

НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сүхбаатар дэвшил ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2024/37/НА-СТА-ОНА

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2024 он	Уваа Уул Аудит ХХК-ийн захирал Ч.Мөнхтуяа Утас: 99108763 Цахим хаяг: uua.audit@gmail.com Аудитор: Ц.Саранцэцэг Утас: 93040983 Цахим: sarantsetsegts428@gmail.com
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. 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 № 563
танай _____-ны № _____-т

СҮХБААТАР ДЭВШИЛ
ОНӨААТҮГ-ЫН
ЗАХИРАЛ Б.АМГАЛАН 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 Сүхбаатар дэвшил ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Сүхбаатар дэвшил 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 үрэг нь өөрчлөгдөж, татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

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

Бусад асуудлын хэсэг

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн үйл ажиллагааны төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 13 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 96.0 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

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
1	ХӨРӨНГӨ		
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө		
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	188,906,235.73	366,780,128.61
10010101	Касс дахь мөнгө	510,551.99	3,049,243.99
11010101	Худалдаа Хөгжлийн Банк 2611187157	172,337,017.13	333,107,319.79
11010103	Худалдаа Хөгжлийн Банк 2611180719	10,333,000.00	4,448,000.00
11010104	Хаан харилцах 5032680050	5,725,666.61	26,175,564.83
1.1.2	Дансны авлага	195,698,193.32	672,817,032.58
12010101	Дансны авлага	195,698,193.32	672,817,032.58
1.1.3	Татвар, НДШ – ийн авлага	-	70,442,497.59
12021203	ХХОАТ-н авлага	-	61,737,374.09
12021204	НДШ-н авлага (Нийгмийн даатгалын шимтгэл)	-	8,705,123.50
1.1.4	Бусад авлага	159,552,155.24	119,110,967.96
12021101	Бусад авлага	63,019,922.00	73,933,846.40
12021102	Ажиллагсдаас авах авлага	15,137,553.24	17,519,121.56
12022101	Холбоотой талаас авах авлага	81,394,680.00	27,658,000.00
1.1.6	Бараа материал	317,515,812.17	88,658,462.13
14010703	Бусад материал	770,000.00	-
14010704	Хангамжийн материал	233,317,156.33	51,063,021.09
14010705	Түлш шатахуун	165,938.08	165,938.08
14010706	Сэлбэг хэрэгсэл	74,850,170.10	33,775,129.00
14010708	Тос тосолгоо	8,412,547.66	3,654,373.96
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	861,672,396.46	1,317,809,088.87
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	1,297,415,940.62	1,379,566,132.65
20010301	Нийтийн эзэмшил байгууламж	746,314,163.93	746,314,163.93
20010401	Машин тоног төхөөрөмж	54,415,110.00	94,065,110.00
20010501	Тээврийн хэрэгсэл	2,364,608,536.00	1,803,355,536.00
20010601	Тавилга эд хогшил	38,604,290.00	75,323,370.00
20010701	Компьютер, бусад хэрэгсэл	37,510,326.50	37,510,326.50
21010301	Байгууламж хуримтлагдсан элэгдэл	(138,127,624.25)	(158,825,570.39)
21010401	Машин, тоног төхөөрөмж хуримтлагдсан элэгдэл	(34,141,916.54)	(45,084,980.22)
21010501	Тээврийн хэрэгсэл хуримтлагдсан элэгдэл	(1,716,295,778.53)	(1,110,454,303.35)
21010601	Тавилга эд хогшил хуримтлагдсан элэгдэл	(29,204,617.34)	(32,968,035.45)
21010701	Компьютер, бусад хэрэгсэл хуримтлагдсан элэгдэл	(26,266,549.15)	(29,669,484.37)
20015101	Компьютерын программ хангамж	8,080,000.00	8,080,000.00
21015101	Компьютерын программ хангамж хуримтлагдсан хорогдол	(8,080,000.00)	(8,080,000.00)
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	1,297,415,940.62	1,379,566,132.65
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,159,088,337.08	2,697,375,221.52
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ		
2.1	Өр төлбөр		
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр		
2.1.1.1	Дансны өглөг	4,562,712.00	1,330,000.00
31020201	ААНБ-д өгөх өглөг	4,562,712.00	1,330,000.00
2.1.1.2	Цалингийн өглөг	6,572,696.56	10,988,273.79
33020301	Цалингийн өглөг	6,189,245.61	9,923,288.99
33020302	Хувь хүнд өгөх өглөг	383,450.95	1,064,984.80
2.1.1.3	Татварын өр	44,342,214.75	54,556,925.54
34020601	ХХОАТ-ын өр	40,662,800.59	-
34020701	ОАТ-ын өр	3,679,414.16	54,556,925.54

