ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

АЛТАНБУЛАГ ЧӨЛӨӨТ БҮСИЙН ЗАХИРАГЧИЙН АЛБАНЫ 2025 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ТАЙЛАН

АУДИТЫН КОД:САГ-2026/308/НА-СТА-ТШЗ

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дараах хаягаар авна уу.

Санхүүгийн аудитын газрын захирал, тэргүүлэх аудитор Ц.Наранчимэг
Утас:51-261663 Цахим хаяг:naranchimegts@audit.gov.mn
Аудитын менежер:А.Цогбаяр
Утас: Цахим хаяг: tsogbayara@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: А.Бужинханд
Утас: 261663 Цахим хаяг: bujinkhandj@audit.gov.mn
"Ирмүүн хантайшир аудит" ХХК-ийн захирал:Д.Бямбацэрэн
Утас:77550809 Цахим хаяг:irmuunkhantaishir@gmail.com

Улаанбаатар хот
2026 он

Scanned with CamScanner

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт ....
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл ....
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга..........
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа..........
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин ....
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал..........
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт ....
4. Аудитын тайлан ....
4.1 Ерөнхий зүйл ....
4.2 Материаллаг байдал ....
4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт..........
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ....
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

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ЗГХЭГ	Засгийн газрын хэрэг эрхлэх газар
НБББББ	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг
НДШ	Нийгмийн даатгалын шимтгэл
ТБОНӨХБАҮХАТХ	Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил,үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
ТЕЗ	Төсвийн ерөнхий захирагч
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого,зохицуулах газар
ХХОАТ	Хувь хүний орлогын албан татвар
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон улсын стандарт

Scanned with CamScanner

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

Засгийн газрын IV байр, Бага тойруу 3
Чингэлтэй дүүрэг, Улаанбаатар хот 15160
Утас: 26 04 37, Факс: (975-51) 26 42 30
Цахим шуудан: info@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2026.02.25 № 06/459

танай ____________ -ны № ____________ -т

АЛТАНБУЛАГ ЧӨЛӨӨТ БҮСИЙН ЗАХИРАГЧИЙН АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Б.АЗЖАРГАЛ ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1,8.4 Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Алтанбулаг чөлөөт бүсийн захирагчийн албаны 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ны өдрөөрх санхүүгийн байдал, тайлант жилийн эцсээрх тэдгээрийн санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу бүхий л материаллаг байдлын үүднээс үнэн зөв толилуулсан байна.

Хязгаарлалттай санал 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.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 2,748,870.9 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрсэн нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаараа болон нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй байна. Тухайлбал:

- Үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нөхөж үлдэгдэл өртөггүй болсон, ашиглалтгүй байгаа нийт 2,637,791.8 мянган төгрөгийн хөрөнгийн талаар эрх бүхий байгууллагын шийдвэр гараагүй, өмнөх оны аудитаар өгсөн зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлээгүй;
- Төсвийн нэмэлт санхүүжилтээр 60,891.0 мянган төгрөгийн барилгын засвар үйлчилгээг батлагдсан төсөвгүй, худалдан авалтын төлөвлөгөөнд тусгаагүй, сонгон шалгаруулалт явуулаагүй, төсөвт өртгийг хуваан шууд гэрээ байгуулж гүйцэтгүүлсэн;

Scanned with CamScanner

- Санхүүгийн тайланд тусгасан нийт 7,585.7 мянган төгрөгийн хугацаа хэтэрсэн авлагын үлдэгдлийг барагдуулах арга хэмжээ аваагүй зэрэг зөрчлүүд илэрсэн.

Эдгээр зөрчлүүд нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1, 20 дугаар зүйлийн 20.2.4, 20.2.5, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 10 дугаар зүйлийн 10.3, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлийн 31.3.2/, Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолоор баталсан "Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам"-ын 7 дугаар зүйлийн 7.1 дэх заалтуудтай нийцээгүй бөгөөд санхүүгийн тайлагналын "эрх ба үүрэг", "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Тайлант онд улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар нийт 11,106,216.9 мянган төгрөгийн цахилгаан өргөтгөлийн барилга угсралтын ажлыг гэрээний хугацаанд бүрэн дуусгаж, улсын комисс хүлээн авсныг дуусаагүй барилга, байгууламж дансанд бүртгэсэн.

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.

Тус чөлөөт бүсэд газар эзэмшиж ашиглаж байгаа 154 нэгж талбарын 129 аж ахуйн нэгжийн гэрээг дүгнэх шалгуур үзүүлэлт, төлөвлөгөөний дагуу гэрээг дүгнэж, 79 аж ахуйн нэгжийг гэрээг хангалттай, 21 аж ахуй нэгжид төсөл хөтөлбөр хэрэгжүүлэх хугацаатай үүрэг даалгавар өгч, 29 аж ахуйн нэгжийн гэрээг цуцалжээ.

Бусад асуудал

Тайлант оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгасан 7 зорилтын хүрээнд 42 арга хэмжээг төлөвлөж, биелэлтийг 94.8 хувьтай гэж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

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.

Scanned with CamScanner

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.

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ц.НАРАНЧИМЭГ

Scanned with CamScanner

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**150,482,012.89**	**932,700,076.79**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**24,839,623.40**	**24,839,623.40**
31200	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	24,839,623.40	24,839,623.40
31210	Төгрөг	24,839,623.40	24,839,623.40
31211	Төрийн сангийн харилцах	24,839,623.40	24,839,623.40
33	**АВЛАГА**	**114,864,986.00**	**898,390,049.90**
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	814,693,204.90
33500	Бусад авлага	114,864,986.00	83,696,845.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	114,864,986.00	83,696,845.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**10,777,403.49**	**9,470,403.49**
35400	Хангамжийн материал	10,777,403.49	9,470,403.49
35410	Бичиг хэргийн материал	420,000.00	92,500.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	148,500.00	99,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	930,000.00	-
35470	Бусад хангамжийн материал	9,278,903.49	9,278,903.49
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**22,282,422,065.98**	**27,828,283,194.50**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**22,282,422,065.98**	**27,828,283,194.50**
39200	Биет хөрөнгө	17,314,895,665.98	22,860,756,794.50
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	19,217,125,029.64	19,217,125,029.64
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,985,880,156.56)	(7,711,603,107.66)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	5,750,000.00	14,750,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,750,000.00)	(7,100,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	330,286,814.50	496,378,814.50
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(275,192,974.36)	(278,280,514.08)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	88,618,214.22	78,465,255.23
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(80,075,574.46)	(57,195,605.23)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	4,020,014,313.00	11,108,216,922.10
39300	Биет бус хөрөнгө	4,967,526,400.00	4,967,526,400.00
39301	Программ хангамж	3,700,000.00	3,700,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,700,000.00)	(3,700,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	5,222,801,400.00	5,222,801,400.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(255,275,000.00)	(255,275,000.00)
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**22,432,904,078.87**	**28,760,983,271.29**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**22,432,904,078.87**	**848,226,380.30**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**37,799,005.61**	**848,226,380.30**
41300	**Өглөг**	**37,799,005.61**	**848,226,380.30**
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	6,240,104.21	-
41340	Хөрөнгө бэлтгэхтэй холбогдсон өглөг	-	24,839,623.40
41360	Бусад өглөг	31,558,901.40	823,386,756.90
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	31,558,901.40	823,386,756.90

