



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Зорчигч тээвэр хоёр ОНӨААТҮГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: НТАГ-2025/031/НА-СТА-ОНӨҮГ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Улаанбаатар хот
2025 он

Нийслэл дэх Төрийн аудитын газрын дэд дарга Ч.Болд
Утас: 7000-7734 Цахим хаяг: boldch@audit.gov.mn

Санхүү-нийцлийн аудитын хэлтсийн дарга Х.Түвшинбаяр
Утас: 327734 Цахим хаяг:
tuvshinbayarkh@audit.gov.com

Аудиторын менежер Я.Алтанцэцэг
Утас: 325093 Цахим хаяг: altantsetsegya@audit.gov.com

Өлзийт Экаунт Аудит ХХК-ний
Гүйцэтгэх Захирал Ч.Эрдэнэжав
Утас: 88117655 Цахим хаяг: auditulziit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



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

2025, 03, 14 № 01/316
танай _____-ны № _____-т

ЗОРЧИГЧ ТЭЭВЭР ХОЁР
ОНӨААТҮГ-ЫН ЗАХИРАЛ
Э.ЭНХТӨР ТАНАА

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 хоёр ОНӨААТҮГ-ын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан болон бусад тайлбар тодруулгаас бүрдсэн санхүүгийн тайланд аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээг бүх материаллаг талаар нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу 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, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бусаар гүйцэтгэж, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Зорчигч тээвэр хоёр ОНӨААТҮГ-ын 2024 оны 7 дугаар сарын 31 өдрөөрх эхлэлтийн тайланд тусгагдсан 13,120.2 сая төгрөгийн урт хугацаат өр төлбөр нь хүлээн авсан хөрөнгөтэй холбоогүй үүрэг хариуцлага бөгөөд татан буугдсан Нийслэлийн зорчигч тээврийн нэгтгэл ОНӨААТҮГ болон өмнөх байгууллагуудын нийтийн тээврийн үйлчилгээтэй холбоотой 2009 онд үүссэн өр төлбөр байна. Энэ өр төлбөр үүссэн эх үүсвэрээр олж бэлтгэсэн нийтийн тээвэрт ашигласан автобус нь актлагдаж данс бүртгэлээс хасагдсан байна.

Аудитын гол асуудал

Нийслэлийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2024 оны 28 дугаар тогтоолоор үүсэн байгуулагдаж, 7 дугаар сараас эхлэн үйл ажиллагаа явуулж, нийтийн тээврийн 14 чиглэлд 155 автобусаар үйлчилж байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 7 бүлэг 48 зорилт арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 97.5 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

1425010173

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

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1.1.01	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	2,104,469,180.98	104,281,438.90
1.1.02	Дансны авлага	287,645,839.79	2,856,165,281.08
1.1.04	Бусад авлага	139,290,661.97	131,797,968.66
1.1.06	Бараа материал	1,981,330,497.44	2,639,093,844.25
1.1.07	Урьдчилж төлсөн тооцоо	1,879,769,763.00	2,381,548,342.74
1.1.11	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	6,392,505,943.18	8,112,886,875.63
1.2.01	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	19,863,921,217.23	63,874,252,562.20
1.2.01	Үндсэн хөрөнгө	19,863,921,217.23	63,874,252,562.20
1.2.02	Биет бус хөрөнгө	3,892,774,880.00	3,892,774,880.00
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	23,756,696,097.23	67,767,027,442.20
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	30,149,202,040.41	75,879,914,317.83
2.1.1.01	Дансны өглөг	248,545,480.00	2,466,268,938.48
2.1.1.02	Ажилтан албан хаагчдын өглөг	1,261,511,017.23	80,315,859.79
2.1.1.03	Татварын өглөг	183,441,744.44	943,704,922.66
2.1.1.04	НДШ-ын өглөг	537,986,773.46	1,895,875,615.01
2.1.1.10	Байгууллагад төлөх өглөг	5,400,000.00	5,400,000.00
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	2,236,885,015.13	5,391,565,335.94
2.1.2.04	Бусад урт хугацаат өр төлбөр	20,749,205,916.00	38,834,221,579.00
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	22,986,090,931.13	44,225,786,914.94
2.3.01	Өмч:-төрийн	7,163,111,109.28	7,163,111,109.28
2.3.06	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	-	4,673,743,500.00
2.3.08	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	-	20,936,275,257.56
	Хуримтлагдсан ашиг	-	(1,119,002,463.95)
2.3.09.	Тайлангийн үеийн ашиг,алдагдал	-	(1,119,002,463.95)
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	7,163,111,109.28	31,654,127,402.89
2.4	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	30,149,202,040.41	75,879,914,317.83