2.1.1.4	НДШ - ийн өглөг	592,255.21	-
34020901	НДШ-н өглөг	592,255.21	-
2.1.1.8	Урьдчилж орсон орлого	627,617,972.46	484,608,408.10
32021401	Урьдчилж олсон орлого	627,617,972.46	484,608,408.10
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	683,687,850.98	551,483,607.43
2.1.2.5	Хойшлогдсон орлого	562,446,926.22	497,795,000.26
37020701	Хойшлогдсон орлого	562,446,926.22	497,795,000.26
2.1.2.6	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	562,446,926.22	497,795,000.26
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	1,246,134,777.20	1,049,278,607.69
2.3	Эздийн өмч		
41010101	Төрийн өмч	79,395,040.00	79,395,040.00
46011401	Хуримтлагдсан ашиг	833,558,519.88	1,568,701,573.83
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	912,953,559.88	1,648,096,613.83
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	2,159,088,337.08	2,697,375,221.52

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
01	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	4,921,857,638.92	8,512,951,558.78
51010101	Бараа, бүтээгдэхүүн борлуулсны орлого	-	1,849,024,045.00
51010104	Бараа, бүтээгдэхүүн борлуулсны орлого / Гэр хороолол /	-	174,814,185.78
51010105	Бараа, бүтээгдэхүүн борлуулсны орлого / Орон сууц /	-	183,855,160.00
51010201	Ажил, үйлчилгээ борлуулсны орлого	-	2,157,755,098.00
51010202	Ажил үйлчилгээ борлуулсны орлого /Тохижилт/	-	1,356,746,066.00
51010203	Ажил үйлчилгээ борлуулсны орлого / Нийтлэг үйлчилгээ/	-	716,501,004.00
51010204	Ажил үйлчилгээ борлуулсны орлого/ Иргэдийн бүлэг/	-	159,456,000.00
51010206	Ажил үйлчилгээ борлуулсны орлого/ Тээвэр /	-	1,914,800,000.00
02	Борлуулалтын өртөг	-	-
03	Нийт ашиг (алдагдал)	4,921,857,638.92	8,512,951,558.78
04	Түрээсийн орлого	3,970,000.00	4,010,000.00
51010601	Түрээсийн орлого	-	4,010,000.00
05	Хүүний орлого	-	4,162,759.07
51010103	Хүүний ор	-	4,162,759.07
08	Бусад орлого	710,247,903.75	765,574,165.32
52010104	Бусад орлого	-	765,574,165.32
09	Борлуулалт, маркетингийн зардал	4,314,677,750.44	7,272,504,244.03
71010101	Ажилчдын цалингийн зардал / Тээвэр /	-	2,081,466,828.45
71010103	Ажилчдын цалингийн зардал /Тохижилт/	-	867,574,334.18
71010104	Ажилчдын цалингийн зардал / Нийтлэг /	-	504,939,875.50
71010105	Ажилчдын цалингийн зардал /Иргэдийн бүлэг/	-	157,210,383.02
71010201	Аж ахуйн нэгжээс төлсөн НДШ-ийн зардал / Тээвэр /	-	295,294,748.09
71010202	Аж ахуйн нэгжээс төлсөн НДШ-ийн зардал / Нийтлэг /	-	70,482,013.00
71010203	Аж ахуйн нэгжээс төлсөн НДШ-ийн зардал /Иргэдийн бүлэг /	-	20,855,457.54
71010206	Аж ахуйн нэгжээс төлсөн НДШ-ийн зардал / Тохижилт/	-	122,301,550.74
71010301	Албан татвар, төлбөр, хураамжийн зардал / Тээвэр /	-	3,661,325.00
71010406	Бичиг хэргийн зардал / Тохижилт/	-	849,745.35

