

Батлав: "Таваантолгой төмөр зам" ХХК-ийн гүйцэтгэх захирлын үүрэг гүйцэтгэгч

Б.Дүгэржав

2024 оны санхүүгийн аудитын тайлангаар өгөгдсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх төлөвлөгөө, хэрэгжилтийн байдал

6/30/2025

№	Андаа зөрчлийн товч утга	Өсгөн зөвлөмж	Мөнгөн дүн /сая төгрөг/	Хэрэгжүүлэх арга хэмжээ		Хугацаа	Харгалзах газар, хэлтэс	Хэрэгжилт
				Илүү олгосон	14.4 сая төгрөгийн хольцлох төлбөрүүлэх			
1	Тайлант он 12 дугаар сард туршилтаар хугацаагаар хөдөлмөрийн гэрээ байгуулсан, бүтэн улирал ажиллагаагүй 16 ажилтан, хугацаатай хөдөлмөрийн гэрээтэй 4 ажилтан, нийт 14.4 сая төгрөгийн улирын үр дүнгийн урамшуулалт цалин олгосон.	Төрийн хамнаглалын тухай хуулийн 15 дугаар зүйл, Хамнаглалын бүсэд арга хэмжээ 15.2.6 байгууллагын бүтэц, чиг үүргийг оногчтой тодорхойлж, цалин хөлсийг орлого, гүйцэтгэл, үр дүн, үр ашгтай нь уялдуулан олгох.	14,438.00	Илүү урамшуулалт цалин олгосон	14.4 сая төгрөгийн хольцлох төлбөрүүлэх	2025.06.30	ЗУГ Энгуушин, Байскажаргал, СГТ Шүрэнцэцэг, Бадамдорж	Холбогдох албан тушаалтнуудаар төлүүлж улсын төсөвт төвлөрүүлсэн.
1	Компаний хөдөлмөрийн дотоод журмыг зөрчин, сахилгын шийтгэлтэй 50 ажилтан, гүйцэтгэх захирлын тушаалаар 290.3 сая төгрөгийн улирын болон жилийн эцсийн урамшуулалт цалин олгосон.	Компанийн Хөдөлмөрийн дотоод журмын 9 дугаар зүйлийн 9.1.5-д зааснаар хөдөлмөрийн сахилга, шийтгэлийг давхардуулан олгохгүй бөгөөд сахилгын шийтгэлтэй хугацаанд, шалнал урамшуулал олгохгүй. 9.1.8.Хөдөлмөрийн сахилгын шийтгэл ногдуулсанаас хойш 1 жил өнгөрөөл ажиллыг хөдөлмөрийн сахилгын шийтгэлтэйд тооцно.	290,348.30	Ажилтануудад ажлын гүйцэтгэл, үр дүн, сахилгын шийтгэлтэй эсхийг үл харгалзан тухайн сахилгын шийтгэлтэй хугацаанд урамшуулал олгож байгаа зөрчлийг цашид давтан гаргахгүй байх		2025.06.30	333Х Очүү, ЗУГ Энгуушин, Байскажаргал, СГТ Бадамдорж	2025 онд урамшуулалт цалин олгоогүй болно. Сахилгын шийтгэлтэй ажиллагсдын тушаал, цалингийн хүснэгт/
2	Тус компанийн хөрөнгөд бүртгэлтэй "Гэрээ оффисын барилга" "Монголч төмөр зам" ТӨХК-д үнэ төлбөргүй ашиглуулж, уг хөрөнгөтэй холбоотой ашигтатл болон хөрөнгийн удирдлагын менежментийн 23.5 сая төгрөгийн зардалг тайлант хугацааны зардлаар бүртгэж тайлагнасан.	Төрийн хамнаглалын тухай хуулийн 15 дугаар зүйл, Хамнаглалын бүсэд арга хэмжээ 15.2.6 байгууллагын бүтэц, чиг үүргийг оногчтой тодорхойлж, цалин хөлсийг орлого, гүйцэтгэл, үр дүн, үр ашгтай нь уялдуулан олгох.	23,531.40	Гэрээ оффисын барилгыг үнэ төлбөргүй ашиглуулж байгааг зогсоож, хуулийн даруу тэрээийн гэрээгээр зэмшүүлж, төлбөртэй ашиглуулах.		2025.06.30	Г.Шүрэнцэцэг, ЗУГ Ч.Батжаргал, Лхагва-Очир	333Х түрээсийн гэрээ байгуулах