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА 01 ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Scanned with CamScanner

5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**22,395,105,073.26**	**27,912,756,890.99**
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	22,395,105,073.26	27,912,756,890.99
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	6,542,753,318.00	6,542,753,318.00
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	6,542,753,318.00	6,542,753,318.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	15,539,530,141.18	21,057,181,958.91
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	12,651,785,897.23	15,536,476,923.18
51220	Тайлант үеийн үр дүн	2,887,744,243.95	5,520,705,035.73
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	312,821,614.08	312,821,614.08
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**22,432,904,078.87**	**28,760,983,271.29**

Scanned with CamScanner

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН**	**24,780,796,489.99**	**10,219,812,186.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**19,477,340,285.99**	**10,219,812,186.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**19,477,340,285.99**	**195,380,000.00**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	111,147,250.44	-
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	106,143,774.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	5,003,476.44	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	11,518,203.49	195,380,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	19,354,674,832.06	-
122	**Тусламжийн орлого**	-	**10,024,432,186.00**
1221	Хандив тусламж /дотоод/	-	10,024,432,186.00
12211	Харьяа төрийн сангаас төсвийн байгууллагад олгосон санхүүжилт, шилжүүлгийн орлого	-	9,916,741,614.00
122111	Урсгал санхүүжилтийн орлого\\	-	2,013,845,800.00
122112	Хөрөнгийн санхүүжилтийн орлого\\	-	7,902,895,814.00
12213	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	107,690,572.00
122135	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	107,690,572.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**5,303,456,204.00**	-
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	5,303,456,204.00	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,303,456,300.00	-
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	3,999,999,904.00	-
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**2,326,694,410.49**	**4,699,107,150.27**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,326,694,410.49**	**4,699,107,150.27**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,217,364,190.71**	**3,427,957,334.93**
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	**1,043,343,067.18**	**1,307,971,216.49**
210101	Үндсэн цалин	618,753,048.71	618,340,643.29
210102	Нэмэгдэл	229,402,654.00	357,154,248.31
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	139,983,037.52	233,951,124.89
210104	Урамшуулал	55,204,326.95	98,525,200.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**120,922,040.76**	**153,305,460.18**
210201	Тэтгэврийн даатгалын зардал	79,313,040.76	94,379,942.73
210202	Тэтгэмжийн даатгалын зардал	10,842,500.00	20,197,254.98
210203	ҮОМШӨ-ний даатгалын зардал	4,761,000.00	8,479,479.98
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын зардал	5,201,100.00	6,476,996.54
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын зардал	20,804,400.00	23,771,785.95
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**52,021,600.00**	**63,985,646.68**
210301	Гэрэл, цахилгаан	49,176,400.00	57,372,296.68

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА 01 ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Scanned with CamScanner

210302	Түлш, халаалт	-	4,066,390.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,845,200.00	2,546,960.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**5,927,368.25**	**40,541,051.00**
210401	Бичиг хэрэг	2,356,300.00	7,419,650.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,549,800.00	4,499,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,021,268.25	2,622,001.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	26,000,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**21,744,400.00**	**60,891,000.00**
210604	Урсгал засвар	21,744,400.00	60,891,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**2,790,000.00**	**6,740,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	2,790,000.00	6,740,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**95,092,368.00**	**56,801,480.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	79,845,461.00	44,526,130.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,923,200.00	5,000,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	99,357.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	827,400.00	580,800.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	12,396,950.00	6,694,550.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**875,523,346.52**	**1,737,721,480.58**
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	875,523,346.52	1,737,721,480.58
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**109,330,219.78**	**1,271,149,815.34**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	-	**1,271,149,815.34**
21311	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	-	354,180,610.44
213112	Төсвийн байгууллагаас харьяа төрийн санруу төвлөрүүлэх шилжүүлгийн зардал	-	354,180,610.44
2131121	Санхүүжилтийг үлдэгдлээс төвлөрүүлэх шилжүүлгийн зардал\\	-	349,500,610.44
2131123	Нэмэлт санхүүжилтийн дансны төсвийн орлогод тооцох төвлөрүүлгийн зардал	-	4,680,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**8,850,000.00**	**102,276,000.00**
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	83,765,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,850,000.00	18,511,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**100,480,219.78**	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	100,480,219.78	-
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	**814,693,204.90**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	814,693,204.90
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН**	**22,454,102,079.50**	**5,520,705,035.73**
5	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**200,164,800.00**	-
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	200,164,800.00	-
7	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН**	**(200,164,800.00)**	-
6	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН**	**22,253,937,279.50**	**5,520,705,035.73**

Scanned with CamScanner

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН**	**5,573,978,265.40**	**10,050,500,263.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**270,522,061.40**	**10,050,500,263.00**
120	Нийтлэг татварын бус орлого	270,522,061.40	129,078,649.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	173,482,380.00	129,078,649.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	173,482,380.00	129,078,649.00
120009	Бусад орлого	97,039,681.40	-
122	**Тусламжийн орлого**	-	**9,921,421,614.00**
1221	Хандив тусламж /дотоод/	-	9,921,421,614.00
12211	Харьяа төрийн сангаас төсвийн байгууллагад олгосон санхүүжилт, шилжүүлгийн орлого	-	9,921,421,614.00
122111	Урсгал санхүүжилтийн орлого	-	2,013,845,800.00
122112	Хөрөнгийн санхүүжилтийн орлого	-	7,902,895,814.00
12213	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	4,680,000.00
122135	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	4,680,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**5,303,456,204.00**	-
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	5,303,456,204.00	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,303,456,300.00	-
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	3,999,999,904.00	-
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,476,938,680.00**	**2,962,297,653.90**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,476,938,680.00**	**2,962,297,653.90**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,367,608,460.22**	**1,691,147,838.56**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,051,760,786.21**	**1,314,211,320.70**
210101	Үндсэн цалин	621,058,337.93	619,580,747.50
210102	Нэмэгдэл	235,515,083.81	362,154,248.31
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	139,983,037.52	233,951,124.89
210104	04 Урамшуулал	55,204,326.95	98,525,200.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**130,861,240.76**	**153,305,460.18**
210201	Тэтгэврийн даатгалын зардал	86,071,740.76	100,997,988.11
210202	Тэтгэмжийн даатгалын зардал	11,197,400.00	13,579,209.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгалын зардал	5,598,700.00	8,479,479.98
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын зардал	5,598,700.00	6,476,996.54
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын зардал	22,394,700.00	23,771,785.95

