

НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Зорчигч тээвэр гурав ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2024/59/НА-СТА-ОНА

Цахим хуудас: www.audit.mn
Улаанбаатар хот
2024 он

Гэрээгээр гүйцэтгэсэн:

Мэдээлэл Аудит ХХК-ийн захирал: Д.Товуудорж
Утас: 9904-9511 Цахим хаяг: medeeleaudit@gmail.com

Аудитын менежер: А.Гэрэлмаа
Утас: 9949-9667 Цахим хаяг: gerelmaa_69@yahoo.com

Аудитор: Д.Туяа
Утас: 8811-4488 Цахим хаяг: tuya88999@gmail.com

Аудитор: Ц.Отгонжаргал
Утас: 9100-8515 Цахим хаяг: medeeleaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
НИЙСЛЭЛ ДЭХ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

14200 Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо,
Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө, Г корпус, 5 давхар,
Утас: 7000 7734, Факс: (976-11) 32 01 54,
И-мэйл: ub@audit.gov.mn, Вэбсайт: www.audit.mn

2024.03.15 № 546

танай _____-ны № _____-т

ЗОРЧИГЧ ТЭЭВЭР ГУРАВ
ОНӨААТҮГ-ЫН ДАРГА
О.ГАНБААТАР ТАНАА

АУДИТЫН ДҮГНЭЛТ

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 Зорчигч тээвэр гурав ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Зорчигч тээвэр гурав ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, 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

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

Нийтийн тээврийн парк шинэчлэлтийн хүрээнд Нийслэлийн өмчийн харилцааны газраас 100 ширхэг их багтаамжийн дизель хөдөлгүүртэй XML6105J15C загварын автоусыг хүлээн авсан бөгөөд үүнтэй холбоотойгоор гаралтыг 62 хувиар нэмэгдүүлж нийтийн тээврийн 20 чиглэлд нийт 120 гаралттайгаар ажилласан байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

Тус байгууллагын зорилтот түвшний төлөвлөгөөг Нийслэлийн Засаг даргын 2023 оны 09 дүгээр сарын 22-ны өдрийн "Захирамжийн хавсралтад өөрчлөлт

оруулах тухай" А/1125 дугаар захирамжаар нийт орлогыг 23,721,476.3 мянган төгрөг, нийт зардлыг 31,307,394.84 мянган төгрөг, алдагдлыг 7,585,918.5 мянган төгрөг, борлуулалтын орлогын нэг төгрөгт ногдох зардлыг 1.3 төгрөгөөр баталсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 бүлэг 56 зорилт арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 94.5 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй 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.

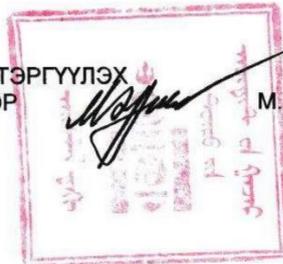
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР



М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	216,687,310.53	504,147,986.88
1.1.2	Дансны авлага	162,187,908.75	201,720,039.85
1.1.4	Бусад авлага	-	9,006,666.30
1.1.6	Бараа материал	1,161,638,689.87	1,565,260,079.49
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	95,806,289.00	97,296,221.93
	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	1,636,320,198.15	2,377,430,994.45
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	24,497,005,849.70	45,670,000,598.76
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	275,626,700.00	275,626,700.00
1.2.8	Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө	-	-
	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	24,772,632,549.70	45,945,627,298.76
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	26,408,952,747.85	48,323,058,293.21
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ		
2.1	Өр төлбөр		
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр		
2.1.1.1	Дансны өглөг	940,382,601.52	667,560,343.55
2.1.1.2	Цалингийн өглөг	-	-
2.1.1.3	Татварын өр	832,140,764.14	419,781,065.39
2.1.1.4	НДШ-ийн өглөг	1,670,646,793.98	168,705,282.42
2.1.1.6	Хүүний өглөг	61,504,483.55	25,144,480.02
2.1.1.7	Ногдол ашгийн өглөг	0.00	392,197,750.00
2.1.1.8	Урьдчилж орсон орлого	14,370,244,373.15	43,314,614,926.71
2.1.1.9	Нөөц /өр төлбөр/	-	-
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	2,547,966.21	4,482,173,579.24
	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	17,877,466,982.55	49,470,177,427.33
2.1.2	Урт хугацаат өр төлбөр		
2.1.2.4	Бусад урт хугацаат өр төлбөр	17,336,521,296.05	6,145,526,028.90
	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	17,336,521,296.05	6,145,526,028.90
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	35,213,988,278.60	55,608,787,768.88
2.3	Эздийн өмч		
2.3.1	Өмч: - төрийн	2,065,596,348.11	2,065,596,348.11
2.3.2	- хувийн	-	-
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	287,248,984.38	287,248,984.38
2.3.7	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц	-	-
2.3.8	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	275,626,700.00	275,626,700.00
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	(11,433,507,563.24)	(9,921,117,195.51)
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	(8,805,035,530.75)	(7,292,645,163.02)
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	26,408,952,747.85	48,323,058,293.21