3	Компанийн зорилготой түвшний төлөвлөгөөгөөр ачаа тээврийн төлөвлөгөө тасарсан байхад тээвэрлэлтийн үйл ажиллагааг нэмэгдүүлэхэд хувь нэмрээ оруулж ажилласан гэж Тээврийн удирдлагын газрын ажилтануудад жилийн эцсийн урамшуулалтад 42.1 сая төгрөг олгосон.	Төрийн хамнаглалын тухай хуулийн 15 дугаар зүйл, Хамнаглалын бүсэд арга хэмжээ 15.2.6 байгууллагын бүтэц, чиг үүргийг оногчтой тодорхойлж, цалин хөлсийг орлого, гүйцэтгэл, үр дүн, үр ашгтай нь уялдуулан олгох.	42,138.50	Шалнал урамшуулалтыг олгохдоо ажлын үр дүн гүйцэтгэлтэй уялдуулахгүй олгож байгаа зөрчлийг арилгах.		2025.06.30	333Х Очүү, ЗУГ Энгуушин, Байскажаргал	Тайлбар авах, дахин давтахгүй байх.
4	Дархан төмөрлэлийн үйлдвэр ТӨХК болон Монголоросцветмет ТӨҮГ-г төлбөргүйгээр түрээслүүлж байсан 250 вагоныг өвөлжилтийн бэлтгэл ажлыг хангах хүрээнд 317-ны Төрийн нарийн бичгийн даргын албан бичгийн даргуу буйлан авч гэрээ цуцлан, УЕТЗ ХНН-д 2024 оны 10 дугаар сарын 22-ны өдрийн ТҮГ-2024/30 тоот эрх бүхий байгууллагын шийдвэрээр төр, хувийн гэрээний дагуу үнэ төлбөргүй ашиглуулснаас өмнө нь мөрдөж байсан тарифаар тооцоход 2,800.0 сая төгрөгийн түрээсийн орлого боломжийг алдсан. Уг хөрөнгийн эзлэлэл нь борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг бүртгэгдэж байгаа зэрэгсэ	Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 27 дугаар зүйлийн 1.Төрийн өмчийн эд хөрөнгийг эрх бүхий байгууллагын шийдвэрээр төр, хувийн гэрээний дагуу үнэ төлбөргүй ашиглуулсан бол үнэ төлбөргүйгээр бусдад зэмшүүлж, ашиглуулж болно.	2,800,000.00	Компанийн хөрөнгийг зохих байгууллагын шийдвэрээр бусдад ашиглуулах шаардлага гарсан ч компанийн үр ашггүй бууруулахгүй байдлаар зохихон байгуулах		2025.06.30	ТУГ Батбаяр, СГТ Батжаргал, Дэлгэрхууш, Н.Зана	Салбар яам болон Төрийн өмчийн байгууллагууд хоорондоо хөрөнгө түрээслэх асуудлыг хуульд өөрчлөлт оруулах санаа хүргэх
	Шалгалтын үр дүнгийн өсгөн зөвлөмж, хэрэгжилтийн байдал							

1	Төслийн гүйцэтгэлд, олон улсын аудитын байгууллагын гүйцэтгэсэн зөвлөх үйлчилгээний тайлантай тус танилцаж, өрсөн зөвлөмжийг хүлээн авч бүртгэлд тусгах талаар зохих шийдвэрээ гаргаж байна. Төслийн нэгдүгээр гүйцэтгэлийг санхүүгийн тайланг бүрэн тусган ахиулах талаар өмнөх аудитаар өрсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлжээ.	Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.1-т төрийн өмчийн хуулийн этгээдийн эрх баригч нь өмч хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтын байдлааг өдөр тутам тавих дотоодын хяналтыг зохион байгуулж, түүний үр дүнг төрийн өмчө хариуцана."	Олон улсын аудитын байгууллагаас өрсөн зөвлөмжийг тусгаар хэлэлцүүлж, зохих шийдвэрийг гаргах, өмнөх аудитаар өрсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ахиулах	2025.06.30	Э.Амарсалаан, Ч.Чанданзор	Монгол Улсын Засгийн газрын 2025 оны 02 дугаар сарын 19-ний өдрийн 108 дугаар тогтоолоор Тавантолгой-Гашуунхохайт чиглэлийн төмөр замын суурь бүтэц, хөдлөх бүрдэлдэхүүнийг Монголын төмөр замын ТӨХК-д түрээсийн гэрээгээр ашиглуулах арга хэмжээг авахыг даалгасан. Тус тогтоолыг хэрэгжүүлэх зорилгоор "Тавантолгой төмөр замын" ХХК-ийн Бодь Интернейшнл" ХХК-аар гүйцэтүүлсэн төсөл хөтөбөрийн хэрэгд бий болсон хөрөнгийг данс бүртгэлдээ бүртгэж тусгах ажил хийгдэж байна.
