,974,478.11	6,974,478.11	
Сэлбэг хэрэгсэл машины засвар үйлчилгээ	205,089,272.73	201,291,950.18	(3,797,322.55)	98.15%
Үйл ажиллагааны бусад зардал	-	5,524,490.02	5,524,490.02	
Бусдаар гүйцэтгүүлэх	97,328,000.00	104,886,552.42	7,558,552.42	107.77%
ҮХөрөнга данснаас хассаны гарз	-	27,540,000.00	27,540,000.00	
Нийт ашиг алдагдал	**-**	**12,242,393.56**		

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар илэрсэн алдаа байхгүй болно.

Аудитаар нийт 287.8 сая төгрөгийн 8 зөрчил илэрснээс 1 хариуцлага тооцох албан шаардлага, 287.3 сая төгрөгийн 3 зөрчилд албан шаардлага, 0.5 сая төгрөгийн 4 зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

Аудитаар нийт 287.8 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэн нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшин болох 29.7 сая төгрөгөөс 258.1 сая төгрөгөөр давсан мөн зөрчлүүд нь санхүүгийн тайланд материаллагаар нөлөөлсөн бөгөөд бүхий л хүрээнд өргөн тархацтай гэж үзэн "Сөрөг" дүгнэлт өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт:

Төлбөрийн акт тогтоогоогүй болно.

5.2 Албан шаардлага:

1. Ажилчдын цалингийн урьдчилгааг удирдлагын шийдвэргүйгээр сард нэг удаа бус бага дүнгээр хэд хэд удаа олгосон байна.
2. Сар бүр ажилчдад цалин хөлснөөс 4.5 сая төгрөгийг суутгаж, тайланд онд нотлох баримтгүйгээр нийт 40.3 сая төгрөгийг тогооч руу шилжүүлсэн байна.
3. Үндсэн хөрөнгийн код болон дансны мэдээлэл байхгүй, тайлант онд 247.0 сая төгрөгийн хөрөнгийг байгууллагын НБББББ болон "УСНББОУС-17: Үндсэн хөрөнгө", холбогдох хууль тогтоомжийг зөрчин хөрөнгийг бөөн дүнгээр бүртгэлд тусгасан байна.

5.3 Хариуцлага тооцох албан шаардлага:

1. Шалгагдагч байгууллага нь хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар болон анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг гүйцэтгэсэн нь Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, байгууллагын Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг зэрэг нягтлан бодох бүртгэлийн эрх зүйг зөрчсөн тул сөрөг дүгнэлт өгсөн.

5.4 Зөвлөмж:

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

1. **<u>Илрүүлэлт:</u>** Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг гүйцэтгэсэн нь залилан, ашиглан үүсэх эрсдэлтэй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-т "*анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно*", 13.7-т "*анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно*", 14 дүгээр зүйлийн 14.3.1-т *"Нягтлан бодох бүртгэлийн мэдээлэл боловсруулах ажиллагааг дараах дарааллаар гүйцэтгэнэ:анхан шатны баримт бүрдүүлэх*", 20 дугаар зүйлийн 20.1.1-т "*нягтлан бодох бүртгэлийн анхан шатны баримт, холбогдох бусад баримт бичиг, мэдээ, мэдээллийг тогтоосон хугацаанд шаардан гаргуулах*", 20.1.4-т "*хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх*", 20.2.5-т "*дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан баталгаажуулах*" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u> Цаашид хууль тогтоомжийн дагуу анхан шатны баримтын бүрдэлтэд үндэслэн ажил, гүйлгээг гүйцэтгэх

2. **<u>Илрүүлэлт:</u>** Хүчин төгөлдөр бус гарын үсгээр баталгаажуулаагүй анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг гүйцэтгэсэн нь хууль тогтоомжийн хэрэгжилт хангалтгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-т "*анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно*", 13.5-т "*анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна*",
   14 дүгээр зүйлийн 14.3.1-т *"Нягтлан бодох бүртгэлийн мэдээлэл боловсруулах ажиллагааг дараах дараалаар гүйцэтгэнэ:анхан шатны баримт бүрдүүлэх*", 20 дугаар зүйлийн 20.1.1-т "*нягтлан бодох бүртгэлийн анхан шатны баримт, холбогдох бусад баримт бичиг, мэдээ, мэдээллийг тогтоосон хугацаанд шаардан гаргуулах*", 20.1.4-т "*хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх*", 20.2.5-т "*дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан баталгаажуулах*" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