71010501	Бичиг хэргийн зардал / Тээвэр /	-	1,045,045.36
71010601	Шуудан холбооны зардал / Тээвэр /	-	763,349.81
71010801	Сургалтын зардал / Тээвэр /	-	270,000.00
71011001	Даатгалын зардал / Тээвэр /	-	81,879,212.00
71011201	Засварын зардал / Тээвэр /	-	3,903,000.00
71011301	Элэгдэл, хорогдлын зардал / Тээвэр /	-	76,014,951.09
71011302	Элэгдэл, хорогдлын зардал / Тохижилт/	-	1,732,873.18
71011303	Элэгдэл, хорогдлын зардал / Нийтлэг /	-	31,998.99
71011401	Түрээсийн зардал / Тээвэр /	-	12,400,000.00
71011402	Түрээсийн зардал / Тохижилт /	-	20,750,000.00
71011601	Цэвэрлэгээ үйлчилгээний зардал / Тээвэр /	-	1,181,642.59
71011602	Цэвэрлэгээ үйлчилгээний зардал / Тохижилт /	-	11,473,226.91
71011603	Цэвэрлэгээ үйлчилгээний зардал / Нийтлэг /	-	58,658,921.07
71011604	Цэвэрлэгээ үйлчилгээний зардал / Иргэдийн бүлэг /	-	12,008,347.62
71011801	Шатахууны зардал / Тээвэр /	-	811,941,453.60
71012101	Бусад зардал / Тээвэр /	-	1,650,000.00
71012103	Бусад зардал / Нийтлэг /	-	925,000.00
71012201	Хангамжийн материалын зардал / Тээвэр /	-	389,464,250.00
71012202	Хангамжийн материалын зардал / Тохижилт /	-	960,656,338.25
71012401	Хөдөлмөр хамгаалалтын зардал / Тээвэр /	-	83,249,073.18
71012402	Хөдөлмөр хамгаалалтын зардал / Тохижилт/	-	122,656,062.31
71012403	Хөдөлмөр хамгаалалтын зардал / Нийтлэг/	-	9,090,013.16
71012404	Хөдөлмөр хамгаалалтын зардал / Иргэдийн бүлэг/	-	9,490,000.00
71012501	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний зардал / Тээвэр /	-	190,828,448.02
71012502	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний зардал / Тохижилт /	-	1,734,000.00
71012505	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшууллын зардал / Нийтлэг	-	16,966,781.75
71012506	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулалтын зардал / Тохижилт/	-	11,080,286.00
71012507	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулалтын зардал / Иргэдийн бүлэг	-	55,745.00
71012508	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулалтын зардал / Тээвэр/	-	20,258,578.00
71012717	Сэлбэг хэрэгсэл /Тээврийн алба/	-	235,709,385.27
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	1,233,616,012.21	936,749,889.90
70010101	Ажилчдын цалингийн зардал (ЕрУд)	-	399,112,203.88
70010201	Аж ахуйн нэгжээс төлсөн НДШ-ийн зардал (ЕрУд)	-	62,110,386.06
70010301	Албан татвар, төлбөр, хураамжийн зардал (ЕрУд)	-	9,321,352.00
70010401	Томилолтын зардал (ЕрУд)	-	104,200,000.00
70010501	Бичиг хэргийн зардал (ЕрУд)	-	23,675,417.95
70010601	Шуудан холбооны зардал (ЕрУд)	-	3,124,515.37
70010701	Банкны шимтгэл (ЕрУд)	-	502,800.00
70011101	Ашиглалтын зардал (ЕрУд)	-	52,077,084.24
70011301	Элэгдэл, хорогдлын зардал (ЕрУд)	-	156,976,064.71
70011501	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулалтын зардал (ЕрУд)	-	3,630,254.00
70011601	Цэвэрлэгээ үйлчилгээний зардал (ЕрУд)	-	7,944,599.62
70012101	Бусад зардал (ЕрУд)	-	840,000.00
70012201	Хангамжийн материалын зардал (ЕрУд)	-	19,185,681.96
70012401	Хөдөлмөр хамгаалалтын зардал (ЕрУд)	-	2,906,077.74

70012501	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний зардал (ЕрУд)	-	87,380,500.00
70012705	Сэлбэг хэрэгсэл	-	3,762,952.37
11	Санхүүгийн зардал	-	-
12	Бусад зардал	50,987,638.45	527,865,093.85
74010106	Бусад зардал / Тээвэр	-	116,000,000.00
74010108	Бусад зардал / Тохижилт	-	1,425,000.00
74012104	Онцгой байдлын зардал / Захиргаа/	-	39,438,972.35
74012105	Онцгой байдлын зардал /Тээвэр/	-	365,602,483.16
74012106	Онцгой байдлын зардал / Нийтлэг/	-	2,316,342.42
74012107	Онцгой байдлын зардал /Тохижилт/	-	1,707,295.92
74012108	Онцгой байдлын зардал /Иргэдийн бүлэг/	-	1,375,000.00
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	36,794,141.57	549,579,255.39
19	Орлогын татварын зардал	3,679,414.16	54,973,201.44
91010101	Орлогын татварын зардал	-	54,973,201.44
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	33,114,727.41	494,606,053.95
22	Тайлант үеийн ашиг (алдагдал)	33,114,727.41	494,606,053.95
23	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	240,537,000.00
23.1	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү	-	240,537,000.00
57010108	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү / Татварын тооцоололд орохгүй /	-	240,537,000.00
24	Орлогын нийт дүн	33,114,727.41	735,143,053.95

