ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨРИЙН ӨМЧИТ ХУВЬЦААТ КОМПАНИ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2025/001/НА-СТА-ТӨҮГ

ТӨВ АЗЗА ТӨХК-ИЙН 2024 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНД ХИЙСЭН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН

Зуунмод 2024 он

Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал
Утас: 70272582 Цахим хаяг: khishigjargalts@audit.gov.mn
Аудитын менежер О.Амаржаргал
Утас: 70273463 Цахим хаяг: amarjargalo@audit.gov.mn
Аудитор Д.Бямбасүрэн
Утас: 70272287 Цахим хаяг: byambasurend@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: www.open.audit.mn

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

41100, Төв аймаг, Зуунмод сум
Утас: 70272582, Цахим шуудан: tuv@audit.gov.mn
Цахим хаяг: www.audit.mn

2024.03.15 № 01/203

танай ______________-ны № ___________________-т

ТӨВ АЗЗА ТӨХК-ИЙН ЗАХИРАЛ
Д.БОЛДБААТАР 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 Төв АЗЗА ТӨХК-ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Төв АЗЗА ТӨХК-ийн 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

Монгол Улсын Их Хурлын 2002 оны 16 тогтоолоор баталсан Төрийн өмчит хуулийн этгээдийн хувьцааг 2022-2023 онд биржээр олон нийтэд нээлттэй худалдах үндсэн чиглэлийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1-т “Доор дурдсан төрийн өмчит хуулийн этгээдийн 34 хүртэлх хувийн энгийн хувьцааг нэмж гарган Монголын хөрөнгийн биржээр олон нийтэд нээлттэй худалдан нээлттэй хувьцаат компани болгоно”, 4.1.19-д “Төв АЗЗА ТӨХК” гэж заасан байна.

Аудитын гол асуудал

Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 19-ний өдрийн 581 дүгээр тогтоолоор 2023 оны эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот түвшин, хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөг баталж, тайлант оны нийт цэвэр ашиг 43,061.9 мянган төгрөг болж, төлөвлөснөөс 745.0 мянган төгрөгөөр буюу 1,7 хувиар буурсан нь үндсэн материалын үнийн өсөлт нөлөөлсөн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2023 оны 11 дүгээр сарын 02-ны өдрийн 28 дугаар хуралдааны “Төв авто замын арчлалт” төрийн өмчийн хувьцаат компанийн үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлтэй хөрөнгийг орон нутгийн өмчид шилжүүлэх

тухай асуудлыг хэлэлцээд 32 тоот тэмдэглэлээр шийдвэрлэж, Говьсүмбэр аймгийн Засаг даргад хариуцуулж, шилжүүлэхдээ Төлөөлөн удирдах зөвлөлөөс өмч шилжүүлэх зөвшөөрөлгүй, өмч хамгаалах байнгын комиссын хурлын протокол, дүгнэлтгүй, өмч эзэмшигч байгууллагын зөвшөөрлийг авсан албан бичиг тоот байхгүй, хөрөнгийг хүлээлцсэн акт үйлдээгүй байна.

