

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Автотээврийн үндэсний төв ТӨҮГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн
аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2024/86/НА-СТА-ТӨА

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn</p> <p>Улаанбаатар хот 2023 он</p>	<p>Санхүү-Нийцлийн аудитын газрын захирал, тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг Утас: 261663 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn Аудитын менежер: Б.Долгорсүрэн Утас: 261885 Цахим хаяг: dolgorsurenb@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Ж.Бүжинханд Утас: 261628 Цахим хаяг: bujinhandj@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Гэрэлтэх бүртгэл Аудит ХХК Захирал А.Сарангэрэл Утас: 99884842 Цахим хаяг: Gereltekhburtgelaudit3@gmail.com</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

15160 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг
Бага тойруу-3, Засгийн газрын IV байр
Утас:26-04-37, Факс:51-26-42-30
E-mail: info@audit.gov.mn

2024.03.25 № 07/832

танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй 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 Автотээврийн үндэсний төв ТӨҮГ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Автотээврийн үндэсний төв ТӨҮГ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланг Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Зам тээврийн хөгжлийн сайдын 2023 оны А/140 дугаар тушаалаар “Автотээврийн хэрэгслийн бүртгэл хөтлөх улсын дугаар олгох журам”-д нэмэлт өөрчлөлт орж, тээврийн хэрэгслийн бүртгэлийн дугаарыг хадгалах үйлчилгээг шинээр нэвтрүүлсэн байна.

Тээврийн цагдаагийн албанаас зохион байгуулж буй “Утаагүй автомашин” аяны хүрээнд тус үйлдвэрийн газар Тээврийн цагдаагийн алба, Нийтийн тээврийн газар, Нийслэлийн замын цагдаагийн газартай хамтран Нийслэлийн нутаг дэвсгэрт зам, замын байгууламжийн ашиглалт, Автотээврийн хэрэгслийн стандартын үзүүлэлт, шаардлагад хяналт тавих хамтарсан шалгалт”-ыг эхлүүлэн ажиллаж, хяналт шалгалтын хүрээнд 860 тээврийн хэрэгслийг шалгаж, 437 тээврийн хэрэгсэлд зөрчил илрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Автотээврийн үндэсний төв ТӨҮГ тайлант онд суурин болон явуулын 51 төвөөр дамжуулан 662,750 тээврийн хэрэгсэлд техникийн хяналтын үзлэг хийж, 8691 хүнд мэргэшсэн жолоочийн үнэмлэх олгож, 49 чиглэлд 685 тээврийн хэрэгсэл, 1660 мэргэшсэн жолоочтойгоор 1.4 сая зорчигч урсгалаар хот хоорондын тээвэр хийж, 850 тээврийн хэрэгсэлд Жуулчин таних тэмдгийг олгож, улс хооронд 850,154 зорчигч тээвэрлэж, 7

аймгийн 41 чиглэлд 31 аж ахуйн нэгж байгууллагын дунд оврын 64, суудлын 277 тээврийн хэрэгслээр аймаг хооронд 866 рейсээр 5,433 зорчигч, сум хооронд 1283 рейсээр 169,642 зорчигч тээвэрлэж, 116,000 тээврийн хэрэгслийг шинээр, 636,000 тээврийн хэрэгслийн шилжилт хөдөлгөөнийг бүртгэж, улс, хот хоорондын 76,715 удаагийн тээвэрлэлтийг хянаж, шуурхай зохицуулалтаар хангаж, 8 төв салбарын төвүүдээр дамжуулан илгээмжийн ачааг хүлээн авах, бүртгэлжүүлэх, түр хадгалах үйлчилгээг үзүүлж, 8 боомтын чиглэлд 679 аж ахуйн нэгж байгууллагын 32,892 тээврийн хэрэгсэл, 32,594 мэргэшсэн жолоочтойгоор улс хоорондын ачаа тээвэрлэлтийг гүйцэтгэж, хил нэвтрүүлэлтийн А, В, С, D, E, F зөвшөөрлийн бичгийг олгож, ажилласан байна.