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

Scanned with CamScanner

2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**52,021,600.00**	**63,985,646.68**
210301	Гэрэл, цахилгаан	49,176,400.00	57,372,296.68
210302	Түлш, халаалт	-	4,066,390.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,845,200.00	2,546,960.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**6,041,068.25**	**39,359,651.00**
210401	Бичиг хэрэг	1,705,000.00	7,168,250.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,479,800.00	3,569,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,856,268.25	2,622,001.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	26,000,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**21,744,400.00**	**60,891,000.00**
210604	Урсгал засвар	21,744,400.00	60,891,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**2,790,000.00**	**6,740,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	2,790,000.00	6,740,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**102,389,365.00**	**52,654,760.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	89,729,958.00	41,905,010.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,923,200.00	3,600,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	99,357.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	827,400.00	531,300.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	9,809,450.00	6,618,450.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**109,330,219.78**	**1,271,149,815.34**
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	1,168,873,815.34
21311	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	-	1,168,873,815.34
213112	Төсвийн байгууллагаас харьяа төрийн сан руу төвлөрүүлэх шилжүүлгийн зардал	-	1,168,873,815.34
2131121	Санхүүжилтийг үлдэгдлээс төвлөрүүлэх шилжүүлгийн зардал	-	349,500,610.44
2131123	Нэмэлт санхүүжилтийн дансны төсвийн орлогод тооцох төвлөрүүлгийн зардал	-	4,680,000.00
2131125	Төсвийн дансны авлагад тооцох төвлөрүүлэх шилжүүлгийн зардал	-	814,693,204.90
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**8,850,000.00**	**102,276,000.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	83,765,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,850,000.00	18,511,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**100,480,219.78**	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	100,480,219.78	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**4,097,039,585.40**	**7,088,202,609.10**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН**	**4,072,199,962.00**	**7,088,202,609.10**
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	4,072,199,962.00	7,088,202,609.10

Scanned with CamScanner

2200	Дотоод эх үүсвэрээр	4,072,199,962.00	7,088,202,609.10
220001	Барилга байгууламж	3,999,999,904.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	72,200,058.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	7,088,202,609.10
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**(4,072,199,962.00)**	**(7,088,202,609.10)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**24,839,623.40**	-
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	24,839,623.40
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	24,839,623.40	24,839,623.40

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
01 ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Scanned with CamScanner

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2	**Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт**	**6,542,753,318.00**	**312,821,614.08**	**(6,714,407,138.32)**	**141,167,793.76**
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	6,542,753,318.00	312,821,614.08	(6,714,407,138.32)	141,167,793.76
9	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	22,253,937,279.50	**22,253,937,279.50**
11	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**6,542,753,318.00**	**312,821,614.08**	**15,539,530,141.18**	**22,395,105,073.26**
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(3,053,218.00)	**(3,053,218.00)**
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	6,542,753,318.00	312,821,614.08	15,536,476,923.18	**22,392,051,855.26**
19	**Тайлант үеийн үр дүн**	-	-	**5,520,705,035.73**	**5,520,705,035.73**
20	**2025 оны 12-р сарын 31- наарх үлдэгдэл**	**6,542,753,318.00**	**312,821,614.08**	**21,057,181,958.91**	**27,912,756,890.99**

Scanned with CamScanner

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	**НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН**	**10,088,834,700.00**	**8,881,626,447.66**	**1,207,208,252.34**	**88.0**
12	Татварын бус орлого	10,088,834,700.00	8,881,626,447.66	1,207,208,252.34	88.0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	132,100,000.00	129,078,649.00	3,021,351.00	97.7
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /үндсэн/	132,100,000.00	129,078,649.00	3,021,351.00	97.7
122	Тусламжийн орлого	9,956,734,700.00	8,752,547,798.66	1,204,186,901.34	87.9
122005	Төсвөөс санхүүжих	9,956,734,700.00	8,752,547,798.66	1,204,186,901.34	87.9
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**10,088,834,700.00**	**8,881,626,447.66**	**1,207,208,252.34**	**88.0**
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,185,934,700.00	1,793,423,838.56	392,510,861.44	82.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,082,169,700.00	1,691,147,838.56	391,021,861.44	81.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,557,552,300.00	1,314,211,320.70	243,340,979.30	84.4
210101	Үндсэн цалин	718,667,400.00	619,580,747.50	99,086,652.50	86.2
210102	Нэмэгдэл	530,707,100.00	362,154,248.31	168,552,851.69	68.2
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	185,973,500.00	233,951,124.89	(47,977,624.89)	125.8
210104	Урамшуулал	122,204,300.00	98,525,200.00	23,679,100.00	80.6
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	217,054,400.00	153,305,460.18	63,748,939.82	70.6
210201	Тэтгэврийн даатгал	147,554,900.00	100,997,988.11	46,556,911.89	68.4
210202	Тэтгэмжийн даатгал	17,373,000.00	13,579,209.60	3,793,790.40	78.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,758,200.00	8,479,479.98	278,720.02	96.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	8,673,600.00	6,476,996.54	2,196,603.46	74.7
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	34,694,700.00	23,771,785.95	10,922,914.05	68.5
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	63,990,200.00	63,985,646.68	4,553.32	100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	57,372,300.00	57,372,296.68	3.32	100.0
210302	Түлш, халаалт	4,066,800.00	4,066,390.00	410.00	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	2,551,100.00	2,546,960.00	4,140.00	99.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	57,655,100.00	39,359,651.00	18,295,449.00	68.3
210401	Бичиг хэрэг	9,978,200.00	7,168,250.00	2,809,950.00	71.8
210402	Тээвэр, шатахуун	3,569,400.00	3,569,400.00	-	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	16,148,400.00	2,622,001.00	13,526,399.00	16.2
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	27,959,100.00	26,000,000.00	1,959,100.00	93.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	61,000,000.00	60,891,000.00	109,000.00	99.8
210604	Урсгал засвар	61,000,000.00	60,891,000.00	109,000.00	99.8
2107	Томилолт, зочны зардал	6,740,000.00	6,740,000.00	-	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	6,740,000.00	6,740,000.00	-	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	118,177,700.00	52,654,760.00	65,522,940.00	44.6
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	99,110,400.00	41,905,010.00	57,205,390.00	42.3
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	3,600,000.00	3,600,000.00	-	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	263,400.00	-	263,400.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	309,100.00	-	309,100.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	78,800.00	-	78,800.00	-

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
01

Scanned with CamScanner

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	748,200.00	531,300.00	216,900.00	71.0
210807	Газрын төлбөр	783,000.00	-	783,000.00	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	4,479,400.00	-	4,479,400.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	8,805,400.00	6,618,450.00	2,186,950.00	75.2
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	103,765,000.00	102,276,000.00	1,489,000.00	98.6
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	103,765,000.00	102,276,000.00	1,489,000.00	98.6
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	83,765,000.00	83,765,000.00	-	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	20,000,000.00	18,511,000.00	1,489,000.00	92.6
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	7,902,900,000.00	7,088,202,609.10	814,697,390.90	89.7
220001	Барилга байгууламж	7,902,900,000.00	7,088,202,609.10	814,697,390.90	89.7
8	ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ	-	-	-	-
9	АЛДАГДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	-	-	-
7	Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	-	-	-	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	24,839,623.40	(24,839,623.40)	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	24,839,623.40	(24,839,623.40)	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	-	100.0
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	36	32	4	88.9
620001	Удирдах ажилтан	2	2	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	22	20	2	90.9
620003	Үйлчлэх ажилтан	12	10	2	83.3

Scanned with CamScanner

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Тайлант хугацаа 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Тайлант он
1	**НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН**	**4,680,000.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**4,680,000.00**
122	Тусламжийн орлого	4,680,000.00
1221	Хандив тусламж /дотоод/	4,680,000.00
12213	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,680,000.00
350015	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,680,000.00
4	**ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ**	**4,680,000.00**
5	**АЛДАГДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**(4,680,000.00)**
6	**Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт**	**(4,680,000.00)**

