ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

"Дархан орон нутгийн зам, тээвэр" ОНӨААТҮГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2026/3/НА-СТА-ОНА

Цахим хуудас: www.audit.mn Дархан-Уул аймаг 2026 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор Ш.Мөнхбаяр: Утас: 70378845 Цахим хаяг: munkhbayarsh@audit.gov.mn Ахлах аудитор: С.Батцэцэг Утас: 70373089 Цахим хаяг: battsetsegs@audit.gov.mn Аудитор: Ч.Гантулга Утас: 99372297 Цахим хаяг: tsesb.audit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

CamScanner ашиглан сканнердсан

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 № 180

танай ______________-ны №______________ -т

"ДАРХАН ОРОН НУТГИЙН ЗАМ ТЭЭВЭР"
ОНӨААТҮГ-ЫН ДАРГА
Д.АМГАЛАНБАЯР 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 орон нутгийн зам, тээвэр" ОНӨААТҮГ-ын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, 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 гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн тайланг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, 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 Засаг даргын 2026 оны 01-А/04 тоот захирамжаар 689,959.2 мянган төгрөгийн авто зам, замын байгууламж, аймгийн ИТХ-ын 21 дүгээр тогтоолоор 17,370.0 мянган төгрөгөөр машин тоног төхөөрөмж, 2025 оны ИТХ-ын 05 дугаар тогтоолоор 83,7000.0 мянган төгрөгөөр газар эзэмших эрх, Орон нутгийн өмчийн газрын 2026 оны А/01 тоот тушаалаар Үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа сунгах үнийг шинэчлэн тогтоох зөвшөөрлийн дагуу 7,446.4 мянган төгрөгийн тээврийн хэрэгсэл зэрэг хөрөнгийг тус тус үнэ төлбөргүй хүлээн авч санхүүгийн тайланд толилуулж, тодруулсан 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

452?050306

CamScanner ашиглан сканнердсан

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.

Тайлант онд 1,072,080.0 мянган төгрөгийн орлогыг төвлөрүүлж, орлогын төлөвлөгөөг 9 хувиар давуулан биелүүлсэн байна.

Бусад асуудал

Компанийн удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Компанийн жилийн төлөвлөгөөнд 3 зорилтын хүрээнд 17 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, хэрэгжилтийг 96.3 хувьтай тайлагнасан 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 илэрхийлллээс 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 Ш.МӨНХБАЯР

CamScanner ашиглан сканнердсан

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Мөрийн дугаар	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1.1	**Эргэлтийн хөрөнгө**		
1.1.1	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө	4,688,325.23	20,009,393.88
1.1.2	Дансны авлага	7,359,000.00	-
1.1.6	Бараа материал	133,525,531.59	13,829,604.30
1.1.11	**Эргэлтийн хөрөнгийн дүн**	**145,572,856.82**	**33,838,998.18**
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	72,117,578,253.50	66,764,647,099.89
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	2,484,350.80	85,959,490.84
1.2.10	**Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн**	**72,120,062,604.30**	**66,850,606,590.73**
1.3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**72,265,635,461.12**	**66,884,445,588.91**
2.1.1.3	Татварын өр	11,145,979.53	17,611,663.78
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	220,203.51	104,458.51
2.1.1.13	**Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн**	**11,366,183.04**	**17,716,122.29**
2.2	**Өр төлбөрийн нийт дүн**	**11,366,183.04**	**17,716,122.29**
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	14,905,686,103.25	14,913,132,503.25
2.3.8	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	93,452,733,867.90	94,246,536,254.90
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	(36,104,150,693.07)	(42,292,939,291.53)
2.3.11	**Эздийн өмчийн дүн**	**72,254,269,278.08**	**66,866,729,466.62**
2.4	**ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ**	**72,265,635,461.12**	**66,884,445,588.91**