2	Газар эзэмших эрхүүдийг нийт дүнгээр бүртгэснийг талбар нэгж бүрээр бүртгэх өмнөх оны аудитаар өрсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлжээ. хуучдаа эзэмшигчээс хөрөнгө оруулсан 7,400.6 хуучдаа эзэмшигч өөрсө бүхий газар эзэмших эрх хүчингүй болж, улсын бүртгэлийн лавлагаагаар баталгаажуулж байна.	Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.3-т "Шалгагач этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн хүрээнд хэрэгжүүлсэн ажил, түүний үр дүнг төрийн аудитын байгууллагаас тогтоосон хугацаанд мэдэгдэнэ". Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2021 оны А/106 дугаар тушаалаар баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас аудит хийх хуримын 19-1-д "Шалгагач этгээд аудитаар өрсөн зөрчил Аудитын" арилгах, асуудлыг шийдвэрлэхэд чиглэсэн зөвлөмжийн дагуу зохих ёсоор арга хэмжээ авч, зааруулах ажлыг зохион байгуулсан байна." 19.2-т "Шалгагач этгээд аудитын тайланг баталгаажуулсан тушаалад заасан хугацаанд багтаан албан шаардлага, төлбөрийн акт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад тайлангана" гэж тус тус заасныг зөрсөн байна	Газар эзэмших эрхийг нийт дүнгээр бүртгэсэн зөрчилгөөн арилгах. Газар эзэмших эрхийг талбар нэгж бүрээр салгах.	2025.06.30	Э.Дулаагсрэн, Н.Завал	Өмнөх оны 08 дугаар сарын 08-ны өдрийн 12049 дугаартай албан ёсны газрын өмчийн Засаг даргад томдот гаргасан болон Захиргааны Ерөнхий хуулийн 94 дүгээр зүйлийн 94.3 дахь хэсэгт заасан хугацаанд буюу 30 хоногийн дотор шийдвэрлэх, харуу иргүүлэхгүй болно. Улмаар Захиргааны хэрэг шүүхэд хянан шийдвэрлэх тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2 дахь хэсэгт заасны дагуу Өмнөх оны аймаг дахь Захиргааны хэрэгш анхан шатны шүүхэд 2024 оны 09 дүгээр сарын 26-ны өдөр 1/2429 дугаартай албан ёсны газрын өмчийн Өмнөх оны аймаг дахь Захиргааны хэрэгш анхан шатны шүүхийн шүүхийн 2024 11-21-ний өдрийн 0205 дугаартай "Нэхэмжлэлийн бүрдүүлбэр хангуулах хугацаа тогтоох тухай" захирамжийн дагуу 2024 12 05-ны өдөр 1/2035 дугаартай албан ёсны нэхэмжлэлийн шалардлагын тодруулга, тайлбарыг хүргүүлсэн. Өмнөх оны аймаг дахь Захиргааны хэрэгш анхан шатны шүүхийн шүүхийн 2024 оны 12 дугаар сарын 16-ны өдрийн 0215 дугаартай захиражхаар нэхэмжлэлийг хүлээн авчлаас татгалзсан.