Тайлант онд Засгийн газрын 365 дугаар тогтоолын 5 дугаар зүйлд заасан хил нэвтрэх С зөвшөөрлийн бичгийг олгох эрхийг уурхай эзэмшигч байгууллагуудад олгож, ажилласан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Автотээврийн үндэсний төв ТӨҮГ 2023 онд 12 зорилт, 24 чиглэлийн хүрээнд нийт 95 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 72 арга хэмжээ бүрэн хэрэгжиж, 22 арга хэмжээ хэрэгжих шатанд, 1 арга хэмжээний хугацаа болоогүй, биелэлт 92.9 хувьтай гэж үнэлэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт нь 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 гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг

САНХҮҮ-НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.НАРАНЧИМЭГ

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдөр

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2022 оны	2023 оны
		12-р сарын 31	12-р сарын 31
1	ХӨРӨНГӨ	16,735,432,814.79	26,676,245,304.00
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө	16,735,432,814.79	26,676,245,304.00
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	13,835,989,075.01	24,176,097,182.24
1.1.2	Дансны авлага	6,718,949.60	140,852,998.61
1.1.3	Татвар, НДШ – ийн авлага	409,140,439.56	784,047.00
1.1.4	Бусад авлага	134,142,547.75	39,723,837.59
1.1.6	Бараа материал	2,196,802,718.28	2,200,471,236.63
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	152,639,084.59	118,316,001.91
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	16,735,432,814.79	26,676,245,303.98
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө	912,455,23.70	38,423,980,829.30
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	31,624,461,589.76	30,420,824,265.99
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	6,689,381,329.83	7,951,305,647.11
1.2.6	Хойшлогдсон татварын хөрөнгө	184,291,285.15	51,850,916.20
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	38,498,134,204.74	38,423,980,829.30
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	55,233,567,019.53	65,100,226,133.28
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ		
2.1	Өр төлбөр		
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр		
2.1.1.1	Дансны өглөг	199,048,460.25	2,138,280,951.84
2.1.1.3	Татварын өр	6,855,600.00	311,518,093.01
2.1.1.8	Урьдчилж орсон орлого	450,614,862.19	262,913,795.29
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	51,119,000.00	51,119,000.00
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	707,637,922.44	2,763,831,840.14
2.1.2	Урт хугацаат өр төлбөр		
2.1.2.1	Урт хугацаат зээл	5,500,349,778.50	4,941,250,460.28
2.1.2.3	Хойшлогдсон татварын өр	112,481,786.43	-
2.1.2.6	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	5,612,831,564.95	4,941,250,460.28
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	6,320,469,487.39	7,705,082,300.42
2.3	Эздийн өмч		
2.3.1	Өмч:-төрийн	241,840,000.00	241,840,000.00
2.3.2	хувийн		
2.3.3	хувьцаат		
	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	3,159,212,904.41	3,149,852,787.34
2.3.4	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	20,494,083,418.75	19,295,044,750.84
2.3.5	Хуримтлагдсан ашиг	25,017,961,208.98	34,708,406,294.68
2.3.6	Эздийн өмчийн дүн	48,913,097,532.14	57,395,143,832.86
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	55,233,567,019.53	65,100,226,133.28

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдөр

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2022 оны	2023 оны
		12-р сарын 31	12-р сарын 31
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	26,051,390,343.43	31,177,459,392.71
2	Борлуулалтын өртөг	21,683,656,033.06	27,712,051,664.40
3	Нийт ашиг(алдагдал)	4,367,734,310.37	3,465,407,728.31
4	Түрээсийн орлого	154,086,815.47	197,829,155.83
5	Хүүгийн орлого	246,629,383.95	921,271,902.84
6	Зорчигч тээврийн орлого	4,757,736,520.69	7,401,942,034.56
8	Бусад орлого	141,515,929.61	1,201,860,980.95
8.1	Орлогын дүн	5,299,968,649.72	9,722,904,074.18
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал	35,848,476.50	-
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	947,429,228.32	2,091,892,779.45
12	Бусад зардал	47,727,346.46	1,266,095.24
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	-737,165,140.60	-
17	Бусад ашиг (алдагдал)	-60,115,788.49	-
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг(алдагдал)	7,839,416,979.72	11,095,152,927.80
19	Орлогын татварын зардал	998,196,898.94	1,643,476,256.23
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	6,841,220,080.78	9,451,676,671.57
21	Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)		
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	6,841,220,080.78	9,451,676,671.57
23	Бусад дэлгэрэнгүй орлого		
24	Орлогын нийт дүн	6,841,220,080.78	9,451,676,671.57

