



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хот төлөвлөлт, судалгааны институт ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны
санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2024/18/НА-СТА-ОНА

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2024он</p>	<p>Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Аккаунт траст аудит ХХК-ийн захирал П.Наранцэцэг Утас: 99130778 Цахим хаяг: acctrust.audit@gmail.com Ахлах аудитор Ч.Замбага Утас: 99127118 Аудитор: П.Саранчимэг Утас: 89986879</p>
--	--

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 № 468
танай _____-ны № _____-г

ХОТ ТӨЛӨВЛӨЛТ,
СУДАЛГААНЫ ИНСТИТУТ
ОНӨААТҮГ-ЫН ДАРГЫН
АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Р.АМАРТҮВШИН
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 Хот төлөвлөлт, судалгааны институт ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Хот төлөвлөлт, судалгааны институт ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлангийн 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

Тус ОНӨААТҮГ тайлант онд нийт 3,179.1 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлэхээр төлөвлөснөөс гүйцэтгэлээр үндсэн үйл ажиллагаанаас 13,007.0 сая, бусад орлого 11.8 сая нийт 13,019.3 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 4.1 дахин давуулан биелүүлсэн байна.

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

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

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.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Хот төлөвлөлт, судалгааны институт ОНӨААТҮГ эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот түвшинд 4 зорилтыг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, 158.0 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

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Балансын зүйл	2022.12.31	2023.12.31
1	ХӨРӨНГӨ	-	-
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө	-	-
1.1.01	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	771,975,598.27	4,806,480,088.88
1.1.02	Дансны авлага	643,859,653.98	490,998,615.98
1.1.03	Татвар, НДШ-ийн авлага	15,781,049.91	292,126,062.18
1.1.04	Бусад авлага	436,182.58	-
1.1.06	Бараа материал	55,593,164.07	57,758,205.65
1.1.07	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	824,998.39	6,639,542.04
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	1,488,470,647.20	5,654,002,514.73
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө	-	-
1.2.01	Үндсэн хөрөнгө	257,284,298.54	288,976,938.41
1.2.02	Биет бус хөрөнгө	2,208,000.00	2,981,800.00
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	259,492,298.54	291,958,738.41
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,747,962,945.74	5,945,961,253.14
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ	-	-
2.1	Өр төлбөр	-	-
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр	-	-
2.1.1.01	Дансны өглөг	313,496,400.00	3,551,065,056.00
2.1.1.08	Урьдчилж орсон орлого	-	572,727,272.73
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	313,496,400.00	4,123,792,328.73
2.1.2	Урт хугацаат өр төлбөр	-	-
2.1.2.06	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	-	-
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	313,496,400.00	4,123,792,328.73
2.3	Эздийн өмч	-	-
2.3.01	Өмч: - төрийн	161,153,013.31	161,153,013.31
2.3.09	Хуримтлагдсан ашиг	1,273,313,532.43	1,661,015,911.10
2.3.09.1	Тайлангийн үеийн ашиг	-	462,936,014.15
2.3.09.2	Өмнөх үеийн ашиг	1,273,313,532.43	1,198,079,896.95
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	1,434,466,545.74	1,822,168,924.41
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	1,747,962,945.74	5,945,961,253.14

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Балансын зүйл	2022.12.31	2023.12.31
01	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	2,708,423,406.21	13,007,510,144.82
02	Борлуулалтын өртөг	1,720,964,345.29	11,579,215,548.83
03	Нийт ашиг(алдагдал)	987,459,060.92	1,428,294,595.99
05	Хүүний орлого	-	11,753,151.69
09	Борлуулалт, маркетингийн зардал	140,236,456.57	180,943,172.09
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	679,698,566.37	734,701,902.24
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	2,038,582.13	565,858.78
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	(18,149,169.92)	-
17	Бусад ашиг (алдагдал)	-	(10,595,182.98)
17.1	Олз, гарзын дүн	(16,110,587.79)	(10,029,324.20)
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг(алдагдал)	151,413,450.19	514,373,349.15
19	Орлогын татварын зардал	21,980,997.39	51,437,335.00
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	129,432,452.80	462,936,014.15

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Өмч	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
01	2021 оны 12 сарын 31-ээр үлдэгдэл	161,153,013.31	1,317,407,981.64	1,478,560,994.95
02	НББ-н бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	(173,526,902.01)	(173,526,902.01)
03	Залруулсан үлдэгдэл	161,153,013.31	1,143,881,079.63	1,305,034,092.94
04	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	129,432,452.80	129,432,452.80
09	2022 оны 12 сарын 31-ээр үлдэгдэл	161,153,013.31	1,273,313,532.43	1,434,466,545.74
10	НББ-н бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	(75,233,635.48)	(75,233,635.48)
11	Залруулсан үлдэгдэл	161,153,013.31	1,198,079,896.95	1,359,232,910.26
12	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	462,936,014.15	462,936,014.15
17	2023 оны 12 сарын 31-р үлдэгдэл	161,153,013.31	1,661,015,911.10	1,822,168,924.41