3	Зорилгот түүхийн төлөвлөгөөгөөр 8.0 сая тонн ачаа тээвэрлэхээс гүйцэтгэлээр 4.1 сая тонн ачаа тээвэрлэж, төлөвлөсөн хэмжээнийг ачаа тээвэрлэлтийгээс ачаа тээвэрийн орлогын төлөвлөгөө 61,090.1 сая төгрөгөөр тасарсан.	Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.3 "Идэвхтэй газрын үйлдвэрлэл, санхүүгийн төлөвлөгөө боловсруулж зохиж байгуулааар батлуулан биелэлтийг хангана"	Команийн зорилгот түүхийн төлөвлөгөөг хэрэгжүүлэх талаар холбогдох арга хэмжээ авч ахиулах	2025.06.30	Э.Т.Монгол, Т.У.Батбаяр	2024 онд нийт 6.0 сая тонн ачаа тээвэрлэх төлөвлөгөөгээ. 2024 онд Аудитын тайлангаар 3,809.08 мян.тн, бүртгэлтийн тайлангаар 1,972.56 мян.тн, тээвэрлэлтийн тайлангаар 4,156.77 мян.тн ачаа тээвэрлэсэн нь 69.28 хувийн биелэлтийг байна
4	Тайланг хугацааны эцэст тооцоо нийлсэн агаар баталгаажуулж томоохон харилцагч байгууллагаас авах нийт 786.0 сая төгрөгийн авлагыг баталгаажуулахаар захиалг илгээсэн ч үлдэгдэл тохирохгүй учир баталгаажуулах боломжгүй гэсэн харуу шалгалдагч байгууллагаас өрсөн тул санхүүгийн тайлангаар зарим авлагын дүн бодитой эсэх нь нотлогдохгүй байна.	Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5 дансны өгөгдөл, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйцэтгэл гархаас нь өмчө хянан, баталгаажуулах"	Харилцагч бүртгэл авлагын үлдэгдлийг туулан баталгаажуулан тооцоо нийлж баталгаажуулах зорилгыг арилгах. Давган гаргахгүй байх.	2025.06.30	С.Т.Батжаргал, Дэлгэрхийл	"Монголоросетмет" ХХК-аас авах 664.7 сая төгрөгийн авлага барагдсан болно. "Бодь Интернейшнл" ХХК руу 103.3 сая төгрөгийн авлагын тооцоо хийлгэх акт удаа дараа явуулж байгаа болон харуу иргүүлэхгүй болно.

4	Цаашид ашиглах боломжгүй болсон, гэмтээж хэрчилдэлд орсон 337.1 сая төгрөгийн өртөг бүхий бараа материалын цэвэр боломжт үнэ цэнийг тооцоолж, тухайн барааны өртөгтэй харьцуулсан үнэ цэнийг тогтоож үнэ зөө бүртгэлгүй.	НББ-ийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.2 Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ 12.2.1 хэргийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө; 12.2.2 эд хөрөнгө хариуцагч болон эд хөрөнгийн тооцоотой холбоотой ажилтан солигдох үед; 12.2.3 эд хөрөнгө дутлагдсан, эд хөрөнгийг хууль бусаар зарцуулсан байж болохгүй гэж үзсэн үед; ТӨРИЙН БОЛОН ОРОН НУТГИЙН ӨМЧИЙН ТУХАЙ 31 дүгээр зүйл, Эзэмшилдээ байгаа илүүдэл буюу ашиглах хугацаа дууссан, цаашид ашиглах хангалуу, устгах 1. Төрийн өмчит хуулийн этгэд, эзэмшилдээ байгаа илүүдэл үлдсэн эд хөрөнгө, түүнчлэн ашиглах хугацаа нь дууссан буюу эсрэг осл гэмтээд өртсөний улмаас зориулалтаар нь ашиглах боломжгүй болсон бөгөөд засаж, с.