   <u>Өгсөн зөвлөмж:</u> Цаашид хүчин төгөлдөр анхан шатны баримтад үндэслэн ажил, гүйлгээг гүйцэтгэх

3. **<u>Илрүүлэлт:</u>** Ажилчдад хөдөлмөрийн гэрээг цуцлахдаа тойрох хуудас, ажил хүлээлцсэн акт үйлддэггүй нь байгууллагын хөрөнгө дутагдах, ажилчидтай авлага, өглөг үүсэх эрсдэлтэй байна. Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 83 дугаар зүйлийн 83.2-т "*ажилтан ажил үүргийг нь гүйцэтгүүлэх зорилгоор олгосон аливаа ажлын багаж, төхөөрөмж, техник хэрэгсэл, эд хөрөнгө, ажил үүргийн дагуу бүрдүүлсэн баримт бичиг, биет болон цахим мэдээлэл, холбогдох бусад зүйлийг нэг бүрчлэн ажил олгогчид хүлээлгэн өгөх үүрэгтэй*" 83.3-т "*ажил олгогч ажилтны хөдөлмөр эрхлэлтийн харилцааг дуусгавар болгосон тухай шийдвэртээ ажил хүлээлгэн өгөх хугацааг заана*", 83.4-т "*ажил олгогч ажилтны хөдөлмөр эрхлэлтийн харилцааг дуусгавар болгосон тухай шийдвэрийг ажил хүлээлцэхээс өмнө бичгээр, эсхүл цахим хэлбэрээр гаргаж, ажилтанд танилцуулж, уг шийдвэрийн хувийг хүлээлгэн өгнө. Хэрэв ажилтан тухайн шийдвэрийг хүлээн авахаас татгалзсан бол ажилтны оршин суугаа газрын хаягаар шийдвэрийг шуудангаар хүргүүлснээр тухайн шийдвэртэй танилцсанд тооцно*" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

   <u>Өгсөн зөвлөмж:</u> Цаашид хөдөлмөрийн гэрээ цуцалсан ажилчидтай тойрох хуудас, ажил хүлээлцсэн акт үйлдэх

4. **<u>Илрүүлэлт:</u>** Тайланд онд 0.5 сая төгрөгийн худалдан авалтыг төлбөрийн баримтаар баталгаажуулаагүй, зөрчилтэй төлбөрийн баримтыг засварлаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-т "*анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно*", 13.7-т "*анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно*", 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т "*дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан баталгаажуулах*" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u> Цаашид худалдан авалтыг төлбөрийн баримтаар баталгаажуулах, буцаагдсан эсхүл зөрчилтэй төлбөрийн баримтыг засварлах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2026 оны 11 дүгээр сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны	Тоо	Дүн
Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээ гүйцэтгэх	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар ажил, гүйлгээ гүйцэтгэх	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Тойрох хуудас, ажил хүлээлцсэн акт үйлддэггүй	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-

Төлбөрийн баримтаар баталгаажуулаагүй худалдан авалт	1	473.0	-	-	-	-	1	473.0	-	-	-	-
Цалингийн урьдчилгааг удирдлагын шийдвэрээр олгодоггүй	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-
Хоолны хөнгөлөлтийг суутгаж, нотлох баримтгүйгээр тогоочид шилжүүлсэн	1	40,331.0	-	-	1	40,331.0	-	-	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийг стандарт, хууль, журмын дагуу бүртгээгүй	1	247,039.4	-	-	1	247,039.4	-	-	-	-	-	-
Сөрөг дүгнэлт авсан	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-
Дүн	**8**	**287,843.4**	**-**	**-**	**3**	**287,370.4**	**4**	**473.0**	**1**	**-**	**-**	**-**

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								
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	-	-	-	-	-	-	-	-