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан
2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2022.12.31	2023.12.31
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	-	-
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	3,348,084,379.84	15,080,894,196.27
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	2,363,997,946.84	14,268,298,161.91
1.1.3	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө	9,760,052.00	3,031,653.00
1.1.5	Татаас, санхүүжилтийн орлого	615,267,800.00	610,028,200.00
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого	359,058,581.00	199,536,181.36
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	2,874,273,193.23	10,887,868,054.13
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	925,020,249.77	1,456,105,702.92
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	274,974,145.21	379,111,233.22
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	88,784,737.00	40,303,087.00
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	46,404,436.00	33,253,046.00
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	31,415,000.00	14,889,000.00
1.2.6	Хүүний төлбөрт төлсөн	-	803,138.07
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	348,463,820.74	1,178,428,121.49
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн	1,837,110.00	45,056,155.08
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	1,157,373,694.51	7,739,918,570.35
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	473,811,186.61	4,193,026,142.14
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	-	-
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	-	11,753,151.69
2.1.6	Хүлээн авсан хүүний орлого	-	11,753,151.69
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	121,372,500.00	130,264,225.00
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	121,372,500.00	130,264,225.00
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(121,372,500.00)	(118,511,073.31)
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	-	-
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	10,144,972.15	874,060.46
3.1.4	Бусад	10,144,972.15	874,060.46
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	128,741,920.02	40,884,638.68
3.2.4	Төлсөн ногдол ашиг	120,635,530.00	40,881,620.00
3.2.5	Бусад	8,106,390.02	3,018.68
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(118,596,947.87)	(40,010,578.22)
4	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	233,841,738.74	4,034,504,490.61
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	538,133,859.53	771,975,598.27
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	771,975,598.27	4,806,480,088.88

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл
2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/Мян.төгрөгөөр/

Д/д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1.1	Борлуулалтын орлого	2,624,581.7	12,452,939.1	(9,828,357.4)	474.5
1.2	Нийслэлийн төсвөөс	554,571.8	554,571.1	0.7	100.0
1	Нийт орлогын дүн	3,179,153.5	13,007,510.1	(9,828,356.6)	409.2
2.1	ББӨ	419,933.1	9,876,145.6	(9,456,212.5)	2,351.8
2.2	Цалин, нэмэгдэл	1,504,194.9	1,629,683.6	(125,488.6)	108.3
2.3	Хоол,унаа	174,510.0	149,330.0	25,180.0	85.6
2.4	НДШ	209,838.1	227,819.7	(17,981.5)	108.6
2.5	Түрээс, ашиглалт	50,000.0	47,604.4	2,395.6	95.2
2.6	Албан томилолтын зардал	60,500.0	59,073.2	1,426.8	97.6
2.7	Элэгдлийн зардал	91,082.2	97,516.6	(6,434.4)	107.1
2.8	Түүхий эд материалын зардал	71,598.6	107,773.9	(36,175.3)	150.5
2.9	2040 оны ЕТ-г УИХ-аар баталсны дараах танилцуулах, түгээхэд зарцуулах зардал	23,099.6	5,034.1	18,065.5	21.8
2.10.	Сургалтын зардал	62,020.0	21,149.3	40,870.7	34.1
2.11	Эрдэм шинжилгээ	63,573.0	59,123.7	4,449.3	93.0
2.12	Шуудан холбооны зардал	15,302.0	10,103.2	5,198.8	66.0
2.13	Тээврийн зардал	26,670.0	24,474.8	2,195.2	91.8
2.14	Засварын зардал	48,400.0	58,224.0	(9,824.0)	120.3
2.15	УЗ-н зардал	37,125.0	37,125.0	-	100.0
2	Үйл ажиллагааны зардал	2,857,846.5	12,410,180.9	(9,552,334.4)	434.2
3	Үйл ажиллагааны бус зардал	155,090.0	82,549.0	72,541.0	53.2
4	Нийт зардал	3,012,936.5	12,492,729.9	(9,479,793.4)	414.6
5	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг	166,217.0	514,780.2	(348,563.2)	309.7
6	Татварын зардал	16,621.7	51,844.2	(35,222.5)	311.9
7	Цэвэр ашиг	149,595.3	462,936.0	(313,340.7)	309.5
8	БОНТНЗ	0.9	1.0	(0.0)	101.3
9.1	Авлага	619,655.4	790,298.8	(170,643.4)	127.5
9.2	Өглөг	167,023.7	4,123,792.3	(3,956,768.6)	2,469.0
10.2	Хөрөнгө оруулалт /Өөрийн хөрөнгөөр/	131,768.5	128,939.4	2,829.1	97.9
11	Орон тоо	81.0	81.0	-	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт залруулагдаагүй 186,761.7 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс 186,761.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж өгсөн.

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 худалдан авсан бараа ажил үйлчилгээний 186.8 сая төгрөгийн худалдан авалтын и баримт татварын цахим системд бүртгэгдээгүй байна.	1	186,761.7	-	-	-	-	1	186,761.7	-	-	-	-
Дүн	1	186,761.7	-	-			1	186,761.7	-	-	-	-

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

Хот төлөвлөлт, судалгааны институт ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны
санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй 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.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитаар 7,021,229.1 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 7,021,229.1 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлж, 1 зөвлөмж өгсөн.

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 мэдээлэх 6 мэдээллийн хугацааг хоцроож байршуулсан байна.	1	-	-	-	-	-	1	-
Бусад хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийн хүрээнд								
Шууд худалдан авч болох бараа ажил үйлчилгээний төсөвт өртгийн дээд хязгаараас давсан 7,021,229.1 мянган төгрөгийн бараа, ажил үйлчилгээний худалдан авалтыг 15 харилцагчаас шууд гэрээгээр гүйцэтгэсэн байна.	1	7,021,229.1			1	7,021,229.1		
Дүн	1	-	-	-	-	-	1	-