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдөр

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	241,840,000.00	3,159,212,904.41	20,286,497,000.00	20,756,581,097.45	44,444,131,000.00
2	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)				6,841,220,080.78	6,841,220,080.78
3	Өмчид гарсан өөрчлөлт			207,586,400.00		207,586,400.00
4	Зарласан ногдол ашиг				-2,579,839,969.25	-2,579,839,969.25
5	2022 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	241,840,000.00	3,159,212,904.41	20,494,083,400.00	25,017,961,208.98	48,913,097,500
6	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)				9,451,676,671.57	9,451,676,671.57
7	Өмчид гарсан өөрчлөлт			-1,199,038,649.16	4,323,606.30	-1,194,715,042.86
8	Зарласан ногдол ашиг				-684,112,010.00	-684,112,010.00
9	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хрэгжсэн дүн		-9,360,117.07		918,556,817.83	909,196,700.76
10	2023 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	241,840,000.00 0	3,149,852,787.34	19,295,044,750.84	34,708,406,294.68	57,395,143,832.86

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдөр

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	33,765,580,741.34	43,242,219,397.10
	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	33,639,467,777.50	43,200,141,240.00
	Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого		-
	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө		42,078,157.10
	Буцаан авсан албан татвар		-
	Татаас, санхүүжилтийн орлого		-
	Бусад мөнгөн орлого	72,112,963.84	
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	25,74,574,426.85	29,836,625,606.59
	Ажиллагчдад төлсөн	13,079,436,018.35	17,046,941,165.58
	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	1,700,861,630.60	2,264,063,654.70
	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	214,025,460.40	559,999,036.00
	Ашиглалтын зардалд төлсөн	1,726,144,442.31	2,662,102,169.05
	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	592,894,806.50	530,872,095.09
	Хүүгийн төлбөрт төлсөн	54,621,988.47	112,923,812.94
	Татварын байгууллагад төлсөн	4,608,274,235.53	3,327,808,758.40
	Даатгалын төлбөрт төлсөн	65,452,598.34	60,846,713.00
	Бусад мөнгөн зарлага	3,032,863,246.35	3,271,068,201.83
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	8,691,006,314.49	13,405,593,790.51
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	246,629,383.95	921,271,902.84
	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого		
	Биет бус хөрөнгө борлуулсны орлого		
	Хөрөнгө оруулалт борлуулсны орлого		
	Бусад урт хугацаат хөрөнгө борлуулсны орлого		
	Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны буцаан төлөлт		
	Хүлээн авсан хүүгийн орлого	246,629,383.95	921,271,902.84
	Хүлээн авсан ногдол ашиг		
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	1,893,932,516.50	5,757,077,297.00
	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	1,865,042,516.50	2,056,110,897.00
	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	28,890,000.00	700,966,400.00
	Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн		
	Бусад урт хугацаат хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		
	Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа		
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-1,647,303,132.55	-1,835,805,394.16
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)		
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	3,088,116,524.36	1,229,680,289.12
	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	508,276,524.36	545,558,279.12
	Төлсөн ногдол ашиг	2,579,840,000.00	684,122,010.00
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-3,088,166,524.36	-1,229,680,289.12
4	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	3,955,586,657.58	10,340,108,107.23
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	9,880,402,417.43	13,835,989,075.01
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	13,835,989,075.01	24,176,097,182.24