01 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ХЯЗГААРЛАГДМАЛ

Scanned with CamScanner

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Алтанбулаг чөлөөт бүсийн захирагчийн алба нь Алтанбулаг чөлөөт бүсэд хуулийн хэрэгжилтийг хангуулснаар иргэн, аж ахуйн нэгж, байгууллагын экспорт, импортыг дэмжих экспортын чиглэлээр үйлдвэрлэлийг хөгжүүлэх, худалдаа үйлчилгээний шинэ салбарыг нэмэгдүүлэх, транзит тээвэр, ложистикийг нэмэгдүүлэх зэрэг төрийн үйл ажиллагаар зохицуулах чиг үүрэгтэй үйл ажиллагаа явуулдаг, Монгол Улсын Шадар сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллага юм

Эрхэм зорилго:

Алтанбулаг чөлөөт бүсийн захирагчийн албаны үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлсон байна Үүнд:

- Чөлөөт бүсийн үйл ажиллагаа эрхлэх хуулийн этгээд бүртгэх хасах;
- Чөлөөт бүсийн нутаг дэвсгэрт үйл ажиллагаа явуулах хуулийн этгээдэд газар эзэмших ашиглах зөвшөөрөл олгох;
- Төр засгийн байгууллага, хэрэглэгчдийн эрэлт, хэрэгцээнд нийцсэн нийтлэг үйлчилгээг санхүүжүүлэх, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн оновчтой тогтолцоог бүрдүүлэх;
- Чөлөөт бүсэд согтууруулах ундаа худалдах, түүгээр үйлчлэх, тамхи худалдах, эрүүл мэндийн мэргэжлийн үйл ажиллагаа явуулах тусгай зөвшөөрлийг чөлөөт бүсийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагаас баталсан журмын дагуу олгох;

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Алтанбулаг чөлөөт бүсийн захирагчийн алба нь үйл ажиллагаандаа Чөлөөт бүсийн тухай хууль, Зөвшөөрлийн тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, Төрийн албаны хууль, Хөдөлмөрийн тухай хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль, Татварын бaц хууль, Нийгмийн даатгалын тухай хууль, Шилэн дансны тухай хуулиудыг мөрдөн ажиллаж байна.

Тайлант хугацаанд тус газрын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд дараах өөрчлөлтүүд орсон байна.Тухайлбал:

- Төсвийн тухай хуулийн 70 дугаар зүйлийн 70.5 дахь заалт;
- Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 10 дугаар зүйлийн 10.2, 15 дугаар зүйлийн 15.1.8, 15.2.7 дахь заалт;
- Сангийн сайдын 2025 оны А/3 дугаар тушаалаар баталсан "Төсөвт байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам;
- Монгол Улсын ерөнхий сайдын 2025 оны 07 дугаар сарын 25-ны өдрийн "Засгийн газраас шуурхай авч хэрэгжүүлэх зарим арга хэмжээний тухай" 04 дүгээр албан даалгавар;
- Монгол Улсын ерөнхий сайдын 2025 оны 12 дугаар сарын 10-ны өдрийн "Төсвийн сахилга бат, хариуцлагыг чангатгах тухай" 05 дугаар албан даалгавар гаргасан байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд байгууллагын дотоод хяналт нь санхүүгийн болон үйл ажиллагааг бүрэн хамарсан хэмжээнд үйл ажиллагаа явуулаагүй батлагдсан төлөвлөгөө түүний биелэлт хангалттүй байгаа учраас дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөгүй байна.

Дотоод хяналт шинжилгээ үнэлгээ, дотоод хяналт хариуцсан ахлах мэргэжилтний чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ

Scanned with CamScanner

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Алтанбулаг чөлөөт бүсийн Захирагчийн ажлын алба 2025 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Байгууллагын мөрдөж буй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт нягтлан бодох бүртгэлийг тасралтгүй байх зарчимд нийцүүлэн одоо болон ирээдүйд үйл ажиллагаагаа үргэлжлүүлнэ гэсэн төсөөлөлд үндэслэн санхүүгийн тайланг бэлтгэнэ. Санхүүгийн тайлан нь хэрэглэгчдэд ашигтай, санхүүгийн тайлангийн мэдээллээр хангах ажиллагаатай холбоотой дараах чанарын дөрвөн үндсэн шинжийг агуулна. Үүнд: ойлгомжтой, зохистой байх, итгэл үнэмшилтэй байх, зэрэгцүүлэх боломжтой байх гэсэн тусгасан байна.

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Алтанбулаг чөлөөт бүсийн захирагчийн алба нь 2025 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2025 оны А/03 дугаар тушаалаар баталсан "Төсөвт байгууллагад дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам"-ын дагуу бэлтгэсэн ирүүлээгүй.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 6,328.1 мянган төгрөгөөр буюу 12.8 хувиар нэмэгдсэн байна

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Мөнгөн хөрөнгө	24,839.6	24,839.6	-
Авлага	114,865.0	898,390.0	783,525.1
Бараа материал	10,777.4	9,470.4	(1,307.0)
Үндсэн хөрөнгө	22,282,422.1	27,828,283.2	5,545,861.1
Нийт хөрөнгө	**22,432,904.1**	**28,760,983.3**	**6,328,079.2**
Өр төлбөр	37,799.0	848,226.4	810,427.4
Засгийн газрын хувь оролцоо/ эздийн өмч	22,395,105.1	27,912,756.9	5,517,651.8
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/ өмчийн дүн	**22,432,904.1**	**28,760,983.3**	**6,328,079.2**

Дээрх хүснэгтээс харахад, нөлөө бүхий өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгө, засгийн газрын хувь оролцоо данснууд байна. Тухайлбал:

- Авлагын дансны үлдэгдэл нь 898,390.0 мянган төгрөг болж, 783,525.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь цахилгаан өргөтгөлийн барилга угсралтын ажлын барьцаа хөрөнгийн дүнг улсын төсөвт татан төвлөрүүлж, авлага үүсгэж бүртгэсэнтэй холбоотой.
- Бараа материалын дансны үлдэгдэл 9,470.4 мянган төгрөг болж, 1,307.0 мянган төгрөгөөр буурсан нь түлш, шатахуун зарцуулалттай холбоотой.

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
01 ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ

Scanned with CamScanner

- Үндсэн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл 27,828,283.2 мянган төгрөг болж, 5,545,861.1 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь 7,088,202.6 мянган төгрөгийн дуусаагүй барилга, байгууламжийн өртөг нэмэгдсэн, 30,543.5 мянган төгрөгийн элэгдлээрээ өртгөө нөхсөн 25 нэр төрөл бүхий хөрөнгөнд үнийг шинэчлэл тогтоож 19,730.0 мянган төгрөгөөр орлогод авсан, 1,737,721.5 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардал тооцсоноос голлон шалтгаалжээ.
- Өр төлбөрийн дансны үлэгдэл 848,226.4 мянган төгрөг болж, 810,427.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь ажилчидтай холбоотой 6,240.1 мянган төгрөгийн өглөгийг барагдуулж, 2025 оны 12 сарын байрны түрээсийн зардлын 5,615.8 мянган төгрөгийн, цахилгаан өргөтгөлийн барилга угсралтын ажлын барьцааны 823,386.8 мянган төгрөгийн өр төлбөрийг шинээр бүртгэсэнтэй холбоотой.
- Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 5,517,651.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант оны үр дүн нэмэгдсэнтэй холбоотой.