CamScanner ашиглан сканнердсан

2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Өмнөх оны дүн	Тайлант жилийн дүн
1.1	**Үндсэн үйл ажиллагааны орлого**	-	-
1.1.1	Борлуулалтын орлого	618,635,727.27	975,319,608.23
1.1.2	Бусад орлого	157,368,802.06	715,900.95
1.1.20	**Борлуулалтын орлогын дүн**	**776,004,529.33**	**976,035,509.18**
1.2	Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг	-	-
1.3	**Нийт ашиг алдагдал**	**776,004,529.33**	**976,035,509.18**
1.4.1	Цалин хөлс, шагнал	408,372,666.21	505,669,895.00
1.4.2	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	49,689,706.09	65,054,582.84
1.4.4	Ашиглалтын зардал	5,006,010.03	5,735,977.57
1.4.6	Албан томилолтын зардал	860,000.00	300,000.00
1.4.8	Түүхий эд материалын зардал	230,562,109.48	401,886,011.47
1.4.9	Элэгдлийн зардал	5,811,941,534.29	6,080,199,320.39
1.4.11	Шуудан холбооны зардал	1,044,978.20	1,411,545.71
1.4.12	Шатахууны зардал	23,144,633.64	34,076,054.37
1.4.16	Бусад зардал	1,012753,629.90	70,490,720.29
1.4.30	**Үйл ажиллагааны зардлын дүн**	**7,543,375,267.84**	**7,164,824,107.64**
1.5	**Үндсэн үйл ажиллагааны ашиг алдагдал**	**(6,767,370,738.51)**	**(6,188,788,598.46)**
3	**Татвар төлөхийн өмнөх ашиг алдагдал**	**(6,767,370,738.51)**	**(6,188,788,598.46)**
6	**Тайлант үеийн цэвэр ашиг алдагдал**	**(6,767,370,738.51)**	**(6,188,788,598.46)**

CamScanner ашиглан сканнердсан

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

	Үзүүлэлт	Хувьцаат капитал	Нэмж төлөгдсөн капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг /алдагдал/	Нийт дүн
1	**2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл**	**-**	**-**		**65,471,839,960.50**	**(17,186,607,782.29)**	**32,875,054,962.38**
2	Бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-	-
3	Залруулсан үлдэгдэл	22,471,303,981.29	-	14,905,686,103.25	65,471,839,960.50	(29,336,779,954.56)	73,512,050,090.48
4	Өмчид гарсан өөрчлөлт	-22,471,303,981.29	-	-	27,980,893,907.40	-	5,509,589,926.11
5	Тайлант үеийн цэвэр ашиг, алдагдал	-	-	-	-	(6,767,370,738.51)	(6,767,370,738.51)
6	Ногдол ашиг	-	-	-	-	-	-
7	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	-		-	-	-
8	**2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл**	**-**	**-**	14,905,686,103.25	**93,452,733,867.90**	**(36,104,150,693.07)**	**72,254,269,278.08**
9	Бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-	-
10	Залруулсан үлдэгдэл	-	-			-	-
11	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-	-	-
12	Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	7,446,400.00-	793,802,387.00	-	801,248,787.00
13	Тайлант үеийн цэвэр ашиг, алдагдал	-	-	-	-	(6,188,788,598.46)	(6,188,788,598.46)
14	Ногдол ашиг	-	-	-	-	-	-
15	Гаргасан хувьцаат капитал	-	-	-	-	-	-
16	**2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл**	**-**	**-**	**14,913,132,503.25**	**94,246,536,254.90**	**(42,292,939,291.53)**	**66,866,729,466.62**

CamScanner ашиглан сканнердсан

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Өмнөх оны дүн	Тайлант жилийн дүн
1	**Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ**	-	-
1.1	**Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн орлого**	**833,803,718.07**	**1,099,071,879.57**
1.1.1	Борлуулалтын болон худалдан авагчдаас орсон мөнгө	826,602,800.00	1,072,607,999.74
1.1.2	Туслах үйл ажиллагаанаас орсон мөнгө	7,200,918.04	26,463,879.83
1.2	**Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн зарлага**	**(842,363,322.80)**	**(1,071,483,129.10)**
1.2.1	Ажиллагчдад олгосон мөнгө	(330,175,622.35)	(400,348,129.00)
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн мөнгө	(96,470,062.59)	(121,137,288.84)
1.2.3	Түүхий эд, материал худалдан авахад төлсөн мөнгө	(278,004,595.36)	(316,747,411.91)
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн мөнгө	(5,006,010.03)	(3,160,977.57)
1.2.10	Бусад үйл ажиллагааны мөнгөн зардал	(132,707,032.47)	(230,089,321.78)
1.20	**Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	**8,559,604.76**	**(27,588,750.47)**
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	9,853,286.91	12,267,681.82
3.3	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	9,853,286.91	12,267,681.82
3.7	Урт хугацаат өрийн тайлангийн хугацааны төлөлт	-	-
3.20	**Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	**-**	**-**
4	**Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ**	**18,412,831.67**	**(15,321,068.65)**
4.1	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	23,101,216.90	4,688,325.23
4.2	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	4,688,325.23	20,009,393.88