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдөр

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	2022 оны гүйцэтгэл	2023 оны		Зөрүү	Хувь
			Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	2	3	4	5	6	7
1	Техникийн хяналтын үзлэгийн орлого	13,074,904,100.0	13,680,000,000.0	14,571,278,833.3	891,278,833.3	106.5
2	Тээвэр зохицуулалтын орлого	8,851,557,521.0	8,554,000,000.0	13,837,700,541.8	5,283,700,541.8	161.8
3	Хөдөлгөөний хяналт, удирдлагын орлого	1,639,000,300.0	1,560,000,000.0	1,946,790,066.6	386,790,066.6	124.8
4	Бүртгэлийн үйлчилгээний орлого	6,770,232,400.0	5,500,000,000.0	8,430,738,148.07	2,930,738,148.1	153.3
5	Үйл ажиллагааны бусад орлого	1,015,664,672.0	360,000,000.0	2,113,855,877.1	1,753,855,877.1	587.2
Нийт орлогын дүн		31,351,358,993.0	29,654,000,000.0	40,900,363,466.9	11,246,363,466.9	137.9
1	Цалин хөлс	11,851,212,412.0	14,506,772,900.0	16,016,337,355.26	1,509,564,455.3	110.4
2	Цалингийн нэмэгдэл, урамшуулал	1,223,438,108.0	1,747,066,900.0	1,392,616,399.75	(354,450,500.3)	79.7
3	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	1,702,619,345.0	2,288,263,000.0	2,279,128,600.0	(9,134,400.0)	99.6
4	Албан татвар хураамж /Машины татвар бусад/	159,291,900.0	180,000,000.0	162,060,389.2	(17,939,610.8)	90.0
5	Бичиг хэргийн зардал	188,534,910.0	190,000,000.0	151,942,771.13	(38,057,228.9)	80.0
6	Ашиглалтын зардал	831,033,401.0	1,047,758,400.0	1,151,862,377.02	104,103,977.0	109.9
7	Хангамжийн материалын зардал	138,370,262.0	134,000,000.0	141,806,748.1	7,806,748.1	105.8
8	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлсийн зардал	253,542,011.0	250,000,000.0	364,507,149.9	114,507,149.9	145.8
9	Сургалтын зардал	85,671,708.0	80,000,000.0	92,145,936.4	12,145,936.4	115.2
10	Түрээсийн зардал /байр, тоног төхөөрөмж/	764,112,600.0	1,000,836,100.0	1,566,966,606.6	566,130,506.6	156.6
11	Тогтмол үйлчилгээ, засварын зардал	138,742,900.0	160,000,000.0	190,296,935.1	30,296,935.1	118.9
12	Шатахууны зардал	264,819,200.0	300,000,000.0	293,657,849.3	(6,342,150.7)	97.9
13	Даатгалын зардал	70,893,600.0	58,000,000.0	65,273,714.8	7,273,714.8	112.5
14	Утас, интернэтийн зардал	207,450,100.0	220,000,000.0	271,495,100.0	51,495,100.0	123.4
15	Томилолтын зардал /унаа, буудал, хоол/, /дотоод, гадаад/	285,028,785.0	410,000,000.0	466,872,451.4	56,872,451.4	113.9
16	Хэвлэлийн зардал	10,242,600.0	10,000,000.0	19,658,573.0	9,658,573.0	196.6
17	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшууллын зардал	199,197,000.0	120,000,000.0	117,775,842.5	(2,224,157.5)	98.2
18	Төлбөр хураамж болон Банкны үйлчилгээний зардал бусад зардал	259,098,200.0	184,800,000.0	344,601,769.5	159,801,769.5	186.5
19	Цэвэрлэгээний материалын зардал	25,300,871.0	25,000,000.0	10,450,000.0	(14,550,000.0)	41.8
20	Зар сурталчилгааны зардал	95,004,713.0	100,000,000.0	165,876,500.0	65,876,500.0	165.9
21	Бизнес уулзалт, арга хэмжээний зардал	61,766,800.0	140,000,000.0	183,787,289.0	43,787,289.0	131.3