2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	13,974,254,014.70	24,380,064,568.10
2	Борлуулалтын өртөг	15,162,687,831.76	25,461,679,758.49
3	Нийт ашиг(алдагдал)	(1,188,433,817.06)	(1,081,615,190.39)
5	Хүүгийн орлого	0.00	65,376.43
8	Бусад орлого	7,033,457,306.99	6,235,170,818.39
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	2,004,690,776.33	1,865,415,824.91
11	Санхүүгийн зардал	1,749,777,989.00	943,041,876.18
12	Бусад зардал	267,614,362.51	93,375,174.79
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	(8,244,685.69)	3,209.66
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	(14,503,123.84)	0.00
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	1,800,192,552.56	2,251,791,338.21
19	Орлогын татварын зардал	219,726,427.63	247,203,220.48
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	1,580,466,124.93	2,004,588,117.73
21	Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)		
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	1,580,466,124.93	2,004,588,117.73
23	Бусад дэлгэрэнгүй орлого		
23.1	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү		
23.2	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү		
23.3	Бусад олз (гарз)		
24	Орлогын нийт дүн	1,580,466,124.93	2,004,588,117.73
25	Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)		

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	2021 оны 12 -р сарын 31-ний үлдэгдэл	2,065,596,348.11	292,516,631.66	275,626,700.00	(13,026,618,944.82)	(10,392,879,265.05)
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-	12,645,256.65	12,645,256.65
3	Залруулсан үлдэгдэл	2,065,596,348.11	292,516,631.66	275,626,700.00	(13,013,973,688.17)	(10,380,234,008.40)
4	Тайлант үеийн цэвэр ашиг(алдагдал)	-	-	-	1,580,466,124.93	1,580,466,124.93
5	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-	-	-
6	Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	-	-
7	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-	-
8	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	(5,267,647.28)	-	-	(5,267,647.28)
9	2022 оны 12 -р сарын 31-ний үлдэгдэл	2,065,596,348.11	287,248,984.38	275,626,700.00	(11,433,507,563.24)	(8,805,035,530.75)
10	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-	-	-
11	Залруулсан үлдэгдэл	2,065,596,348.11	287,248,984.38	275,626,700.00	(11,433,507,563.24)	(8,805,035,530.75)
12	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	2,004,588,117.73	2,004,588,117.73
13	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-	-	-
14	Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	-	-
15	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	(492,197,750.00)	(492,197,750.00)
16	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	-	-	-	-
17	2023 оны 12 -р сарын 31-ний үлдэгдэл	2,065,596,348.11	287,248,984.38	275,626,700.00	(9,921,117,195.51)	(7,292,645,163.02)