тбэж ашиглах нь эдийн засгийн хувьд үр ашгийг нь тооцогоор нотлогдсон эд хөрөнгийг худалдаж, шилжүүлж, акт тогтоон устгаж болно.	337,147.70	Тайланг хугацааны тооллогыг бодитоор үнэн зөв хийж, хөрөнгийн чанар байдал, ашиглалтыг тодорхойлон илүүдэл дутагдлын цаашид ашиглахын тайлангад тусдааг байх, үлдсэн хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа, өртгийг бодитой тогтоож бүртгэлд тусгах талаар ТУЗ-өөр шийдвэр гаргуулах.	2025.06.30	Э.Дуламсүрэн, Н.Завяа	МОНГОЛ УЛСЫН ЗАСГИЙН ГЭРЛЭГ 2025 ОНЫ 02 ДУГААР САРЫН 19-НИЙ ӨДӨРИЙН 103 ДУГААР ТОГООЛГООР ТАВАНГОЛГОЙ-ГАНДУУСГАЙТ ЧИГЛЭЛИЙН ТӨМӨР ЗАМЫН СУРЬ БУТАД, ХӨДӨЖ БҮРЭДЭХҮҮНИЙГ "МОНГОЛЫН ТӨМӨР ЗАМ" ТӨХК-А ТҮРЭЭСЭЙН ГЭРЭГЭЭР АШИГЛУУЛАХ АРГА ХАМЖАА ВААХАЙ ДАГАДСАЙ ДАГУУ ТУС ТОГООЛЖ ХЭРЭЖЛЭХ АЖЛЫН ХҮРЭЭНД, "ТАВАНГОЛГОЙ ТӨМӨР ЗАМ" ХХК-ИЙН ГҮЙЦЭГТЭЙ ЗАХИРЛЫН 2025 ОНЫ 03 ДУГААР САРЫН 25-НЫ ӨДӨРИЙН 4/29 ДУГААР ТУШААЛААР ТОМИЛОГДСОН ТООЛОЛГОЙН КОМИТЕТ ОРЖ КОМПАНИЙН ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ БҮРЭГЛЭЛТЭЙ ХӨРӨНГИЙН ТООЛОЛГОЙН АЖЛЫГ ӨНӨМӨСӨВЭ АЙМАГ БАЯН-ӨСӨӨ, ЦЭРТЭЙД, ХАНБОД ГАМУУЦ, БАЙРЛАГТАЙ КЭЛ, ӨРТӨГ, ТЭВ ОФФИСИЙН БАЙРАЛД 2025 ОНЫ 03 ДУГААР САРЫН 27-НЫ ӨДӨРӨС ЭХЛЭН 04 ДУГААР САРЫН 02-НЫ ӨДӨРИЙГ АДУУГАЛ АРУУЛАА. Тайланг бичиж үр дүнт тайлангаж архивын нэгж үүсгэсэн. Мөн "Монголын төмөр зам" ТӨХК, "Таванголгой төмөр зам" ХХК-ийн гүйцэтгэх захирлын 2025 оны А/62, А/48 дугаар хамтарсан тушаалын нэгдүгээр хэсгээр тайлангаар байгуулагдсан аклийн хэсгийн гишүүд
5	Шатахууны норм нормативыг баримтлан зардлыг тооцож, хэмнэлт хэргэтийг тодорхойлолтогуй, тусгай зориулалтын машин механизмын шатахууны зарцуулалтын нормыг тусгайлан журмаар зохицуулалтгүй. Шатахууны зардлын гүйцэтгэлд тавих хяналт хангалтгүй.	12.2.2 эд хөрөнгө хариуцагч болон эд хөрөнгийн тооцоотой холбоотой ажилтан солигдох үед;	Тусгай зориулалттай машин механизмын шатахууны зарцуулалтын нормыг баглан мөрдөж, шатахууны зарцуулалтанд тавих хяналтыг сайжруулах.	2025.06.30	СГТ Наранцагэр	Авто машинуудын шатахуу зарцуулалтыг жолоочийн тооцооны хуудсыг үндэслэн зарцуулалтаар нь зардалд бүртгэж баянны дахь шатахууны бараа материалын үлдэгдлээр тооцон 2024 оны 12 сард зарцуулан бичигт хийсэн. 31Т/Сайдын 290-р тушаал болон 2022 онд, гүйцэтгэх захирлын тушаалаар батлагдсан нормын дагуу 2024 оны хэмнэлт хэргэтийг тооцоолж жөсөл фальз бэлдсэн. Захирлын 2024 оны А/100 дугаар тушаалын дагуу аклийн хэсэг байгуулагдсан. Нормыг шинэчлэхээр аклийн хэсэг байгуулагдаж, зурга авалт хийгдсэн бөгөөд Төлөвлөгтийн хэлтэст төсөл нь бэлтгэгдэн боловсруулагдаж байна. 