22	Аудитын зэрэглэл тогтоох үйлчилгээний хөлс	8,000,000.0	9,000,000.0	18,000,000.0	9,000,000.0	200.0
23	Өвөлжилтийн бэлтгэл хангах зардал	64,825,000.0	100,000,000.0	91,842,759.3	(8,157,240.7)	91.8
24	Хөдөлмөр хамгааллын зардал	317,158,000.0	330,300,000.0	332,433,987.8	2,133,987.8	100.7
25	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний зардал	188,379,000.0	310,000,000.0	460,355,899.3	150,355,899.3	148.5
26	Сэлбэг хэрэгслийн зардал	212,006,213.0	216,378,500.0	233,994,545.2	17,616,045.2	108.1
27	Шагнал урамшуулал	4,814,500.0	10,000,000.0	9,919,545.4	(80,454.6)	99.2
28	Ахмадын жилийн зардал	90,873,322.0	110,000,000.0	110,901,484.8	901,484.8	100.8
29	Хог хаягдал устгах	10,396,552.0	20,000,000.0	14,625,699.9	(5,374,300.1)	73.1
30	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн тэтгэмж	129,898,700.0	130,000,000.0	115,166,800.0	(14,833,200.0)	88.6
31	Зээлийн хүүгийн зардал	54,622,000.0	55,000,000.0	54,446,419.6	(553,580.4)	99.0
32	Ажилчдын нийгмийн асуудал шийдвэрлэх зардал	179,500,000.0	200,000,000.0	200,000,000.0	-	100.0
33	Бусад /валютын ханшийн өөрч.бод.бус алдагдал/	737,813,800.0			-	
34	Элэгдлийн зардал	2,698,283,500.2	2,754,727,400.0	2,714,403,110.4	(40,324,289.6)	98.5
Нийт зардлын дүн		23,511,942,013.2	27,397,903,200.0	29,805,210,609.6	2,407,307,409.6	108.8
1	Татварын өмнөх ашиг/алдагдал	7,839,416,979.8	2,256,096,800.0	11,095,152,927.8	8,839,056,127.8	491.8
2	Орлогын албан татвар	998,196,898.9	225,609,700.0	1,643,476,256.2	1,417,866,556.2	728.5
3	Цэвэр ашиг/алдагдал	6,841,220,080.9	2,030,487,100.0	9,451,676,671.6	7,421,189,571.6	465.5
4	Ногдол ашгийн өглөг	3,420,610,040.4	2,213,817,500.0	4,703,208,600.0	2,489,391,100.0	212.5
6	Төсөвт	7,929,663,500.0	7,582,232,800.0	8,423,764,700.0	841,531,900.0	111.1
7	Борлуулалтын 1 төгрөгт ногдох	0.75	0.92	0.73	(0.2)	79.4
5	Хөрөнгө оруулалт	2,491,693,000.0	3,318,566,400.0	2,096,844,701.2	(1,221,721,698.8)	63.2
8	Нийт авлага	550,001,900.0	130,000,000.0	299,676,885.1	169,676,885.1	230.5
9	Нийт өр төлбөр	6,320,469,500.0	4,927,300,700.0	7,705,082,300.4	2,777,781,600.4	156.4

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналтай холбоотой төв албаны 35.7 сая төгрөгийн 1 алдаа, салбаруудын 0.4 сая төгрөгийн 2 алдаа¹, илэрснийг аудитын явцад залруулга хийлгэж, баталгаажуулсан.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Худалдан авсан 3 ширхэг автотээврийн хэрэгслийн НӨАТ-ыг 35,727.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлэн залруулсныг капиталжуулснаар бүртгэж тайлагнасан.	1	35,727.2	-	-	1	35,727.2	1	35,727.2	-	-	-	-
Дүн	1	35,727.2	-	-	1	35,727.2	1	35,727.2	-	-	-	-

Аудитаар төв алба, салбаруудад нийт 209.1 сая төгрөгийн 24 зөрчил² илэрснээс, 168.6 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 6 албан шаардлага хүргүүлж, 40.5 сая төгрөгийн 18 зөвлөмж өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн

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

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Тээврийн хэрэгслийн улсын бүртгэлийн дугаарын дуудлага худалдаанаас 6,604,960.0 мянган төгрөгийн орлого олж, Хүүхдийн төлөө санд 5,943,564.0 мянган төгрөгийг төвлөрүүлэхээс 4,971,787.4 мянган төгрөгийг төвлөрүүлж, 971,776.6 мянган төгрөгийг тайлант онд багтаан төвлөрүүлээгүй, 2024 оны 01 дүгээр сарын 31-ны өдөр төвлөрүүлсэн.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Зорилтот түвшний төлөвлөгөөнд баталсан түрээсийн зардлыг тус газрын үндсэн байрыг оны дундуур төрийн мэдэлд шилжүүлэн чөлөөлж, байр суллах мэдэгдэл 2023 оны 09 дүгээр сард гарснаас хойших хугацааны түрээсийн төлөвлөгөөг тооцоо судалгаанд үндэслэн тооцоогүйгээс шалтгаалан 566,130.5 мянган төгрөгөөр буюу 57 хувиар хэтрүүлэн зарцуулсан.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Татварын авлага, өр төлбөрийн тооцоог хянаж, тайлант үе бүрийн эцэст тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүйгээс тайлант оны эцэст нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тайланд чөлөөлөгдөх борлуулалтын орлогыг 8,322,905.0 мянган төгрөгөөр, Орлогын дэлгэрэнгүй тайланд 8,321,963.6 мянган төгрөгөөр тус тус тайлагнаж, 941.4 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан.	1	941.4	-	-	1	941.4	-	-	-	-	-	-
Авлагын дансны эцсийн үлдэгдэлд 2016 онд үүссэн 2 хувь хүнээс авах 7 жилийн насжилттай 15,432.6 мянган төгрөгийн хугацаа хэтэрсэн, он дамжсан авлагатай.	1	15,432.6	-	-	-	-	1	15,432.6	-	-	-	-
Өр төлбөрийн дансны эцсийн үлдэгдэлд 1 аж ахуйн нэгж, байгууллагад өгөх 7 жилийн насжилттай 1,170.00 мянган төгрөгийн өр төлбөр бүртгэлтэй	1	1,170.0	-	-	-	-	1	1,170.0	-	-	-	-
Дүн	5	17,544.0	-	-	1	941.4	4	16,602.6	-	-	-	-