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 Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**709,832,716.47**	**825,607,023.07**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**385,391,661.66**	**433,144,820.54**
31100	**Кассанд байгаа бэлэн мөнгө**	**0**	**441,595.00**
31110	Төгрөг	0	441,595.00
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**385,391,661.66**	**432,703,225.54**
31210	**Төгрөг**	**385,391,661.66**	**432,703,225.54**
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	385,391,661.66	432,703,225.54
33	**АВЛАГА**	**8,776,175.45**	**258,444,039.78**
33402	Татвар, НДШ-ын авлага /ТӨҮГ/	7,660,259.45	46,430,997.78
33500	**Бусад авлага**	**1,115,916.00**	**212,013,042.00**
33510	Байгууллагаас авах авлага	1,115,916.00	212,013,042.00
34	**УРЬДЧИЛГАА**	**0**	**3,062,918.38**
34710	**Урьдчилгаа тооцоо**	**0**	**3,062,918.38**
34711	Бараа материал бэлтгэх урьдчилгаа	0	1,400,000.00
34713	Цалингийн урьдчилгаа	0	1,662,918.38
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**315,664,879.36**	**130,955,244.37**
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	180,531,010.76	3,464,001.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	71,362,025.96	57,509,871.50
35400	**Хангамжийн материал**	**63,771,842.64**	**69,981,371.87**
35470	Бусад хангамжийн материал	63,771,842.64	69,981,371.87
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,990,757,390.08**	**1,867,722,245.49**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**1,990,757,390.08**	**1,867,722,245.49**
39200	**Биет хөрөнгө**	**1,433,844,390.08**	**1,309,649,245.49**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	550,907,687.60	550,907,687.60
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-103,615,542.50	-124,023,247.30
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	2,058,647,966.27	1,965,355,266.27
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,077,170,662.58	-1,084,498,974.27
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	118,717,263.09	118,717,263.09
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-114,236,664.60	-117,159,967.64
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	20,813,200.01	19,913,200.01
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-20,800,708.01	-19,913,200.01
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	6,699,854.30	6,699,854.30
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,118,003.50	-6,348,636.56
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**556,913,000.00**	**558,073,000.00**
39301	Програм хангамж	1,705,005.22	1,200,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,705,005.22	-40,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	556,913,000.00	556,913,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**2,700,590,106.55**	**2,693,329,268.56**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**36,488,211.74**	**25,120,505.77**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**36,488,211.74**	**25,120,505.77**
41300	**Өглөг**	**36,488,211.74**	**25,120,505.77**
41360	**Бусад өглөг**	**36,488,211.74**	**25,120,505.77**
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	32,617,014.60	17,096,658.91
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	0	6,545,356.00
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/	3,871,197.14	0
41364	НДШ-ийн өглөг /ТӨҮГ/	0	1,478,490.86
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,664,101,894.81**	**2,668,208,762.79**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**2,664,101,894.81**	**2,668,208,762.79**
51101	Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/	2,027,711,210.27	2,027,711,210.27
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/	556,913,000.00	556,913,000.00
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**-679,697,696.78**	**-675,590,828.80**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-722,759,628.61	-686,156,986.78
51220	Тайлант үеийн үр дүн	43,061,931.83	10,566,157.98
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	759,175,381.32	759,175,381.32
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2,700,590,106.55**	**2,693,329,268.56**

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**367,256,660.93**	**469,181,865.27**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**367,256,660.93**	**469,181,865.27**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**367,256,660.93**	**469,181,865.27**
120002	Хүүгийн орлого	0	148,929.12
120005	Түрээсийн орлого	20,500,000.00	0
120010	Борлуулалтын орлого (Цэвэр) /ТӨҮГ/	4,302,045,118.09	3,488,450,959.00
120011	Борлуулалтын өртөг /ТӨҮГ/	3,955,288,457.16	3,019,418,022.85
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**324,194,729.10**	**458,615,707.29**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**324,194,729.10**	**458,615,707.29**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**324,194,729.10**	**458,615,707.29**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**324,194,729.10**	**458,615,707.29**
210811	Ерөнхий ба удирдлагын зардал /ТӨҮГ/	318,887,273.13	457,024,444.49
210812	Санхүүгийн зардал /ТӨҮГ/	522,796.88	433,792.91
210814	Орлогын татварын зардал /ТӨҮГ/	4,784,659.09	1,157,469.89
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**43,061,931.83**	**10,566,157.98**
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**43,061,931.83**	**10,566,157.98**