2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2024 оны 07-р сарын 01	2024 оны 12-р сарын 31
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	-	21,142,809,369.33
2	Борлуулалтын өртөг	-	15,106,437,792.74
3	Нийт ашиг(алдагдал)	-	6,036,371,576.59
4	Түрээсийн орлого	-	3,580,000.00
5	Бусад орлого	-	446,770,274.79
6	Орлогын дүн	-	450,350,274.79
7	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	-	7,605,724,315.33
8	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг(алдагдал)	-	(1,119,002,463.95)
9	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	-	(1,119,002,463.95)
10	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	(1,119,002,463.95)

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмч	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2024 оны 01-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	7,163,111,109.28	-	-	-	7,163,111,109.28
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	-	(1,119,002,463.95)	(1,119,002,463.95)
Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	20,936,275,257.56	-	-	20,936,275,257.56
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	-	4,673,743,500.00	-	4,673,743,500.00
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	7,163,111,109.28	20,936,275,257.56	4,673,743,500.00	(1,119,002,463.95)	31,654,127,402.89

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	2024 оны 07-р сарын 30	2024 оны 12-р сарын 31
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	-	14,872,884,553.64
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	-	12,919,681,214.37
1.1.3	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө	-	118,325,163.00
1.1.5	Татаас, санхүүжилтийн орлого	-	1,650,944,815.40
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого	-	183,933,360.87
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	-	16,802,695,295.72
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	-	9,325,759,315.49
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	-	1,087,986,773.46
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	-	1,182,814,442.00
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	-	920,238,098.63
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	-	2,544,593,329.00
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	-	82,048,980.00
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн	-	291,503,597.88
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	-	1,367,747,759.26
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-	(1,929,810,742.08)
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	-	70,377,000.00
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	-	70,377,000.00
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-	(70,377,000.00)
5	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	-	(2,000,187,742.08)
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	2,104,469,180.98	2,104,469,180.98
7	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	2,104,469,180.98	104,281,438.90

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	2024 оны төлөвлөгөө /сүүлийн хагас жил/	2024 оны гүйцэтгэл /сүүлийн хагас жил/	Зөрүү	Биелэлт / хувь/
	1. Нийт орлого	26,411,622,100.00	21,593,159,644.12	(4,818,462,455.9)	81.8
1	Шугамын үйлчилгээний орлого	2,337,565,100.000	2,020,596,800.0	(316,968,300.0)	86.4
2	Санхүүжилтийн орлого	21,989,258,700.0	17,293,816,900.0	(4,695,441,800.0)	78.6
3	Нөхөн олговор - Оюутан	370,846,900.0	366,157,800.0	(4,689,100.0)	98.7
4	Нөхөн олговор - Өндөр настан	1,447,849,800.0	1,184,249,400.0	(263,600,400.0)	81.8
5	Нөхөн олговор - Цагдаа, цэрэг	106,805,600.0	55,731,800.0	(51,073,800.0)	52.2
6	Тусгай үйлчилгээ	100,000,000.0	217,306,400.0	117,306,400.0	217.3
7	Түрээсийн орлого	4,296,000.0	3,580,000.0	(716,000.0)	83.3
8	Үйл ажиллагааны бусад орлого	50,000,000.0	446,770,544.12	396,770,544.1	893.5
9	Үйл ажиллагааны бус бусад орлого	5,000,000.0	4,950,000.0	(50,000.0)	99.0
	2. Нийт зардал	28,846,551,500.0	22,712,162,108.07	(6,134,389,391.9)	78.7
1	Цалин	11,279,714,400.0	9,733,828,900.0	(1,545,885,500.0)	86.3
2	Хөнгөлөлтийн зардал	1,254,528,000.0	281,658,600.0	(972,869,400.0)	22.5
3	НДШ	1,522,761,400.0	1,323,920,200.0	(198,841,200.0)	86.9
4	Шатахуун	4,372,915,800.0	2,800,197,957.1	(1,572,717,842.9)	64.0
5	Цэнхэр түлш	141,750,000.0	112,489,500.0	(29,260,500.0)	79.4
6	Тосолгооны материал	210,579,900.0	146,085,500.0	(64,494,400.0)	69.4
7	Сэлбэг хэрэгсэл	2,334,852,000.0	1,208,439,475.3	(1,126,412,524.7)	64.5
8	Дугуйн зардал	224,000,000.0	172,647,200.0	(51,352,800.0)	77.1
9	Хөдөлмөр хамгаалал	549,987,000.0	457,987,000.0	(92,000,000.0)	83.3
10	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл	4,549,557,800.0	4,121,899,975.7	(427,657,824.3)	84.1
11	Бичиг хэрэглэл	69,155,000.0	68,236,000.0	(919,000.0)	98.7
12	Хангамжийн зардал	79,500,000.0	78,369,000.0	(1,131,000.0)	98.6
13	Ариун цэврийн зардал	77,086,800.0	76,369,000.0	(717,800.0)	99.1
14	Урсгал засвар үйлчилгээ	306,854,000.0	304,546,700.0	(2,307,300.0)	99.2
17	Цахилгаан	509,388,000.0	804,736,300.0	295,348,300.0	158.0
18	Ус	26,928,000.0	26,827,000.0	(101,000.0)	99.6