2022 онд гүйцэтгэх захирлын тушаалаар батлагдсан норм, зүтгүүр болон сэрээт, чингэлэг аянгичийн нормыг шинэчлэн батлуулахаар төсөл боловсруулан, батлах цагтаадаа лаж байна. Компани нь 2024 оны 12 дугаар сарын бөдөлгөөр 785 акцилантай ажиллаж байна. 2024 оны эхний тоо 688 2024 оны эцсийн тоо 785 Орон тоог нэмэгдүүлэн 16 зүтгүүрийг хүлээн авсангай холбогдуулан Машинч, Туслах машинч, Залхгийн хиймүүр-машинч Зааварлагч машинч авч ажиллуулсан. /дэглэврийг хавсаргав /	
6	Батлагдсан орон тоогоор 883 хүн ажиллахаас 2024 оны 6 дугаар сараас 50 орчим гэрээт ажилтныг нэмж ажиллуулж, ажилчдын тоо дунджаар 933 ажилтан болж үр дүн урамшууллыг давхардуулан олгож, цалингийн зардлыг батлагдсан төлөвлөгөөнөөс 1,171.0 сая төгрөгөөр хэтрүүлсэн.	12.2.3 эд хөрөнгө дутлагдсан, эд хөрөнгийг хууль бусаар зарцуулсан байж болохгүй гэж үзсэн үед; ТӨРИЙН БОЛОН ОРОН НУТГИЙН ӨМЧИЙН ТУХАЙ 31 дүгээр зүйл, Эзэмшилдээ байгаа илүүдэл буюу ашиглах хугацаа дууссан, цаашид ашиглах хангалуу болсон эд хөрөнгийг худалдаж, шилжүүлж, устгах 1. Төрийн өмчит хуулийн этгэд, эзэмшилдээ байгаа илүүдэл үлдсэн эд хөрөнгө, түүнчлэн ашиглах хугацаа нь дууссан буюу эсрэг осл гэмтээд өртсөний улмаас зориулалтаар нь ашиглах боломжгүй болсон бөгөөд засаж, сэрбэж ашиглах нь эдийн засгийн хувьд үр ашгийг нь тооцогоор нотлогдсон эд хөрөнгийг худалдаж, шилжүүлж, акт тогтоон устгаж болно.	1,171,030.40	Зардлыг компанийн бүтэц, зохион байгуулалттай уялдуулан, өртгийн төв болон зардалын гүйцэтгэлийг бодитоор тооцож төлөвлөж, батлагдсан төлөвлөгөөний дагуу зардалын гүйцэтгэлийг тайлангах талаар НБББББ-т тодорхой тусган үнэн зөв, төлөвлөж тайлангах	2025.06.30	Энхтүвшин, Бямбажавлал	333Х Очигч, ЗУГ Энхтүвшин Бямбажавлал
7	Бүртгэлд тусгагдлагуу төслөөс хүлээн авсан хөрөнгийн бүсэд түрээслүүлж орлого олж байгаа ч түүнтэй холбоотой зардал бүртгэгдэлгүй, мөн түүнээс гадна эзлэгдийн зардал бүртгэгдэлгүй мөн түүнээс гадна эзлэгдийн зардал бүртгэгдээд байгаа хөрөнгийг бүсэд үнэ төлбөргүй ашиглуулж байгаа ч орлого хүлээн зөвшөөрөөгүй.	НББ тухай хуулийн 5-р зүйл 5.1.6, зохицох зарчим	Орлогыг бүртгэсэн цаг хугацаанд тухайн орлогыг олохтой холбоотой гарсан зардалыг хүлээн зөвшөөрч байх, орлого зардалыг бүртгэж тайлангахдаа НББ-ийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмыг баримталж ажиллах	2025.06.30	ТУГ Батбаяр, СГТ Э.Амарсайхан, Ч.Цанцалсүх	Тайланг хугацааны, түрээсийн орлогуудыг холбогдох гэрээ, баримтуудыг үндэслэн үүсгэх, уг үйл ажиллагааг хөдөөдөр өрнө байгаа зардлуудыг БББ-р тооцон ажиллаж байна. Компанийн балансад бүртгэлтэй авчаны халас вагон 100 шилхэг 38598930194.73 төгрөгийн балансын үнэ, 5820055420.00 төгрөгийн хувиатлагдсан эзлэгдэлтэй, яваны тавцант вагон 200 шилхэг 99158329807.66 төгрөгийн балансын үнэ 6591053136.00 төгрөгийн хуримтлагдсан эзлэгдэлтэй байна. Бүртгэлд тусгаггүй хөрөнгөд эзлэгдэл тооцогүй	