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**2,296,879,254.54**	**759,175,381.32**	**-722,759,628.61**	**2,333,295,007.25**
2	**Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт**	**0**	**0**	**0**	**0**
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**2,296,879,254.54**	**759,175,381.32**	**-722,759,628.61**	**2,333,295,007.25**
4	**Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт**	**0**	**0**	**0**	**0**
5	**Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт**	**0**	**0**	**0**	**0**
6	**Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз**	**0**	**0**	**0**	**0**
7	**Өмчид гарсан өөрчилөлт**	**287,744,955.73**	**0**	**0**	**287,744,955.73**
8	**Зарласан ногдол ашиг**	**0**	**0**	**0**	**0**
9	**Тайлант үеийн үр дүн**	**0**	**0**	**43,061,931.83**	**43,061,931.83**
10	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**2,584,624,210.27**	**759,175,381.32**	**-679,697,696.78**	**2,664,101,894.81**
11	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**2,584,624,210.27**	**759,175,381.32**	**-679,697,696.78**	**2,664,101,894.81**
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**2,584,624,210.27**	**759,175,381.32**	**-679,697,696.78**	**2,664,101,894.81**
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	0	0	0
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0	0	0	0
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0	0	0	0
18	Зарласан ногдол ашиг	0	0	-6,459,290.00	-6,459,290.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	10,566,157.98	10,566,157.98
20	**2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл**	**2,584,624,210.27**	**759,175,381.32**	**-675,590,828.80**	**2,668,208,762.79**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**4,887,633,434.38**	**3,644,066,630.00**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**0**	**128,971.00**
112	**Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого**	**0**	**128,971.00**
112005	Эрүүл мэндийн даатгалын шимтгэл	0	128,971.00
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**4,887,633,434.38**	**3,643,937,659.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**4,887,633,434.38**	**3,643,937,659.00**
120009	Бусад орлого	164,585,364.58	23,494,773.00
120013	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого /ТӨҮГ/	4,723,048,069.80	3,620,442,886.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**4,610,521,660.44**	**3,588,798,610.24**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**4,610,521,660.44**	**3,588,798,610.24**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**4,610,521,660.44**	**3,588,798,610.24**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**653,510,483.49**	**750,062,321.00**
210106	Ажилагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	653,510,483.49	750,062,321.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**185,176,689.17**	**214,698,675.29**
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	185,176,689.17	214,698,675.29
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**39,377,398.55**	**41,374,844.84**
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	39,377,398.55	41,374,844.84
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**3,052,102,397.11**	**1,750,010,849.25**
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн мөнгө /ТӨҮГ/	1,042,739,156.70	473,055,589.00
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	2,009,363,240.41	1,276,955,260.25
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**680,354,692.12**	**832,651,919.86**
210815	Хүүний төлбөр төлсөн /ТӨҮГ/	0	14,892.91
210816	Татварын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	208,691,295.29	293,179,780.95
210817	Даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	3,424,312.00	3,495,587.00
210818	Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/	468,239,084.83	535,961,659.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**277,111,773.94**	**55,268,019.76**
IV	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)**	**1,600,000.00**	**264,429.12**
140001	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого	1,600,000.00	0
140003	Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгааны эргэн төлөлт	0	115,500.00
140007	Хүлээн авсан хүүний орлого	0	148,929.12
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**47,000,000.00**	**1,320,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**47,000,000.00**	**1,320,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**47,000,000.00**	**1,320,000.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	42,727,272.73	1,200,000.00
225101	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн /ТӨҮГ/	4,272,727.27	120,000.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-45,400,000.00**	**-1,055,570.88**
VII	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН**	**0**	**-6,459,290.00**
25	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ**	**0**	**6,459,290.00**
250005	Төлсөн ногдол ашиг	0	6,459,290.00
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**231,711,773.94**	**47,753,158.88**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	153,679,887.72	385,391,661.66
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	385,391,661.66	433,144,820.54

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Үзүүлэлт	Х/н	2023 оны гүйцэтгэл	2024 оны		Харьцуулалт	
				Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	**Бүтээгдэхүүн үйлдвэрлэл**	м.төг	**4,302,045.12**	**3,021,400.00**	**3,488,450.96**	**(467,050.96)**	**115.46**
	Улсын чанартай ЗЗА-ын ажил	м.төг	1,880,954.63	2,009,996.23	2,201,730.69	(191,734.46)	109.54
	Орон нутгийн ЗЗА-ын ажил	м.төг	2,421,090.49	1,011,403.77	1,286,720.27	(275,316.50)	127.22
	Нийт орлого	м.төг	**4,322,545.12**	**3,021,400.00**	**3,488,599.89**	**(467,199.89)**	**115.46**
	Бусад орлого	м.төг	20,500.00	-	148.93	(148.93)	
2	**Нийт зардал**	м.төг	**4,274,698.53**	**3,003,413.65**	**3,476,876.26**	**(473,462.61)**	**115.76**
	Үүнээс: Удирдлагын зардал	м.төг	318,887.27	431,866.53	457,024.44	(25,157.91)	105.83
3	**Татварын өмнөх ашиг**	м.төг	**47,846.59**	**17,986.35**	**11,723.63**	**6,262.72**	**65.18**
	Цэвэр ашиг /алдагдал/	м.төг	43,061.93	16,187.72	10,566.16	5,621.56	65.27
4	**Төсвийн төлбөр**	м.төг	**394,708.83**	**399,503.65**	**507,878.46**	**(108,374.81)**	**127.13**
	Орлогын татвар	м.төг	1,981.08	1,618.77	2,067.16	(448.39)	127.70
	НӨАТ	м.төг	135,657.49	151,070.00	198,068.31	(46,998.31)	131.11
	Газрын төлбөр	м.төг	2,500.55	1,565.43	565.43	1,000.00	36.12
	Хувь хүний орлогын албан татвар	м.төг	63,124.69	88,067.48	81,156.99	6,910.49	92.15
	Үл хөдлөх хөрөнгийн татвар	м.төг	3,919.35	3,871.49	3,871.49	(0.00)	100.00
	НДШ	м.төг	185,709.99	144,291.37	214,698.68	(70,407.31)	148.80
	Тээврийн хэрэгслийн татвар, бусад	м.төг	1,815.68	6,590.95	7,450.39	(859.44)	113.04
	Төрийн өмчийн ноогдол ашиг	м.төг	-	2,428.16	6,459.29	(4,031.13)	266.02
5	**Нийт ажиллагсдын тоо**	Хүн	**49.00**	**0.04**	**0.03**	**0.01**	**72.50**
6	Нийт цалингийн сан	м.төг	712,944.55	995,112.87	876,597.06	118,515.81	88.09
7	Нэг ажиллагчийн дундаж цалин	м.төг	1,984.96	2,073.15	2,518.96	(445.81)	121.50
8	Борлуулалтын нэг төгрөгт ногдох	төг	0.989	0.00	0.00	(0.00)	100.26
9	**Нийт авлага**	м.төг	**42,727.27**	**200,000.00**	**258,444.04**	**(58,444.04)**	**129.22**
	Үүнээс: найдваргүй	м.төг	8,776.15	-	-	-	-
10	**Нийт өглөг**	м.төг	**-**	**150,000.00**	**25,120.51**	**124,879.49**	**16.75**
	Үүнээс: найдваргүй	м.төг	36,488.21	-	-	-	-
11	Хөрөнгө оруулалт	м.төг	36,488.21	-	-	-	-