Программ хангамжийн талаарх судалгаа авахад 3,700.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий 1 ширхэг санхүүгийн программыг байгууллагын үйл ажиллагаанд ашиглаж байна. Тайлант онд нэмэгдсэн хасагдсан өөрчлөлт байхгүй.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 4,267,350.9 мянган төгрөгөөр тооцон улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөж дээд шатны төсөв захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн ерөнхийлөн захирагч төсвийн шууд захирагчийн ирүүлсэн төсвийн төслийн саналыг 1,939,271.4 мянган төгрөгөөр бууруулж, 2,328,079.5 мянган төгрөгөөр баталжээ.

Монгол Улсын 2025 оны Төсвийн тухай хуульд өөрчлөлт оруулах тухай хууль 2025 оны 07 дугаар сарын 09-ний өдөр батлагдсантай холбогдуулан бараа, ажил, үйлчилгээний зардлыг 142,144.8 мянган төгрөгөөр бууруулж, нийт зардлыг 2,185,934.7 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Мөн улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтын зардлыг 7,902,900.0 мянган төгрөгөөр баталжээ.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс урсгал санхүүжилтэд 2,013,845.8 мянган төгрөг, хөрөнгийн санхүүжилтэд 7,902,895.8 мянган төгрөг, нийт 9,916,741.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, өөрийн үйл ажиллагааны орлогоос 129,078.6 мянган төгрөгийг орлого бүрдүүлсэн.

Тайлант хугацаанд төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн хүрээнд 6 арга хэмжээг санхүүжүүлэхэд урсгал зардалд 1,793,423.8 мянган төгрөгийг, хөрөнгийн зардалд 7,088,202.6 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулж, оны эцэст урсгал санхүүжилтээс 349,500.6 мянган төгрөгийг, хөрөнгийн санхүүжилтээс 814,693.2 мянган төгрөг, нийт 1,164,193.8 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 8,881,626.4 мянган төгрөг буюу 88.0 хувьтай байгаа нь үндсэн үйл ажиллагааны зардлыг 333,816.5 мянган төгрөгөөр, харуул, хамгаалалтын зардлыг 561.4 мянган төгрөгөөр, байр ашиглалтын зардлыг 18,144.3 мянган төгрөгөөр, ажил олгогчоос олгох тэтгэмжийг 1,489.0 мянган төгрөгөөр, төрийн зарим чиг үүргийг хувийн хэвшлээр гүйцэтгүүлэх зардлыг 38,500.0 мянган төгрөгөөр, хөрөнгө оруулалтын зардлыг 814,697.4 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Scanned with CamScanner

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Код	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
71201	**Чөлөөт бүсийг хөгжүүлэх**	**10,088,834.7**	**8,881,626.4**	**1,207,208.3**	**88.0**
80101	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	1,983,059.3	1,649,242.8	333,816.5	**83.2**
80219	Харуул, хамгаалалтын зардал	10,550.4	9,989.3	561.1	**94.7**
80226	Байр ашиглалтын үйлчилгээ	50,060.0	31,915.7	18,144.3	**63.8**
80802	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж	103,765.0	102,276.0	1,489.0	**98.6**
81569	Төрийн зарим чиг үүргийг хувийн хэвшлээр гүйцэтгүүлэх	38,500.0	-	38,500.0	**0.0**
80918	Бусад	7,902,900.0	7,088,202.6	814,697.4	**89.7**

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан "Төрийн аудитын байгууллагаас төсвийн тухай хуулийн дагуу 2025-2026 онд гүйцэтгэх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн аудитад баримтлах чиглэл"-ийн дагуу шалгагдагч байгууллагаас судалгаа авч, үр дүнг тусгалаа. Үүнд:

1. Алтанбулаг чөлөөт бүсийн Захирагчийн алба нь 2024 оны А/13 дугаар тушаалаар бүтэц, зохион байгуулалтыг шинэчлэн орон тоог 50 байхаар баталжээ. Төсвийн тухай хуульд 2025 оны 7 дугаар сарын 9-ний өдрийн хуулиар нэмэлт өөрчлөлт орсонтой холбоотой Монгол Улсын Шадар сайдын 2025 оны 10 дугаар сарын 07-ны өдрийн 155 дугаар тушаалаар 42 орон тоотой байхаар батлаж, гүйцэтгэлээр 42 хүний орон тоогоор ажилласан байна. Тайлант онд цалингийн зардалд нийт 1,557,552.3 мянган төгрөг батлагдаж, гүйцэтгэлээр 1,314,211.3 мянган төгрөгийг олгож, батлагдсан төсвийг 243,341.0 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулжээ.
2. Байгууллагын дотоод журмын 10 дугаар зүйлийн 10.2-т заасны дагуу Захирагчийн 2023 оны 05 дугаар сарын 16 ний өдрийн А/15 дугаар тушаалаар нэг ажилтанд ногдох хоолны хөнгөлөлтийг 30.0-80.0 мянган төгрөг, унааны хөнгөлөлтийг 1.0 мянган төгрөгөөр тооцож олгохоор баталсан байна. Тайлант онд хоол, унааны хөнгөлөлтийн зардалд 185,973.5 мянган төгрөг батлагдаж, гүйцэтгэлээр 233,951.1 мянган төгрөгийг олгож, батлагдсан төсвийг 47,977.6 мянган төгрөгөөр илүү зарцуулсан байна. Энэ нь төсвийн төслийг тооцоо судалгаанд үндэслэлгүй боловсруулсантай холбоотой байна.
3. Гадаад албан томилолт болон хичээл үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал гараагүй.

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т "нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна" гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Байгууллага нь тайлант хугацаанд нэмэлт санхүүжилтийн дансаар 4,680.0 мянган төгрөгийн өөрийн үйл ажиллагааны орлого бүрдүүлж, гүйцэтгэлээр зарцуулалт хийгдээгүй, үлдэгдэл 4,680.0 мянган төгрөгийг улсын төсөвт татан төвлөрүүлсэн байна.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
01

Scanned with CamScanner

3.5.4 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл

Тайлант хугацаанд бараа материал ажил үйлчилгээ худалдан авах төлөвлөгөөний талаар санал оруулсан боловч дэмжигдээгүй худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө батлагдаагүй.

Алтанбулаг чөлөөт бүсийн цахилгаан хангамжийн өргөтгөлийн 110/35/6кв-ын 2*25 МВА чадалтай Сүхбаатар дэд станцын өргөтгөл ажлыг "Улаанбаатар электромонтаж" ХХК тайлант хугацаанд 7,902,900.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө оруулалтыг зарцуулан нийт 11,108,216.9 мянган төгрөгийн үнийн дүн бүхий өртгөөр хийж гүйцэтгэн 2025 оны 12 дугаар сарын 23-нд Эрчим хүчний барилга байгууламжийг ашиглалтад оруулах улсын комиссын дүгнэлт гарч хүлээн авсан байна.