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болсон

/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 (+)	29,665,117,010.15	26,292,101,892.84
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	2,061,352,576.12	2,748,315,912.30
1.1.2	Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого	-	11,614,260.00
1.1.3	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө	48,342,865.80	90,955,338.98
1.1.4	Буцаан авсан албан татвар	-	920,672.00
1.1.5	Татаас, санхүүжилтийн орлого	18,553,402,581.50	21,508,581,868.00
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого	9,002,018,986.73	1,931,713,841.56
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	17,433,888,368.84	26,783,505,651.71
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	4,088,665,991.43	7,697,049,029.59
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	2,049,572,532.57	3,302,258,391.88
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	563,107,984.00	604,284,358.10
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	1,272,613,094.96	1,332,737,759.09
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	6,313,649,454.10	10,628,579,346.72
1.2.6	Хүүгийн төлбөрт төлсөн	1,799,951,760.82	976,955,851.64
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	683,734,553.81	1,281,259,676.13
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн	110,175,090.00	307,080,438.82
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	552,417,907.15	653,300,799.74
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	12,231,228,641.31	(491,403,758.87)
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	-	-
2.1.1	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого	-	-
2.1.2	Биет бус хөрөнгө борлуулсны орлого	-	-
2.1.3	Хөрөнгө оруулалт борлуулсны орлого	-	-
2.1.4	Бусад урт хугацаат хөрөнгө борлуулсны орлого	-	-
2.1.7	Хүлээн авсан ногдол ашиг	-	-
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	6,211,658,610.57	78,076,214.00
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	6,211,658,610.57	78,076,214.00
2.2.2	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	-	-
2.2.3	Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн	-	-
2.2.4	Бусад урт хугацаат хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	-	-
2.2.5	Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа	-	-
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(6,211,658,610.6)	(78,076,214.0)
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	3,759,729,239.64	7,671,534,600.00
3.1.1	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	3,759,729,239.64	7,671,534,600.00
3.1.2	Хувьцаа болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	-	-
3.1.3	Төрөл бүрийн хандив	-	-
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	9,809,004,733.79	6,814,597,160.44
3.2.1	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	9,809,004,733.79	6,714,597,160.44
3.2.2	Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн	9,809,004,733.79	6,714,597,160.44
3.2.3	Хувьцаа буцаан худалдаж авахад төлсөн	-	-
3.2.4	Төлсөн ногдол ашиг	-	100,000,000.00
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(6,049,275,494.15)	856,937,439.56
4	Валютын ханшийн зөрүү	28,084.27	3,209.66
5	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(29,677,379.14)	287,460,676.35
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	246,364,689.67	216,687,310.53
7	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	216,687,310.53	504,147,986.88

2.5 Аудит хийсэн эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

/мян.төгрөг/

Д/д	Үзүүлэлт	2023 оны төлөвлөгөө	2023 оны гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1. Нийт орлого		23,721,476.3	30,615,304.5	6,893,828.1	129.1
1.1	Шугамын орлого	5,185,895.3	2,778,308.0	(2,407,587.3)	53.6
1.2	Санхүүжилтын орлого Зардлын зөрүү	14,632,043.9	19,128,460.2	4,496,416.3	130.7
1.3	Нөхөн олговор - хөнгөлөлттэй зорчигчид	3,111,537.2	2,158,777.9	(952,759.2)	69.4
1.4	Сургуулийн автобусны орлого	720,000.0	260,241.3	(459,758.7)	36.1
1.5	Үйл ажиллагааны бусад орлого	72,000.0	335,235.5	263,235.5	465.6
1.6	Хөрөнгө оруулалтын орлого /ц.автобус/	0.0	5,954,281.4	5,954,281.4	
2. Нийт зардал		31,307,394.8	28,355,829.1	(2,951,565.8)	90.6
2.1	Цалин	8,205,148.8	7,582,162.7	(622,986.1)	92.4
2.2	НДШ	1,107,695.1	1,007,610.5	(100,084.6)	91.0
2.3	Шатахуун	8,558,242.0	8,514,965.8	(43,276.2)	99.5
2.4	Тосолгооны материал	1,419,164.8	382,483.4	(1,036,681.3)	27.0
2.5	Сэлбэг хэрэгсэл	1,450,000.0	1,184,460.6	(265,539.4)	81.7
2.6	Дугуйн зардал	232,285.7	122,537.4	(109,748.3)	52.8
2.7	Хөдөлмөр хамгаалал	216,570.2	140,296.9	(76,273.3)	64.8
2.8	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл	6,086,864.8	6,179,095.4	92,230.6	101.5
2.9	Бичиг хэрэглэл	48,514.6	33,925.2	(14,589.4)	69.9
2.10	Хангамжийн зардал	73,832.5	55,907.1	(17,925.4)	75.7
2.11	Ариун цэврийн зардал	67,898.2	55,486.5	(12,411.7)	81.7
2.12	Засвар үйлчилгээ	48,300.0	15,794.8	(32,505.2)	32.7
2.13	Цахилгаан	917,436.2	742,392.5	(175,043.7)	80.9
2.14	Ус /Бохир соруулах/	30,000.0	18,200.0	(11,800.0)	60.7
2.15	Халаалт дулаан	22,500.0	17,352.9	(5,147.1)	77.1
2.16	Харилцаа холбоо	16,304.0	9,416.3	(6,887.7)	57.8
2.18	Газрын төлбөр	2,094.2	2,402.7	308.5	114.7
2.19	Тээврийн хэрэгслийн татвар	24,016.8	22,690.0	(1,326.8)	94.5
2.20	Даатгалын үйлчилгээ	311,555.0	298,125.2	(13,429.8)	95.7
2.21	Сургалт, сурталчилгаа	32,700.0	27,543.0	(5,157.0)	84.2
2.22	Албан томилот	20,000.0	6,511.6	(13,488.4)	32.6
2.23	Тэтгэвэрийн тэтгэмж,буцалтгүй тусламж	344,889.6	120,812.4	(224,077.2)	35.0
2.24	Гадны үйлчилгээ	216,590.0	177,862.8	(38,727.2)	82.1
2.25	Үйл ажиллагааны бусад	123,247.0	93,585.8	(29,661.2)	75.9
2.26	Түрээсийн зардал	768,000.0	608,850.0	(159,150.0)	79.3
2.27	Зээлийн хүү /Цахилгаан автобус/	963,545.4	943,041.9	(20,503.5)	97.3
3. Ашиг, алдагдал		(7,585,918.5)	2,251,791.3	9,837,709.8	
Орлогын нэг төгрөгт ногдох зардал		1.32	0.95	0.37	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналтай холбоотой 5,360,824.9 мянган төгрөгийн 4 алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэн баталгаажуулж, нийт 42,703.9 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс 1,174.4 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 26,046.6 мянган төгрөгийн зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 2 албан шаардлага хүргүүлж, 15,482.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 зөвлөмж өгсөн.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Урт хугацаат өр төлбөрөөс богино хугацаат өр төлбөр дансанд шилжүүлж бүртгээгүй.	1	4,476,398.1			1	4,476,398.1	1	4,476,398.1	-	-	-	-
Ногдол ашгийн өглөгийг дансны өглөг дансанд ангилал буруу тайлагнасан.	1	392,197.8			1	392,197.8	1	392,197.8				
2022 оны ногдол ашгийг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулгад тайлагнасан.	1	492,197.8			1	492,197.8	1	492,197.8				
Мөнгөн гүйлгээний тайланд зардал ангилал буруу тайлагнасан.	1	31.2			1	31.2	1	31.2				
Дүн	4	5,360,824.9			4	5,360,824.9	4	5,360,824.9	-	-	-	-