8	Хуудан авалтын төлөвлөгөөг боловсруулахдаа шаардлагатай хөрөнгийн үлдэгдэл буюу төслийн хүрээнд хүлээн авсан хөрөнгийн бүртгэл хэмжээгтэй, байхгүйгээс шаардлагад хөрөнгө, бараа баримтатна.44.1.Захиалагч батлагдсан төсөвт материалын хэрэгцээнд үндэслэн төлөвлөх туссан төсөл, өрө хэмжээ бүрээр хуудан авалт байгаа нь тухайн хөрөнгө, барааг даахруулуулж ажиллагааг үр ашгтай төлөвлөж, авахаар төлөвлөх эрсдэл үүсч болохгүй байна. Төслийн хөрөнгийг баланс болон балансаар зохион байгуулах нь өрсөлдөөнийг нэмэгдүүлэх гадуур бүртгэлийг тул хуудан авалтын боломжтой бол 48.2.8-ны хуульд зааснаар төлөвлөлийг үнэн зөв хийгдсэн эсэхэд учир дутагдалтай	ТЕОНОБАЛУХАТХ 5.1.Энэ хуулийг хэрэгжүүлэхэд өрсөлдөх тэгш боломжтой, ил тод, үр ашгтай, хамрагтай, харууцлагатай байх зарчмыг баримтатна.44.1.Захиалагч батлагдсан төсөвт туссан төсөл, өрө хэмжээ бүрээр хуудан авалт байгаа нь тухайн хөрөнгө, барааг даахруулуулж ажиллагааг үр ашгтай төлөвлөж, авахаар төлөвлөх эрсдэл үүсч болохгүй байна. Төслийн хөрөнгийг баланс болон балансаар зохион байгуулах нь өрсөлдөөнийг нэмэгдүүлэх гадуур бүртгэлийг тул хуудан авалтын боломжтой бол 48.2.8-ны хуульд зааснаар хуудан авалт ажиллагааг төлөвлөх, тайлагнах.		Хуудан авалт ажиллагааг үр ашгтай төлөвлөхийн тулд байгууллагын хэмжээнд хэрэглэх хөрөнгө, бараа болон ажил үйлчилгээний жасгалтыг бодитоор гайгн дүлж байх	2025.06.30	ХААХ Маро-Од, Батсолоно, ОТЦ Цэрэндүр, Э.Амарсайхын, Ч.Цанцалнорэ	Хуудан авалт ажиллагааны хууль тогтоомжийг мөрдөн ажиллаж байна.
9	Шилэн дансны цахим хуудсанд оруулсан холбогдох мэдээллийг шалгахад цагийн зардалаас бусад 5 сая төгрөгийн зардалын 547 мэдээлэл байршуулжээс 527 мэдээллийг байршуулж, 20 мэдээлэл буюу 5,724,864.9 сая төгрөгийн зарлагын гүйлгээг байршуулаагүй байна. Хуудан авалт ажиллагаатай холбоотой 2, бусад асуудалтай холбоотой 1 нийт 5 мэдээлэл хугацааг хойцроож мэдээлсэн.	Шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээллийг ил тод байршуулах		Шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээллийг ил тод тогтоосон хугацаанд тогтсон байршуулж, хэрэгжлийг хангаж ажиллана.	2025.06.30	НББХ, ТХ, ХААХ, 333Х	Шилэн дансны хуулийн дагуу 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын гүйлгээг тогтмол мэдээлсэн, алдааг дахин дагалдахгүй байхаар ажиллаж байна.

ЕРӨНХИЙ НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ХЭЛТЭС