

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Борхойн Баянбүрд ОНӨААТҮГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2026/2/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: Б.Алтанцэцэг Утас: 8000-7121 Цахим хаяг: Tolinetugen@gmail.com Аудитор Ц.Ганцэцэг Утас: 8905-6740 Цахим хаяг: Tolinetugen@gmail.com
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

**ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гуламж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (976) 7052 2734

Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2026.03.13 № 1-6/326

танай _____-ны № _____-г

БОРХОЙН БАЯНБҮРД
ОНӨААТҮГ-ЫН ЗАХИРАЛ
Г.ЭНХБАТ 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 Борхойн баян бүрд ОНӨААТҮГ-ын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгаас бүрдсэн санхүүгийн тайланд аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн орлогын дэлгэрэнгүй, мөнгөн гүйлгээг, бүх материаллаг талаар нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт (СТОУС)-ын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын олон улсын стандарт АОУС, 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

Тайлант онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд асуудлын онцлох хэсэгт дурдах асуудал илрээгүй болно.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

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.

442505301

Бусад асуудлын хэсэг

Борхойн Баянбүрд ОНӨААТҮГ нь төрийн аудитын тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.1-д заасны дагуу аудитын байгууллагаас тогтоосон хугацаанд шаардсан мэдээлэл, баримт бичгийг саадгүй гаргаж ирүүлсэн. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлтэд бусад мэдээлэл хэсэгт тусгасан асуудал нь хамрахгүй болно.

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  Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2024 оны 12-р сарын 31	2025 оны 12-р сарын 31
1	ХӨРӨНГӨ		
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө	33,527,414.61	
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	11,477,060.52	15,696,171.37
1.1.2	Дансны авлага		9,795,551.80
1.1.6	Бараа материал	22,050,354.09	105,652,954.09
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал		750,000.00
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	33,527,414.61	131,894,677.26
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө	1,811,125,958.41	1,871,010,405.70
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	1,810,975,958.41	1,870,860,405.70
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	150,000.00	150,000.00
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	1,811,125,958.41	1,871,010,405.70
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,844,653,373.02	2,002,905,082.96
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ		
2.1	Өр төлбөр	22,487,308.10	6,909,730.81
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр	22,487,308.10	6,909,730.81
2.1.1.1	Дансны өглөг		
2.1.1.3	Татварын өр	22,487,308.10	6,909,730.81
2.1.1.4	НДШ-ийн өглөг		
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	22,487,308.10	6,909,730.81
2.3	Эздийн өмч	1,822,166,064.92	1,995,995,352.15
2.3.1	Өмч: - төрийн		
2.3.5	- хувийн	1,389,469,766.80	1,389,469,766.80
2.3.9	Хуримтлагдсан (алдагдал)	432,696,298.12	606,525,585.35
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	1,822,166,064.92	1,995,995,352.15
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	1,844,653,373.02	2,002,905,082.96

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2024 оны 12-р сарын 31	2025 оны 12-р сарын 31
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	670,808,035.27	29,743,000.00
2	Борлуулалтын өртөг		10,030,000.00
3	Нийт ашиг	670,808,035.27	19,713,000.00
4	Бусад орлого		992,884,167.46
4	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	533,011,063.94	786,907,668.11
5	Бусад зардал	5,712,996.36	5,902,567.04
	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)		(39,338,118.78)
6	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	132,083,974.97	180,448,813.53
7	Орлогын татварын зардал	13,208,397.50	9,977,093.34
8	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	118,875,577.47	170,471,720.19
9	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	118,875,577.47	170,471,720.19
10	Бусад дэлгэрэнгүй орлого		-
11	Орлогын нийт дүн		
12	Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)	-	-

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмч	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг (алдагдал)	Нийт дүн
2024 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	1,389,469,766.80	-	432,696,298.12	1,822,166,064.92
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-		3,357,567.04	3,357,567.04
Залруулсан үлдэгдэл	1,389,469,766.80	-	436,053,865.16	1,825,523,631.96
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	170,471,720.19	170,471,720.19
2025 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	1,389,469,766.80	-	606,525,585.35	1,995,995,352.15

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2024 оны 12-р сарын 31	2025 оны 12-р сарын 31
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	614,535,623.80	858,859,585.38
	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	608,374,123.80	19,953,000.00
	Татаас, санхүүжилтийн орлого	-	778,906,585.38
	Бусад мөнгөн орлого	6,161,500.00	60,000,000
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	560,116,133.38	854,640,474.53
	Ажиллагчдад төлсөн	284,762,077.00	413,838,179.11
	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн мөнгө	69,920,098.42	98,035,763.05
	Ашиглалтын зардалд төлсөн	2,718,264.81	20,569,887.67
	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	2,459,862.00	151,788,290.00
	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	28,025,604.00	22,574,900.00
	Хүүгийн төлбөрт төлсөн		
	Татварын байгууллагад төлсөн	123,490,893.14	138,901,854.70
	Даатгалын төлбөрт төлсөн	19,620,469.00	
	Бусад мөнгөн зарлага	29,118,865.01	8,931,600.00
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	54,419,490.42	4,219,110.85
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	0.00	
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	87,327,600.00	
	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	74,827,600.00	
	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		
	Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн	-	
	Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа	12,500,000.00	
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-87,327,600.00	
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	9,800,000.00	
	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	9,800,000.00	
	Төрөл бүрийн хандив	-	
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	10,516,000.00	
	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	10,516,000.00	
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-716,000.00	
4.1	Валютын ханшийн зөрүү	-	
4.2	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	-33,624,109.58	4,219,110.85
5.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	45,101,170.10	11,477,060.52
5.2	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	11,477,060.52	15,696,171.37

ДГА-2026/2/НА-СТА-ОНА

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр/

1	2	2025 он		
		3	4	5
	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
1	Нийт борлуулалтын орлого	817,487,600.00	1,022,627,167.46	(205,139,567.46)
2	Орон нутгийн санхүүжилт	817,487,600.00	778,906,585.38	38,581,014.62
3	Модны орлого	0	29,743,000.00	(29,743,000.00)
4	Бусад хандивын орлого	0.00	213,977,582.08	(213,977,582.08)
4	Нийт зардал	817,487,600.00	842,178,353.93	(24,690,753.93)
5	Цалин, урамшууллын зардал	717,629,300.00	548,025,770.93	169,603,529.07
6	Хөрөнгө оруулалтын зардал	0.00	0.00	0.00
7	Хангамж бараа материалын зардал	0.00	122,218,583.00	(122,218,583.00)
8	Эд хогшил урсгал засварын зардал	14,500,000.00	26,129,300.00	(11,629,300.00)
9	Томилт зочны зардал	1,800,000.00	2,058,000.00	(258,000.00)
10	Бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил үйлчилгээний зардал	16,118,300.00	14,352,000.00	1,766,300.00
11	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,000,000.00	16,420,000.00	(14,420,000.00)
15	Татвар, хураамж, шимтгэл	5,985,500.00	112,974,700.00	(106,989,200.00)
13	Татварын өмнөх ашиг	0.00	180,448,813.53	(180,448,813.53)
14	Татварт	0.00	9,977,093.94	(9,977,093.94)
15	Цэвэр ашиг/алдагдал/	0.00	170,471,720.19	(170,471,720.19)

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.