**Зорчигч тээвэр хоёр ОНӨААТҮГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн
аудитын тайлан**

19	Халаалт дулаан	121,844,800.0	46,012,600.0	(75,832,200.0)	37.8
20	Харилцаа холбоо	76,668,000.0	74,608,900.0	(2,059,100.0)	97.3
21	Үндсэн хөрөнгийн татвар	103,362,300.0	-	(103,362,300.0)	0.0
22	Газрын төлбөр	9,200,900.0	-	(9,200,900.0)	0.0
23	Тээврийн хэрэгслийн татвар	26,279,500.0	24,279,500.0	(2,000,000.0)	92.4
24	Даатгалын үйлчилгээ	336,456,500.0	271,313,500.0	(65,143,000.0)	80.6
25	Албан томилолт	-	74,683,800.0	74,683,800.0	0.0
26	Сургалт сурталчилгаа	30,000,000.0	23,852,300.0	(6,147,700.0)	79.5
27	Тэтгэвэр тэтгэмж, шагнал	212,102,500.0	93,377,400.0	(118,725,100.0)	44.0
28	Гаднын үйлчилгээ	89,660,000.0	87,589,000.0	(2,071,000.0)	97.7
29	Шугамын орлогын шимтгэлийн зардал	231,418,900.0	200,039,000.0	(31,379,900.0)	86.4
30	Үйл ажиллагааны бусад	100,000,000.0	98,167,800.0	(1,832,200.0)	98.2
	3. Ашиг /алдагдал/	(2,434,929,400.0)	(1,119,002,463.95)	1,315,926,936.1	-

6. 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		
Хөгжлийн банканд шилжүүлсэн өр төлбөрийн дүнгээр урт хугацаат өрийг нэмэгдүүлсэн.	1	576,000.0			1	576,000.0	1	576,000.0				
Дүн	1	576,000.0			1	576,000.0	1	576,000.0				

/мянган төгрөгөөр/

6.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Д.д	Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс											
		Тоо	Дүн	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	Худалдан авах ажиллагааны баримт бичгийн архивын нэгж үүсгээгүй, худалдан авах ажиллагааны дээд хязгаарыг баримтлан ажиллаагүй.	1	55,825.0			1	55,825.0								

/мянган төгрөгөөр/

Зорчигч тээвэр хоёр ОНӨААТҮГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн
аудитын тайлан

2	Авлагыг тооцоо нийлэн баталгаажуулаагүй.	1	59,923.9			1	59,923.9					
3	Өр төлбөрийг тооцоо нийлэн баталгаажуулаагүй.	1	52,318.4			1	52,318.4					
4	Зардлын төсвийг хянаагүй байхад ажил гүйлгээ хийсэн.	1	24,526.7					1	24,526.7			
5	Цалингийн тооцоог холбогдох тайланд зөрүүтэй тусгасан.	1	2,001.2					1	2,001.2			
	Дүн	5	194,595.2			3	168,067.3	2	26,527.9			

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
			Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
Шилэн дансны цахим хуудаст орлогын 728,608.8 мянган төгрөгийн 82 гүйлгээг хугацаа хоцроон байршуулсан.	1	728,608.8			1	728,608.8
Дүн	1	728,608.8			1	728,608.8
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил						
Батлагдсан зорилтот түвшин хангаагүй, орлогыг дутуу бүрдүүлсэн	1	4,813,511.3			1	4,813,511.3
Дүн	1	4,813,511.3			1	4,813,511.3
Нийт дүн	2	5,542,120.1			2	5,542,120.1