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Өмч	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	-	-	-
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-
3	Залруулсан үлдэгдэл	-	-	-
4	Тайлант үеийн цэвэр ашиг /алдагдал/	-	-	-
5	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-
6	Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-
7	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-
8	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	-	-
9	2022 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	79,395,040.00	833,558,519.88	912,953,559.88
10	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-
11	Залруулсан үлдэгдэл	-	-	-
12	Тайлант үеийн цэвэр ашиг /алдагдал/	-	735,143,053.95	735,143,053.95
13	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-
14	Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-
15	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-
16	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	-	-
17	2023 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	79,395,040.00	1,568,701,573.83	1,648,096,613.83

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр 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	5,004,386,197.68	8,086,377,087.81
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	5,315,000.00	-
1.1.3	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө	15,243,868.00	7,761,750.00
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого	4,983,827,329.68	8,078,615,337.81
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн	5,171,202,339.75	7,905,270,482.93
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	2,322,558,988.01	3,245,229,228.24
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	680,764,819.55	1,025,539,396.40
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	142,489,250.00	380,338,850.00
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	43,462,862.80	54,601,509.24
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	1,148,103,126.00	1,123,669,228.00
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	210,627,806.28	441,105,835.62
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн	27,051,525.00	81,879,212.00
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	596,143,962.11	1,552,907,223.43
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(166,816,142.07)	181,106,604.88
2	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
2.1	Мөнгөн орлогын дүн	1,868,314.00	-
2.1.1	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого	488,000.00	-
2.1.5	Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны буцаан төлөлт	1,380,314.00	-
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн	9,562,900.00	-
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	9,562,900.00	-
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(7,694,586.00)	-
3	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн	-	3,232,712.00
3.2.1	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	-	3,232,712.00
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-	(3,232,712.00)
5	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(174,510,728.07)	177,873,892.88
6	МӨНГӨ, ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГИЙН ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ	363,416,963.80	188,906,235.73
7	МӨНГӨ, ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГИЙН ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ	188,906,235.73	366,780,128.61

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	2022 оны гүйцэтгэл	2023 оны		Зөрүү	Хувь
			Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
A	Орлого төвлөрүүлэлт	1,285,387,249	1,893,394,539	1,849,024,045.00	44,370,494	98.0
	Төхижилт үйлчилгээний орлого	875,508,192	1,356,746,066	1,356,746,066.00	-	100.0
	Нийтлэг үйлчилгээний орлого	530,803,100	716,501,008	716,501,004.00	4.0	100.0

	Иргэдийн бүлэг	226,033,545	159,456,000	159,456,000.00	-	100.0
Б	Худаг, халуун ус	3,970,000	205,010,000	4,010,000.00	201,000,000	2.0
	Гэр хороолол	77,326,859	139,746,420	174,814,185.78	(35,067,766)	125.0
	Орон сууц	128,191,506	316,336,320	183,855,160.00	132,481,160	58.0
В	Их цэвэрлэгээ, халдваргүйжүүлэлт	19,355,000	64,800,000	28,344,000.00	36,456,000	44.0
	Хог тээврийн зөрүү	450,000,000	1,914,800,000	1,914,800,000.00	-	100.0
	Нийслэлийн зам талбай	563,202,570	516,146,400	168,056,280.00	348,090,120	33.0
	Бусад орлого	800,105,297	120,000,000	1,055,938,725.07	(935,938,725)	880.0
	Зам засвар, арчилгаа	-	1,000,000,000	892,465,600.00	107,534,400	89.0
	НИЙТ ОРЛОГО	4,959,883,318	8,402,936,753	8,504,011,065.85	(75,607,955)	101.0
1	Цалин хөлс	2,690,794,222	4,852,755,200	4,012,820,737.37	839,934,463	83.0
2	НДШ	389,179,568	752,177,056	574,291,443.64	177,885,612	76.0
3	Албан татвар хураамж /Машины татвар бусад/	3,677,452	22,445,400	12,982,677.00	9,462,723	58.0
4	Бичиг хэргийн зардал	7,557,088	64,946,592	25,570,208.66	39,376,383	39.0
5	Ашиглалтын зардал	43,289,363	99,878,508	52,077,084.24	47,801,424	52.0
6	Хангамжийн материалын зардал	13,377,402	315,258,000	662,610,630.96	(347,352,631)	210.0
7	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлсийн зардал	6,315,699	8,784,000	4,500,000.00	4,284,000	51.0
8	Сургалтын зардал	6,800,000	36,672,000	270,000.00	36,402,000	1.0
9	Түрээс (байр, тоног төхөөрөмж)	28,450,000	30,000,000	33,150,000.00	(3,150,000)	111.0
10	Тогтмол үйлчилгээ, засвар	622,515	5,000,000	-	5,000,000	0.0
11	Шатахуун	770,117,524	1,029,472,000	812,318,853.60	217,153,146	79.0
12	Даатгалын зардал	27,182,640	71,927,210	62,339,375.00	9,587,835	87.0
13	Утас, интернет	5,928,229	9,600,000	3,529,951.37	6,070,049	37.0
14	Томилолт (унаа, буудал, хоол г.м.)	12,000,000	106,800,000	104,200,000.00	2,600,000	98.0
15	Хэвлэлийн зардал	-	390,000	-	390,000	0.0
16	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшууллын зардал	41,861,326	90,000,000	48,361,390.75	41,638,609	54.0
17	Банкны үйлчилгээний зардал	208,600	390,000	496,800.00	(106,800)	127.0
18	Цэвэрлэгээний материалын зардал	44,721,036	78,502,800	91,266,737.81	(12,763,938)	116.0
19	Зар сурталчилгааны зардал	-	4,800,000	-	4,800,000	0.0
20	Хөдөлмөр хамгааллын зардал	117,049,849	243,412,992	227,391,226.39	16,021,766	93.0
21	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний зардал	438,088,464	189,487,200	279,942,948.02	(90,455,748)	148.0
22	Сэлбэг хэрэгсэл	200,063,474	296,945,280	246,144,837.64	50,800,442	83.0