CamScanner ашиглан сканнердсан

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

д/д	Зардлын нэр	2024 он			
		төлөвлөгөө	гүйцэтгэл	зөрүү	хувь
	ОРЛОГО				
1	Шалган бүртгэх товчооны орлого	320,000,000.00	360,642,250.62	(40,642,250.62)	113
2	Замын сангийн орлого	420,000,000.00	477,096,040.00	(57,096,040.00)	114
3	Хүнд даацын орлого	50,000,000.00	44,578,100.00	5,421,900.00	89
4	Гэрээт ажлын орлого	190,000,000.00	188,384,815.00	1,615,185.00	99
	ОРЛОГЫН ДҮН	**980,000,000.00**	**976,035,509.18**	**(3,964,490.82)**	**99**
1	Цалин	578,717,200.00	505,669,895.00	73,047,305.00	87
2	НДШимтгэл	66,938,500.00	65,054,582.84	1,883,917.16	97
3	Албан томилолт	1,000,000.00	300,000.00	700,000.00	30
4	Түүхий эд материал	213,462,100.00	401,885,091.47	(188,422,991.47)	188
5	Багаж хэрэгсэл	13,471,200.00	12,699,206.74	771,993.26	94
6	Цэвэрлэгээний материал	1,849,400.00	2,085,502.08	(236,102.08)	113
7	Шуудан холбоо	1,250,000.00	1,411,545.71	(161,545.71)	113
8	Тээвэр шатахуун	37,282,000.00	34,218,407.26	3,063,592.74)	92
9	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл	-	6,080,199,320.39	(6,080,199,320.39)	-
10	Бичиг хэрэг	3,210,300.00	2,853,901.18	356,398.82)	89
11	Ус	1,164,100.00	554,641.67	609,458.33	48
12	Дулаан	3,528,600.00	3,912,295.13	(383,695.13)	111
13	Цахилгаан	1,500,000.00	1,269,040.77	230,959.23	85
14	Хөдөлмөр хамгаалал	13,338,000.00	10,178,500.00	3,159,500.00	76
15	Байрны түрээс	11,720,000.00	11,441,760.00	278,240.00	98
16	Урсгал засвар	2,500,000.00	3,023,999.01	(523,999.01)	121
17	Аудитын төлбөр	2,730,000.00	2,280,000.00	450.000.00	84
18	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх	4,287,500.00	1,203,817.00	30,083,683.00	28
19	Төлбөр хураамж	3,070,700.00	3,908,909.83	(838,209.83)	127
20	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,000,000.00	13,649,044.54	(8.649.044.54)	273
21	Татвар	13,980,400.00	1,372,364.07	12.,608,035.93	10
22	Төрийн санд төвлөрүүлэх	-	5,793,715.84	(5,793,715.84)	-
БАЙГУУЛЛАГЫН НИЙТ ЗАРДАЛ		**980,000,000.00**	**7,164,824,107.64**	**(6,184,824,107.64)**	**-**
АШИГ, АЛДАГДАЛ		**-**	**(6,188,788,598.46)**	**(6,188,788,598.46)**	**-**

CamScanner ашиглан сканнердсан

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 13,775.1 мянган төгрөгийн алдаа[1] илрүүлж, аудитын явцад залруулав. Үүнд:

- Тайланд онд санхүүгийн бүртгэлийн зорилгоор бэлтгэн гаргасан тайлангийн элэгдлийн зардлыг татварын бүртгэлийн зорилгоор бэлтгэн гаргасан тайлантай тулгахад элэгдлийн зардлыг 13,775,1 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйл "Нягтлан бодох бүртгэлийн зарчим" 5.1.4. "үнэн зөв байх" заалт, _УСНББОУС-1 "Санхүүгийн тайлангийн толилуулга", санхүүгийн тайлангийн аудитын "Ангилал", "Оршин байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул татварын тайлан дахь алдааг залруулав.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

[1] Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

CamScanner ашиглан сканнердсан

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үнэзс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тайланд онд санхүүгийн бүртгэлийн зорилгоор бэлтгэн гаргасан тайлангийн элэгдлийн зардлыг татварын бүртгэлийн зорилгоор бэлтгэн гаргасан тайлантай тулгахад элэгдлийн зардлыг 13,775,1 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн.	1	13,775.1	-	-	1	13,775.1	1	13,775.1	-	-	-	-
Дүн	**1**	**13,775.1**	**-**	**-**	**1**	**13,775.1**	**1**	**13,775.1**	**-**	**-**	**-**	**-**

CamScanner ашиглан сканнердсан