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.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитаар төв алба болон саобаруудад 9,819.4 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс 9,258.0 сая төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, 561.4 сая төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 91, зарлагын 218, нийт 309 гүйлгээний 9,090,766.5 мянган төгрөгийн мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.	1	9,090,766.5	-	-	1	9,090,766.5	-	-
Дүн	1	9,090,766.5	-	-	1	9,090,766.5	-	-
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуультай холбоотой зөрчил								
Байгууллагад бүртгэлтэй 5 суудлын автомашиныг албан томилолт, хяналт шалгалтаар болон байгууллагын үйл ажиллагаанд ашиглан шатахууны зардалд 71,595.6 мянган төгрөг, 7 автомашины грашийн түрээсийн төлбөрт 14,090.4 мянган төгрөг, нийт 85,686.0 мянган төгрөгийг арвилан хэмнэлтгүй зарцуулсан байна.	1	85,686.0	-	-	1	85,686.0	-	-
Тайлант онд ЗТХС-ын болон ТӨБЗГ-ын даргын тушаалаар гадаад албан томилолтын зардал гаргахыг даалгасныг үндэслэн нийт 31,846.8 мянган төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулж, зорилтот түвшний баталсан төлөвлөгөөг 56,872.4 мянган төгрөгөөр буюу 14 хувиар төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан байна	1	31,846.8	-	-	1	31,846.8	-	-
Тайлант хугацаанд 11 ширхэг 49,746.4 мянган төгрөгийн компьютер, дагалдах хэрэгслийг цахим дэлгүүрээс худалдан аваагүй байна.	1	49,746.4	-	-	1	49,746.4	-	-

Дүн	3	167,279.2	-	-	3	167,279.2	-	-
Нийт дүн	4	9,258,045.7	-	-	4	9,258,045.7	-	-

Харьяа салбаруудын санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Салбаруудын нэрс	Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
								Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Орхон аймгийн Автотээврийн үндэсний төв	Автотээврийн үндэсний төвийн даргын 2023.06.09-ны өдрийн Б/253 дугаар тушаалаар даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгүүлсний нэмэгдлийг 370,886 төгрөгөөр илүү тооцож олгосон.	1	370.9	-	-	1	370.9	1	370.9	-	-	-	-
	Автотээврийн үндэсний төвийн даргын 2023.03.15-ны өдрийн Б/89 дугаар тушаалаар И.Ловонгончигийн 3-р сарын үндсэн цалинг 20 хувиар бууруулах /1сар/ сахилгын шийтгэл оногдуулсныг 4 болон 5 дугаар сарын цалинг 20 хувиар бууруулан тооцож, илүү суутгасан 1 сарын цалинг буцаан олгоходоо 26,130 төгрөгийг дутуу олгосон.	1	26.1	-	-	1	26.1	1	26.1	-	-	-	-
Дүн		2	370.0	-	-	2	370.0	2	370.0	-	-	-	-

Харьяа салбаруудын санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Салбарууд	Алдааны товч утга	Нийт зөрчил	Үүнээс			
			Төлбөрийн акт	Албан шаардлага	Зөвлөмж	Хариуцлага тооцуулах