23	Үндсэн хөрөнгө худалдаж авах зардал	9,562,900	-	45,301,000.00	(45,301,000)	0.0
24	ОНЦГОЙ БАЙДЛЫН ЗАРДАЛ	48,278,095	81,518,064	410,440,093.85	(328,922,030)	503.0
	НИЙТ ЗАРДАЛ	4,905,125,446	8,391,162,302	7,710,005,996.30	681,156,306	92.0
	АШИГ / АЛДАГДАЛ	54,757,872	11,774,451	794,005,069.55	(756,764,261)	6743.0

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: /Илрүүлсэн буруу илэрхийллийн товч утга, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал /хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал, залруулсан алдаа, төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмж//

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналтай холбоотой 13,091.8 мянган төгрөгийн алдаа илэрснийг санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэж, баталгаажуулав. Үүнд:

Залруулсан алдаа:

- УБЦТС ТӨХК-ийн Сүхбаатар ХҮТ-аас жилийн эцсийн тооцоо нийлсэн актаар гарсан 13,091.8 мянган төгрөгийн авлагыг тайланд тусгаагүй.

Аудитаар нийт 74,902.0 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс 34,363.0 мянган төгрөгийн албан шаардлага, 40,539.0 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

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		
УБЦТС ТӨХК-ийн Сүхбаатар ХҮТ-өөс жилийн эцсийн тооцоо нийлсэн актаар гарсан 13.1 сая төгрөгийн авлагыг тайланд тусгаагүй байна	1	13,091.8	1	13,091.8			1	13,091.8				
Дүн	1	13,091.8	1	13,091.8			1	13,091.8				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		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
Газрын гэрчилгээтэй боловч эзэмшлийн	1	0.0					1	0.0				

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

газрыг НББ-д тусгаагүй.												
Элэгдлээрээ өртгөө нөхсөн цаашид ашиглах боломжгүй 430.7 сая төгрөгийн хөрөнгө байна.	1	0.0				1	0.0					
Худалдан авах төлөвлөгөө батлагдаагүй 40,539.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө олж бэлтгэсэн, НӨХГ-ын зөвшөөрөлгүй бүртгэсэн.	1	40,539.0				1	40,539.0					
Тайлант онд худалдан авалтыг холбогдох хууль журмын дагуу зохион байгуулаагүй олж бэлтгэсэн байна.	1	0.0				1	0.0					
Повер бласт ай ти ХХК, Жити нью эволюшн ХХК-тай байгуулсан ажил гүйцэтгүүлэх гэрээний хугацаа 20 сараар хэтэрсэн байна.	1	34,363.0			1	34,363.0						
Дүн	5	74,902.0			1	34,363.0	4	40,539.0				

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 2 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн,	1	0.0					1	0.0
Дүн	1	0.0					1	0.0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс тагталсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			