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.

Зорчигч тээвэр гурав ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн
аудитын тайлан

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		
Тайлант онд торгууль, алданги болон хугацаа хэтэрсэн зээлийн хүүгийн зардал зэрэг үйл ажиллагааны бус 1,174.4 мянган төгрөгийн зардал гарсан.	1	1,174.4	1	1,174.4							-	-	-	-
Шатахууны зардлыг "Шатахууны тооцооны хуудас"-тай тулган шалгахад 14,832.9 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан.	1	14,832.9					1	14,832.9			-	-	-	-
2023 онд 26,046.6 мянган төгрөгийн зарлагын гүйлгээ цахим төлбөрийн баримтаар баталгаажуулаагүй.	1	26,046.6			1	26,046.6					-	-	-	-
Санхүүгийн тайланд бүртгэлгүй дөрвөн тээврийн хэрэгсэл Автотээврийн үндэсний төвд бүртгэлтэй байна.	1	-			1	-								
2 тээврийн хэрэгслийн 650.0 мянган төгрөгийн хуримтлагдсан торгуулийн өр smartcar.mn сайтад төлөгдөөгүй төлөвтэй байна.	1	650.0					1	650.0						
2018 онд боловсруулан мөрдөж буй НБББББ-т шинээр гарсан хууль, дүрэм, журамд нийцүүлэн өөрчлөлтийг тухай бүр хийгээгүй.	1	-					1	-						
Дүн	6	42,703.9	1	1,174.4	2	26,046.6	3	15,482.9	-	-	-	-	-	-

Зорчигч тээвэр гурав ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн
аудитын тайлан

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.

Аудитаар нийцлийн аудиттай холбоотой 1,241,525.4 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлсэн.

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 цахим хуудсанд 5 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан.	1	1,241,525.4			1	1,241,525.4		
Дүн	1	1,241,525.4			1	1,241,525.4		

5. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээлэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ТБОНӨҮГ	1	1			1			
	Нийт	1	1			1			