										албан шаардлага		байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Архангай аймаг дахь Автотээврийн үндэсний төв	Тээвэр шатахуунд 9,326.5 мянган төгрөгийг зарцуулсныг анхан шатны баримтаар тулган шалгахад шатах тослох материал хэдэн литр шатах тослох материал худалдан авсан нь тодорхойгүй, бөөн дүнгээр орлогод авч, зарлагдсан.	1	9,326.5	-	-	-	-	1	9,326.5	-	-	-	-
Булган аймаг дахь Автотээврийн үндэсний төв	Тайлант онд андуурсан,эзэн холбогдогч нь тодорхойгүй техникийн үзлэг болон оношлогооны орлого 1068.2 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн	1	1,068.2	-	-	-	-	1	1,068.2	-	-	-	-
Говьсүмбэр аймаг дахь Автотээврийн үндэсний төв	Цалин, ээлжийн амралтыг давхардуулж олгосон	1	55.6	1	55.6	-	-	-	-	-	-	-	-
	Малын нэмнээ худалдан авч төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан	1	454.6	-	-	1	454.6	-	-	-	-	-	-
	Анхан шатны баримтын стандартын дагуу архивлаагүй, анхан шатны баримтын ард өөр баримт хэвлэсэн	1	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-
Дундговь аймаг дахь Автотээврийн үндэсний төв	Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу баримтаар албан томилолтыг олгосон.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Дорнод аймаг дахь Автотээврийн үндэсний төв	Шатахуун зарлагадахдаа шаардах хуудас хөтөлж ажиллаагүй.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Орхон аймаг дахь Автотээврийн үндэсний төв	Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй томилолтын зардал олгосон.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
	Хөрөнгийн үнэлгээг хийгээгүй	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-

Сэлэнгэ аймаг дахь Автотээврийн үндэсний төв	Байгууллагад ашиглаж буй программаас шалтгаалан бараа материалын дэлгэрэнгүй бүртгэлийг НӨАТ хасагдсан дүнгээр тооцоолж, улмаар бараа материалын тайлан болон дэлгэрэнгүй бүртгэлийн дүн хоорондоо зөрүүтэй тайлагдсан	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Сонгинохайрхан Техник хяналтын үйлчилгээний төв	Үндсэн хөрөнгийн тооллогыг холбогдох хууль, тогтоомжид заасны дагуу хийгээгүй, баримтжуулаагүй, баталгаажуулаагүй, тооллогыг чанаргүй гүйцэтгэсэн	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
	Бараа материалын тооллого хийхдээ тооцоо бодоогүй	1	312.0	-	-	-	-	1	312.0	-	-	-	-
	Санхүүгийн тайлангийн толилуулга бичээгүй	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Сонгинохайрхан Зорчигч тээврийн төв	Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардлыг дутуу тооцож хөрөнгийн үлдэгдлийг буруу тайлагнасан.	1	287.0	-	-	-	-	1	287.0	-	-	-	-
	Үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын хугацааг харилцан адилгүй буюу зөрүүтэй тооцсон, хөрөнгийн дансны ангиллыг буруу бүртгэсэн,НББ-ийн бодлогын өөрчлөлт ба тооцооллын өөрчлөлтийн бүртгэлийг хийгээгүй.	1	12,792.0	-	-	-	-	1	12,792.0	-	-	-	-
	Түрээсийн гэрээний нэмэлт өөрчлөлтийг гарын үсэг зурж, тамга тэмдэг даран баталгаажуулаагүй буюу үндсэн гэрээний холбогдох заалтыг хэрэгжүүлээгүй.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Дүн		16.0	24,295.9	1	55.6	1	454.6	14	23,785.7	-	-	-	-

Харьяа салбаруудын санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Салбарууд	Алдааны товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
				Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил									
Орхон аймаг дахь Автотээврийн үндэсний төв	Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд 7 гүйлгээг мэдээлээгүй, 2 мэдээллийг хугацаа хоцроосон.	1	561,446.2	-	-	-	-	1	561,446.2
Сонгинохайрхан Техник хяналт, үйлчилгээний төв	Шилэн дансны мэдээлэлд дараа жилийн төсвийн төслийг хугацаа хоцроон байршуулсан.	1	-	-	-	-	-	1	-
Дүн		2	561,446.2	-	-	-	-	2	561,446.2