Scanned with CamScanner

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д "Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана." гэж заасны дагуу Алтанбулаг чөлөөт бүсийн Захирагчийн албаны 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдөрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийсэн байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг "Ирмүүн хантайшир аудит" ХХК-ийн ахлах аудитор Б.Норхлоо, аудиторын туслах Д.Отгонсэнгээ нар гүйцэтгэж, анхан шатны чанарын хяналтыг Г.Сэр-Од, захирал Д.Бямбацэрэн, дараагийн шатны чанарын хяналтыг Санхүүгийн аудитын газрын ахлах аудитор Ж.Бүжинханд, аудитын менежер А.Цогбаяр газрын захирал, тэргүүлэх аудитор Ц.Наранчимэг нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Алтанбулаг чөлөөт бүсийн Захирагчийн алба нь 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Үндэсний аудитын газарт 2026 оны 01 дүгээр сарын 26-ны өдрийн 01/31 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2024 оны санхүүгийн тайлангийн зардлын дүн 2,526,859.2 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 25,268.6 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор байгууллага улсын төсвийн хөрөнгөөр олон нийтийг хамарсан шинэ жил аялал зугаалга зэрэг үйл ажиллагаа зохион байгуулахгүй, бичгийн цаас, хор зэрэг бичиг хэргийн зардлыг бууруулах зэрэг арга хэмжээ авч ажилласан байна.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг үзэхэд хуулийн дагуу мэдээллүүдийг бүрэн байршуулсан байна.

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
01 ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ

Scanned with CamScanner

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Алтанбулаг чөлөөт бүсийн 2025 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг хамруулан завсрын аудит гүйцэтгэж, мөнгөн хөрөнгө, авлага бараа материалын дансанд горим, сорил хэрэгжүүлсэн.

Аудитаар илэрсэн 26,540.3 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах зөвлөмж өгч, жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дахин нягталж дүнг аудитын тайланд тусгасан.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны аудитаар нийт 525,630.4 мянган төгрөгийн зөрчил илрүүлснээс 515,878.7 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 2 албан шаардлага, 9,751.7 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж хүргүүлснээс 1 албан шаардлага, 1 зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлж, 1 албан шаардлагын бүрэн хэрэгжүүлээгүй байна. Аудитын шийдвэрийн хэрэгжилт дунджаар 75.0 хувьтай байна.

Хүснэгт 4 Албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Д/д	Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
2	Албан шаардлага	3	515,878.7	2	515,878.7	66.6
3	Зөвлөмж	1	9,751.7	1	9,751.7	100.0
	Нийт дүн	**4**	**525,630.4**	**3**	**525,630.4**	**75.0**

Өмнөх аудитаар өгсөн үндсэн хөрөнгийн элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 553 ширхэг 1,432,323.0 мянган төгрөгийн ашиглалтын хугацаа, дансны үнийг шинэчлэн тогтоох арга хэмжээ аваагүй, өмнөх оны аудитаар өгсөн зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлээгүй зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлсэн.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Аудитаар илэрсэн дараах асуудлуудад дараагийн аудитаар анхаарал хандуулах шаардлагатай гэж үзэж байна. Үүнд:

1. Сангийн сайдын 2025 оны А/3 дугаар тушаалаар баталсан "Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам"-ын хавсралтад заасан санхүүгийн тайлангийн маягтыг тодорхой болгож сайжруулах талаар эрх бүхий байгууллагад хандаж шийдвэрлүүлэх;
2. Тайлант хугацаанд барьж дууссан улсын комисс хүлээн авсан 11,108,216.9 мянган төгрөгийг цахилгаан хангамжийн өргөтгөлийн барилга, байгууламжийг Төрийн өмчийн бодлого зохицуулах газрын шийдвэр гаргуулж, данс бүртгэлд тусгасан эсэх;

Scanned with CamScanner

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэл тайлангийн алдаатай холбоотой залруулга хийгдээгүй болно.

Аудитаар нийт 2,748,870.9 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэнд 2,503.5 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн 1 акт тогтоож, 2,706,258.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 албан шаардлага, 40,108.9 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 2 зөвлөмж хүргүүлсэн.

Нийт илрүүлсэн 2,748,870.9 мянган төгрөгийн алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 2,723,602.3 мянган төгрөгөөр давсан тул "Хязгаарлалттай" дүгнэлт өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт

Эрх бүхий албан тушаалтны шийдвэргүй 1 ажилтанд 2,503.5 мянган төгрөгийн ээлжийн амралтын цалинг ажилласан хоногийн цалинтай давхардуулан олгосон.

Энэ нь төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.3-д "батлагдсан цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан төсвийн байгууллагын орон тоо, ажиллагчдын цалин хөлсийг тогтоох", "Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u> Ээлжийн амралтын болон ажилласан хоногийн цалинг давхардуулан олгосныг нөхөн төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоосон.

5.2.1 Албан шаардлага

Тайлант онд "Бэх очир чөлөө бүс" ХХК-тай холбоотой 3,000.0 мянган төгрөг, "Наран энержи трейд чөлөөт бүс" ХХК-аас авах 1,500.0 мянган төгрөг, "Алтан үрэл ингэт трейд чөлөөт бүс" ХХК-тай холбоотой 1,885.7 мянган төгрөг, "Үржих тариан түрүү чөлөөт бүс" ХХК-иас авах 1,200.0 мянган төгрөг, нийт 7,585.7 мянган төгрөгийн хугацаа хэтэрсэн авлагын үлдэгдлийг барагдуулах арга хэмжээ аваагүй.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах; 20.2.6-д "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах;" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй.

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u> Байгууллага хоорондын тооцоогоор үүссэн авлагыг барагдуулаагүй зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлсэн.

5.2.2 Албан шаардлага

Төсвийн санхүүжилтээр 60,881.0 мянган төгрөгийн барилгын засвар үйлчилгээг батлагдсан зураг төсөвгүй, сонгон шалгаруулалт зохион байгуулаагүй нийт 4 аж ахуйн нэгжтэй шууд гэрээ байгуулж гүйцэтгүүлсэн.

Энэ нь төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 10 дугаар зүйлийн 10.3-т "захиалагч шууд худалдан авах, харьцуулалтын аргыг хэрэглэх зорилгоор батлагдсан төсөвт өртгийг хувааж худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулахыг хориглоно".Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.4-д "нягтлан бодох бүртгэлийн хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА 01 ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Scanned with CamScanner

тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах" гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй

Шийдвэрлэсэн нь: Батлагдсан зураг төсөлгүй, худалдан авалтыг хуулийн дагуу зохион байгуулалгүй засварын ажил гүйцэтгүүлдэг зөрчлийг таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүлсэн.

