



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

Засгийн газрын IV байр, Бага тойруу 3,
Чингэлтэй дүүрэг, Улаанбаатар хот, 15160
Утас: 26 04 37, Факс: (976-51) 26 42 30,
Цахим шуудан: info@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

МОНГОЛЫН ТӨМӨР ЗАМ ТӨХК-ИЙН
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ О.БАТЧУЛУУН
ТАНАА

2026.03.16 № 06/730
танай _____-ны № _____-т

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 8.9.8-д заасны дагуу Монголын төмөр зам ТӨХК-ийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол Монголын төмөр зам ТӨХК-ийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, тайлант жилийн эцсээрх тэдгээрийн санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу бүхий л материаллаг байдлын үүднээс үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 36,117.1 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэн нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаараа болон нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй байна. Тухайлбал:

- Харилцагч 60 байгууллагын 26,302.6 сая төгрөгийн богино хугацаат өр төлбөр, 115 байгууллагын 4,237.9 сая төгрөгийн авлагын үлдэгдлийг тус тус тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй;
- Хоёр харилцагчийн авлагын дүн тооцоо нийлсэн актын дүнгээс 3,678.9 сая төгрөгөөр дутуу буюу зөрүүтэй баталгаажуулсан;
- Худалдан авах ажиллагааг холбогдох хууль, журмын дагуу зохион байгуулаагүй, төсөвт өртгийг хувааж 581.6 сая төгрөгийн шууд худалдан авалт хийсэн;

Дээрх зөрчлүүд нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1, 13.4 13.6, 13.7, 18 дугаар зүйлийн 18.1, 20 дугаар зүйлийн 20.2.5, 20.2.6, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1, 10 дугаар зүйлийн 10.3 дахь заалтуудтай нийцээгүй бөгөөд

санхүүгийн тайлагналын "иж бүрэн байх", "үнэн зөв байх", "эрх ба үүрэг" батламж мэдэгдлийг хангахгүй.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Бүгд Найрамдах Хятад Ард Улсын "Чайна энержи коксжих нүүрс (Тяньжин)" ХХК-тай 2025 оны 05 дугаар сарын 14-нд "Нүүрс тээвэрлэлтийн урт хугацааны гэрээ"-г байгуулж Тавантолгой-Гашуунсухайт чиглэлийн төмөр зам, Гашуунсухайт-Ганцмод боомт чиглэлд авто тээврийн үйл ажиллагааг эхлүүлснээр орлогын гүйцэтгэл 298,660.9 сая төгрөг болж төлөвлөснөөс 16,533.7 сая төгрөг буюу 6.0 хувиар давж тайлант оны цэвэр ашиг 38,172.7 сая төгрөг болсон байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал 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.

Засгийн газрын 2025 оны "Эрдэнэс Тавантолгой" ХК, Монголын төмөр зам ТӨХК-ийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай" 65 дугаар тогтоолоор "Тавантолгой төмөр зам" ХХК-ийн 34 хувь буюу 693,763.1 сая төгрөгийн хувьцааг "Эрдэнэс Тавантолгой" ХК-д шилжүүлсэн байна.

Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2025 оны 522 дугаар тогтоолоор Сэлэнгэ аймгийн Хүдэр суманд байрлах Төмөртэйн өртөөг "Дарханы төмөрлөгийн үйлдвэр" ХХК-д шилжүүлсэнтэй холбоотойгоор Монголын төмөр зам ТӨХК-ийн хөрөнгөд бүртгэлтэй 6,617.6 сая төгрөгийн хөрөнгийг "Дарханы төмөрлөгийн үйлдвэр" ХХК-д шилжүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Монголын төмөр зам ТӨХК нь тайлант онд ачаа тээврийн төлөвлөгөөг 7511 сая тонн байхаар баталсан бөгөөд гүйцэтгэлээр 8575 тонн ачаа тээвэрлэж төлөвлөгөөг 14.1 хувиар давуулан биелүүлсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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 гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.НАРАНЧИМЭГ