

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Автотээврийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОО-2025/002/НА-СТА-ТӨҮГ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2025 он</p>	<p>Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Нармандах Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: narmandakhd@audit.gov.mn Аудитор: С.Төмөрхуяг Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: tumurkhuyags@audit.gov.mn</p>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт..... 3-4
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....5-6
5. Аудитын илрүүлэлт
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл.....

ТОВЧИЛСОН ҮГИЙН ЖАГСААЛТ

АДБОУС	Аудитын дээд байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ДОА	Дорнод аймаг
НА	Нийцлийн аудит
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

7 дугаар баг, Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2025.03.13 № 380

танай _____ -ны № _____ -т

ДОРНОД АЙМГИЙН
АВТОТЭЭВРИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
Ц.МӨНХТӨР ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Дорнод аймгийн Автотээврийн төвийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайланг бүх материаллаг талаар нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартад нийцүүлэн үнэн зөв илэрхийлсэн 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, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй 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.

Бусад асуудлын хэсэг

Дорнод аймгийн Автотээврийн төв нь 10 зорилтын хүрээнд 44 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн үнэлгээний төлөвлөгөөг Автотээврийн үндэсний төвөөс 95.9 хувиар дүгнэсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

011022168

Удирдлага болон Засаглал эрх бүхий этгээдийн санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг, хариуцлага

Удирдлага нь санхүүгийн тайланг Төсвийн тухай хууль, 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 АДБООС-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.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  Б.БОЛОРТУУЛ

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Мөрийн дугаар	Балансын зүйл	Үлдэгдэл	
		2024 оны 1 сарын 1	2024 оны 12 сарын 31
1.1.01	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	4,257,769.91	2,961,600.33
1.1.02	Дансны авлага	2,275,800.00	167,592.60
1.1.06	Бараа материал	29,725,090.62	34,442,045.26
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	36,258,660.53	37,571,238.19
1.2.01	Үндсэн хөрөнгө	239,851,496.21	205,367,560.82
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	239,851,496.21	205,367,560.82
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	276,110,156.74	242,938,799.01
2.1.1.01	Дансны өглөг	690,000.00	0.00
2.1.1.03	Татварын өр	52,700.00	13,300.00
2.1.1.08	Урьдчилж орсон орлого	15,520,454.50	16,052,320.55
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	16,263,154.50	16,065,620.55
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	16,263,154.50	16,065,620.55
2.3.06	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	34,461,048.57	34,461,048.57
2.3.08	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	0.00	5,600,000.00
2.3.09	Хуримтлагдсан ашиг	225,385,953.67	186,812,129.89
2.3.09.1	Тайлангийн үеийн ашиг	0.00	27,110,517.15
2.3.09.2	Өмнөх үеийн ашиг	225,385,953.67	159,701,612.74
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	259,847,002.24	226,873,178.46
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	276,110,156.74	242,938,799.01

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

Мөрийн дугаар	Балансын зүйл	Өмнөх оны дүн	Тайлант жилийн дүн
01	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	480,779,814.52	639,198,401.78
02	Борлуулалтын өртөг	530,767,019.45	692,466,913.56
03	Нийт ашиг(алдагдал)	-49,987,204.93	-53,268,511.78
05	Хүүний орлого	102,602.90	314,863.28
07	Зорчигч тээврийн орлого	136,077,245.94	114,084,476.00
08	Бусад орлого	6,106,453.83	9,944,856.40
08.1	Орлогын дүн	142,286,302.67	124,344,195.68
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	33,439,423.60	43,965,166.75
12.1	Зардлын дүн	33,439,423.60	43,965,166.75
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг(алдагдал)	58,859,674.14	27,110,517.15
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	58,859,674.14	27,110,517.15
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	58,859,674.14	27,110,517.15

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

№	Үзүүлэлт	Хөр-н дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
01	2022 оны 12 сарын 31-ээр үлдэгдэл	17,824,453.50	0.00	209,538,175.30	227,362,628.80
02	НББ-н бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	0.00	0.00	-43,011,895.77	-43,011,895.77
03	Залруулсан үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
04	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	0.00	0.00	58,859,674.14	58,859,674.14
05	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	0.00	0.00	0.00	0.00
06	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
07	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
08	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	16,636,595.07	0.00	0.00	16,636,595.07
09	2023 оны 12 сарын 31-ээр үлдэгдэл	34,461,048.57	0.00	225,385,953.67	259,847,002.24
10	НББ-н бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	0.00	0.00	-65,684,340.93	-65,684,340.93
11	Залруулсан үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
12	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	0.00	0.00	27,110,517.15	27,110,517.15
13	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	0.00	0.00	0.00	0.00
14	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0.00	5,600,000.00	0.00	5,600,000.00
15	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
16	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	0.00	0.00	0.00	0.00
17	2024 оны 12 сарын 31-р үлдэгдэл	34,461,048.57	5,600,000.00	186,812,129.89	226,873,178.46

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	1,052,217,356.61	1,611,883,545.50
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	529,510,227.88	531,336,040.00
1.1.5	Татаас, санхүүжилтийн орлого	522,143,459.60	710,135,408.80
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого	563,669.13	370,412,096.70
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	1,050,263,614.61	1,613,494,578.36
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	316,173,569.54	419,844,401.41
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	42,354,523.80	55,434,452.33
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	3,109,000.00	4,799,931.00
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	100,236,427.99	100,782,298.79
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	11,900,360.00	33,738,600.00
1.2.6	Хүүний төлбөрт төлсөн	583.65	31,486.32
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	157,726.57	22,546,952.55
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн	0.00	380,000.00
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	576,331,423.06	975,936,455.96
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	1,953,742.00	-1,611,032.86
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	102,602.90	314,863.28
2.1.6	Хүлээн авсан хүүний орлого	102,602.90	314,863.28
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	102,602.90	314,863.28
4	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	2,056,344.90	-1,296,169.58
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	2,201,425.01	4,257,769.91
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	4,257,769.91	2,961,600.33