5.2.3 Албан шаардлага

Өмнөх оны аудитын зөвлөмжийн дагуу тодорхой арга хэмжээ авсан бүрэн хэрэгжээгүй, эрх бүхий байгууллагын шийдвэр гараагүй, ашиглалтын хугацаа дууссан, элэгдлээр өртгөө нөхөн үлдэгдэлгүй болсон, ашиглалтгүй нийт 2,637,791.8 мянган төгрөгийн хөрөнгө бүртгэлтэй байна. Үүнд: Ерөнхий төлөвлөгөө, инженер геологийн судалгаа, геодизийн хэмжилтийн ажлын зураг зэрэг 255,275.0 мянган төгрөгийн баримт бичиг, 421,394.2 мянган төгрөгийн цаашид ашиглах боломжгүй хашаа шороон зам, 2011 онд орлогод авсан 1,799,699.7 мянган төгрөгийн огт ашиглаагүй усны шугам хоолой, 161,422.8 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшил байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ.", 20 дугаар зүйлийн 20.2.4-д нягтлан бодох бүртгэл хөтлөгч нь хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах", 20.2.6-д "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах;", Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлийн 31.3.2/ "илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нь нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж, засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн үнийг төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагатай зөвшилцөн тогтоох;", Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолоор баталсан "Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам"-ын 7 дугаар зүйлийн 7.1-т "Төрийн өмчийн хуулийн этгээд нь эзэмшилдээ байгаа илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох саналыг бэлтгэн Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газарт ирүүлж шийдвэрлүүлнэ" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй.

Шийдвэрлэсэн нь: Хөрөнгийн ашиглалт үнэ цэнийг нэмэгдүүлэн, үнэ шинэчлэн тогтоох арга хэмжээ аваагүй, өмнөх оны зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлээгүй зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлсэн.

5.3.1 Зөвлөмж

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

1.Илрүүлэлт: Ажилчдад нийт 36,087.8 мянган төгрөгийн үр чадварын нэмэгдэл цалинг ажилчдын ажлын үр дүнг үнэлсэн боловч үнэлгээ, үр дүнтэй уялдуулаагүй хавтгайруулан олгож, төсвийг үрэлгэн зарцуулсан.

Энэ нь төсвийн тухай хуулийн дугаар зүйлийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" заалттай нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Ажилтнуудад ажлын үр дүн, үнэлгээтэй уялдуулан үр чадварын нэмэгдлийг олгож, түүнд тавих дотоод хяналтыг сайжруулах.

Scanned with CamScanner

2 Илрүүлэлт: Санхүүжилтийн эх үүсвэрийн дутагдалтай холбоотой байрны түрээсийн 12 сарын зардлын 4,012.1 мянган төгрөгийн өр төлбөрийн үлдэгдэлтэй гарсан.

Энэ нь нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах", 20.2.6-дэд "хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй.

Өгсөн зөвлөмж: Үйл ажиллагаатай холбоотой үүссэн өр төлбөрийг бүрэн барагдуулж, цаашид өр төлбөр үүсгэхгүй, төсвийг зохистой удирдаж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2026 оны 12 дугаар сарын 01-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

01 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ХЯЗГААРЛАГДМАЛ ХЭРЭГЛЭЭНД

Scanned with CamScanner

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

№	Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлэх асуудал	
				Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага				
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
1	Эрх бүхий албан тушаалтны шийдвэргүй ээлжийн амралтын цалинг ажилласан хоногийн цалинтай давхардуулан олгосон.	1	2,503.5	1	2,503.5									
2	Төсвийн нэмэлт санхүүжилтээр барилгын засвар үйлчилгээг батлагдсан зураг төсөвгүй, сонгон шалгаруулалт зохион байгуулаагүй нийт 4 аж ахуй нэгжтэй шууд гэрээ байгуулж гүйцэтгүүлсэн	1	60,881.0			1	60,881.0							
3	Байгууллага нь харилцагч байгууллагуудаас авах хугацаа хэтэрсэн авлагыг барагдуулах арга хэмжээ аваагүй.	1	7,585.7			1	7,585.7							
4	Элэгдлээрээ өртгөө бүрэн нөхсөн үлдэгдэл өртөггүй хөрөнгүүдэд үнэ шинэчлэлийн арга хэмжээг аваагүй, өмнөх оны аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжүүлээгүй	1	2,637,791.8			1	2,637,791.8							
5	Санхүүжилтийн эх үүсвэрийн дутагдалтай холбоотой байрны түрээсийн зардалтай холбоотой өр төлбөр үүсгэнэ.	1	4,021.1					1	4,021.1					
6	Ажилтнуудад ур чадварын нэмэгдэл цалинг хийсэн ажлын үр дүн, үнэлгээ уялдуулаагүй, хавтгайруулан олгосон.	1	36,087.8					1	36,087.8					
	Дүн	6	2,748,870.9	1	2,503.5	3	2,706,258.5	2	40,108.9	-	-	-	-	-

Scanned with CamScanner

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

АКТ

2026 оны 02 сарын 25 өдөр | Дугаар 116/А0150169 | Улаанбаатар хот

САГ-2026/6/НА-СТА-ТШ3

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Алтанбулаг чөлөөт бүсийн захирагчийн албаны 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Эрх бүхий албан тушаалтны шийдвэргүйгээр 1 ажилтанд 2,503,486.00 (хоёр сая таван зуун гурван мянга дөрвөн зуун наян зургаан) төгрөгийн ээлжийн амралтын цалинг ажилласан хоногийн цалинтай давхардуулан олгосон.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.3-д "батлагдсан цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан төсвийн байгууллагын орон тоо, ажиллагчдын цалин хөлсийг тогтоох;" Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т "Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.3.3-д "цалин хөлс, шагнал урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй тооцож олгосон" заасныг үндэслэн **ТОГТООХ** нь:

1. Алтанбулаг чөлөөт бүсийн захирагчийн алба нь ажилтанд үндсэн цалинг ээлжийн амралтын цалинтай давхардуулж олгосон нийт 2,503,486.00 (хоёр сая таван зуун гурван мянга дөрвөн зуун наян зургаан төгрөг) төгрөгийг буруутай албан тушаалтан Хүний нөөцийн хариуцсан ахлах мэргэжилтэн Ч.Отгонцэцэг, тооцооны нягтлан бодогч Ө.Содов нараар төлүүлж, Үндэсний аудитын газрын Төрийн сангийн Аудитын шалгалтын орлогын 100900000601 тоот дансанд төвлөрүүлэх;
2. Актын биелэлтийг 2026 оны 9 дүгээр сарын 30-ний өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг Алтанбулаг чөлөөт бүсийн захирагчийн албаны захирагчийн албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч /Б.Азжаргал/, Бүртгэл санхүүгийн хэлтсийн дарга /Б.Зоригоо/ нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР — Ц.НАРАНЧИМЭГ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР — А.ЦОГБАЯР

"ИРМҮҮН ХАНТАЙШИР АУДИТ" ХХК-ИЙН ЗАХИРАЛ — Д.БЯМБАЦЭРЭН

Монгол Улс, Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг, 1-р хороо, Бага тойруу-3, Засгийн газрын 4 дүгээр байр, Утас 51-264130