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар залруулсан алдаа гараагүй байна.

Залруулагдаагүй нийт мянган төгрөгийн зөрчлөөс 4,750.0 мянган төгрөгийн материаллаг, 25,120.5 мянган төгрөгийн материаллаг бус зөрчил нь урьдчилан тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 19,669.1 мянган төгрөгөөр бага тул "**Өөрчлөлтгүй**" дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 29,870.5 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 4,750.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 2 зөвлөмж хүргүүллээ.

Залруулаагүй алдаа:

3.1 Төлбөрийн акт

1. Монголын авто замчдын холбоо ТББ-ын үйлчилгээ, гишүүний татварт 4,750.0 мянган төгрөг шилжүүлсэн байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1.4-т "хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ" гэж заасныг хангаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.3.8-д "Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн" гэж заасныг үндэслэн шийдвэр гаргасан буруутай этгээдээр төлүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дараалаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1.Тайлант онд цалингийн 6,545.3 мянган төгрөгийн өглөг, НДШ-н өглөг 1,478.5 мянган төгрөг, дансны өглөг 17,096.7 мянган төгрөгөөр нийт 25,120.5 мянган төгрөгийн өр төлбөр үүссэн байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ", мөн хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" гэж заасныг болон Санхүүгийн тайлангийн аудитын "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж

Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 26-ны 792 дугаар тогтоолын 3 дугаар заалтыг хэрэгжүүлж, цаашид авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй ажиллах.

2. Тайлант онд шилэн дансанд байршуулсан мэдээллийн хэрэгжилт 97,9%, 7 мэдээлэл хугацаанд байршуулаагүй зөрчил илэрлээ. Энэ нь шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1-д "мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх", 4.1.2-т "мэдээлэл ойлгомжтой, ач холбогдолтой байх", 4.1.3-д "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх" гэж заасныг болон Санхүүгийн тайлангийн аудитын "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" гэсэн заалтыг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны мэдээллийг хугацаанд байршуулж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх төлөвлөгөөг 2025 оны 04 дүгээр сарын 25-ны дотор, биелэлтийг 2025 оны 06 дугаар сарын 10 -ны өдрийн дотор Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт тус тус ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тайлант онд цалингийн өглөг, НДШ-н өглөг дансны өглөг шинээр үүссэн байна.	1	25,120.5					1	25,120.5
Монголын авто замчдын холбоо ТББ-ын үйлчилгээ, гишүүний татварт мөнгө шилжүүлсэн зөрчил илэрлээ.	1	4,750.0	1	4,750.0				
Дүн	**2**	**29,870.5**	**1**	**4,750.0**			**1**	**25,120.5**

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								
Тайлант онд шилэн дансанд байршуулсан мэдээллийн хэрэгжилт 97.9%, 7 мэдээлэл хугацаанд байршуулаагүй зөрчил илэрлээ	1	0					1	0
Дүн	**1**	**0**					**1**	**0**
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	**1**	**0**					**1**	**0**

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

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
			Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
		Аудитад хамрагдах	Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТБОНӨГ	1	1			1			
	НИЙТ	**1**	**1**			**1**			

Монгол улс, Төв аймаг, Зуунмод сум
6 дугаар баг, Төрийн захиргааны 2 байр
Утас: +976 70272582, +976 70273204
И –мэйл: tuv@audit.gov.mn, Вебсайт: www.audit.mn