01 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ 1526300076

Scanned with CamScanner

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

АЛБАН ШААРДЛАГА

2026 оны 02 сарын 25 өдөр   Дугаар 539/А0150169   Улаанбаатар хот

САГ-2026/6/НА-СТА-ТШ3

Зөрчлийг таслан зогсоох тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Алтанбулаг чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын албаны 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Төсвийн нэмэлт санхүүжилтээр 60,891,000.00 (жаран сая найман зуун ерэн нэгэн мянган) төгрөгийн барилгын засвар үйлчилгээг батлагдсан зураг төсөвгүй, сонгон шалгаруулалт зохион байгуулаагүй, төсөвт өртгийг хувааж нийт 4 аж ахуйн нэгжтэй шууд гэрээ байгуулж, гүйцэтгүүлэн урсгал зардал бүртгэсэн.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 10 дугаар зүйлийн 10.3-т "захиалагч шууд худалдан авах, харьцуулалтын аргыг хэрэглэх зорилгоор батлагдсан төсөвт өртгийг хуваах худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулахыг хориглоно", Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах" Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.4-д "нягтлан бодох бүртгэлийн хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах" гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлээгүй.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.1-т "нягтлан бодох бүртгэлийг холбогдох стандарт хууль тогтоомжийн дагуу зохих ёсоор хөтөлж баталгаажуулаагүй", 4.2.1.8-т "байгуулсан гэрээ, хэлцэл, холбогдох дүрэм журмыг баримтлаагүй" гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Батлагдсан зураг төсөвгүй, худалдан авах ажиллагааг хуулийн дагуу зохион байгуулалгүй засварын ажил гүйцэтгүүлдэг зөрчлийг таслан зогсоож, биелэлтийг 2026 оны 12 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт[1] ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Алтанбулаг чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын албаны захирагчийн албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч /Б.Азжаргал/, бүртгэл санхүүгийн хэлтсийн дарга /Б.Зоригоо/ нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ш.НАРАНЧИМЭГ
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР А.ЦОГБАЯР
"ИРМҮҮН ХАНТАЙШИР АУДИТ" ХХК-ИЙН
ЗАХИРАЛ Д.БЯМБАЦЭРЭН

Монгол Улс, Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг, 1-р хороо, Бага тойруу-3, Засгийн газрын 4 дүгээр байр, Утас 51-264230

Z:\Alban Shaardlaga\2026\0225 SAG-3\ Docx

Scanned with CamScanner

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2026 оны 02 сарын 25 өдөр Дугаар 540/А0150169 Улаанбаатар хот
САГ-2026/6/НА-СТА-ТШ3

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Алтанбулаг чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын албаны 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Өмнөх оны аудитын зөвлөмжийн дагуу тодорхой арга хэмжээ авсан ч бүрэн хэрэгжээгүй, эрх бүхий байгууллагын шийдвэр гараагүй, ашиглалтын хугацаа дууссан, элэгдлээрээ өртгөө нөхөж үлдэгдэлгүй болсон нийт 2,637,791,834.00 (хоёр тэрбум зургаан зуун гучин долоон сая долоон зуун ерөн нэгэн мянга найман зуун гучин дөрвөн) төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бүртгэлтэй байна. Үүнд: Ерөнхий төлөвлөгөө, инженер геологийн судалгаа, геодизийн хэмжилтийн ажлын зураг зэрэг 255,275,000.00 (хоёр зуун тавин таван сая хоёр зуун далан таван мянган) төгрөгийн баримт бичиг, 421,394,200.00 (дөрвөн зуун хорин нэгэн сая гурван зуун ерэн дөрвөн мянга хоёр зуун) төгрөгийн цаашид ашиглах боломжгүй хашаа шороон зам, 2011 онд орлогод авсан 1,799,699,743.00 (нэг тэрбум долоон зуун ерэн есөн сая зургаан зуун ерөн есөн мянга долоон зуун дөчин гурван) төгрөгийн огт ашиглаагүй усны шугам хоолой, 161,422,891.00 төгрөгийн тавилга эд хогшил байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ.", 20 дугаар зүйлийн 20.2.4-д "нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах", 20.2.6-д "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах;", Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолоор баталсан "Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам"-ын 7 дугаар зүйлийн 7.1-д "Төрийн өмчит хуулийн этгээд нь эзэмшилдээ байгаа илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох саналыг бэлтгэн Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газарт хүргүүлж шийдвэрлүүлнэ" гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлээгүй.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.10-т "аудитаар илэрсэн алдаа,түүнийг

Монгол Улс, Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг, 1-р хороо, Бага тойруу-3, Засгийн газрын 4 дүгээр байр. Утас 51-264230

01 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

арилгахаар өгсөн зөвлөмжийг хугацаанд нь хэрэгжүүлээгүй" гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Хөрөнгийн ашиглалт үнэ цэнийг нэмэгдүүлэн, үнэ шинэчлэн тогтоох арга хэмжээг хэрэгжүүлээгүй зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2026 оны 12 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Алтанбулаг чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын албаны захирагчийн албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч /Б.Азжаргал/, бүртгэл санхүүгийн хэлтсийн дарга /Б.Зоригоо/ нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР	Ц.НАРАНЧИМЭГ
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР	А.ЦОГБАЯР
"ИРМҮҮН ХАНТАЙШИР АУДИТ" ХХК-ИЙН ЗАХИРАЛ	Д.БЯМБАЦЭРЭН

Монгол Улс, Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг, 1-р хороо, Бага тойруу-3, Засгийн газрын 4 дүгээр байр. Утас 51-264230

Scanned with CamScanner

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

АЛБАН ШААРДЛАГА

2026 оны 02 сарын 25 өдөр Дугаар 541/А0150169 Улаанбаатар хот

САГ -2026/6/НА -СТА -ПШ3

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйл заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Алтанбулаг чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын албаны 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант онд "Бэх очир чөлөөт бүс" ХХК-тай холбоотой 3,000,000.00 (гурван сая) төгрөг, "Наран энержи трейд чөлөөт бүс" ХХК-наас авах 1,500,000.00 (нэг сая таван зуун мянган) төгрөг, "Алтан үрэл ингэт трейд чөлөөт бүс" ХХК-тай холбоотой 1,885,700.00 (нэг сая найман зуун наян таван мянга долоон зуун) төгрөг, "Үржих тариан түрүү чөлөөт бүс" ХХК-иас авах 1,200,000.00 (нэг сая хоёр зуун мянган) төгрөг, нийт 7,585,700.00 (долоон сая таван зуун наян таван мянга долоон зуун) төгрөгийн хугацаа хэтэрсэн авлагын үлдэгдлийг барагдуулах арга хэмжээг аваагүй.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;", 20.2.6-д " эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах;" гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.1-т "нягтлан бодох бүртгэлийг холбогдох стандарт хууль тогтоомжийн дагуу зохих ёсоор хөтөлж баталгаажуулаагүй",4.2.1.10-т" аудитаар илэрсэн алдаа, түүнийг арилгахаар өгсөн зөвлөмжийг хугацаанд нь хэрэгжүүлээгүй" гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Байгууллага хоорондын тооцоогоор үүссэн авлагыг барагдуулаагүй зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2026 оны 12 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Алтанбулаг чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын албаны захирагчийн албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч /Б.Азжаргал/, бүртгэл санхүүгийн хэлтсийн дарга /Б.Зоригоо/ нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ц.НАРАНЧИМЭГ
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР А.ЦОГБАЯР
"ИРМҮҮН ХАНТАЙШИР АУДИТ" ХХК-ИЙН
ЗАХИРАЛ Д.БЯМБАЦЭРЭН

Монгол Улс, Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг, 1-р хороо, Бага тойруу-3, Засгийн газрын 4 дүгээр байр, Утас 51-264230

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
01 ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Scanned with CamScanner