

НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Улаанбаатар лифт ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: НТАГ-2024/31/НА-СТА-ОНА

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2023 он</p>	<p>Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Шонхор үнэлгээ аудит ХХК Захирал: Д.Шийрэв Утас: 88880963 Цахим хаяг: shonkhor.mn@gmail.com Аудитын менежер: Д.Уранчимэг Утас:94064222 Цахим хаяг:urnaа.5804@yahoo.com Ахлах аудитор: Ц.Орхонтамир Утас:99005577 Цахим хаяг:audit.rusbd@gmail.com Аудиторын туслах: Б.Цэрэнлхам Утас:80110088 Цахим хаяг: amuaudit@gmail.com</p>
---	--

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

дэм. 03.15 № 542

танай _____-ны № _____-г

УЛААНБААТАР ЛИФТ
ОНӨААТҮГ-ЫН
ЗАХИРАЛ Г.ГАН-ЭРДЭНЭ ТАНАА

АУДИТЫН ДҮГНЭЛТ

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Улаанбаатар лифт ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Улаанбаатар лифт 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

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

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

Асуудлыг онцолсон хэсэг

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

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Улаанбаатар лифт ОНӨААТҮГ нь тайлант онд 4 зорилтын

хүрээнд 60 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 98.0 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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 гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР



М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>392,073,015.44</u>	<u>191,948,705.00</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	314,882,874.00	162,629,853.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	314,882,874.00	162,629,853.00
3121	Төгрөг	314,882,874.00	162,629,853.00
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	314,882,874.00	162,629,853.00
33	АВЛАГА	52,329,836.74	3,459,500.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	143,895.01	00.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	5,182,000.00	3,459,500.00
335	Бусад авлага	47,003,941.73	00.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	47,003,941.73	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	24,860,304.70	25,859,352.00
354	Хангамжийн материал	24,860,304.70	25,859,352.00
35410	Бичиг хэргийн материал	71,000.00	631,000.00
35420	Аж ахуйн материал	465,192.00	71,692.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	16,182,546.00	16,724,321.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	23,971.70	1,017,844.00
35470	Бусад хангамжийн материал	8,117,595.00	7,414,495.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>136,903,582.62</u>	<u>138,563,557.57</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	136,903,582.62	138,563,557.57
392	Биет хөрөнгө	121,069,762.62	122,729,737.57
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	79,771,070.00	79,771,070.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,181,648.00	-10,227,060.00
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	78,400,000.00	78,400,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-78,400,000.00	-78,400,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	40,968,606.00	51,452,300.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-31,254,197.12	-30,473,305.21
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	48,467,758.00	55,889,234.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,701,826.26	-23,682,501.22
393	Биет бус хөрөнгө	15,833,820.00	15,833,820.00
39301	Програм хангамж	1,275,000.00	1,155,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,275,000.00	-1,155,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	15,833,820.00	15,833,820.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>528,976,598.06</u>	<u>330,512,262.57</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>342,794,786.65</u>	<u>166,861,782.10</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	342,794,786.65	166,861,782.10

413	Өглөг	342,794,786.65	166,861,782.10
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	143,895.01	00.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	314,882,874.00	162,629,853.00
41350	Зээлийн хүүгийн өглөг	27,768,017.64	4,231,929.10
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	186,181,811.41	163,650,480.47
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	186,181,811.41	163,650,480.47
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	69,938,295.00	69,938,295.00
51101	Өмч: - төрийн	69,938,295.00	69,938,295.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	80,903,271.41	58,371,940.47
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	80,903,271.41	80,903,271.41
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-22,531,330.94
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	35,340,245.00	35,340,245.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	528,976,598.06	330,512,262.57

2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,803,417,282.91	3,452,392,099.15
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	155,433,840.27	170,770,894.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	155,433,840.27	170,770,894.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	155,433,840.27	170,770,894.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	146,193,840.27	170,770,894.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,647,983,442.64	3,281,621,205.15
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	286,360,263.64	267,216,085.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	286,360,263.64	243,789,285.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	23,426,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	167,495,900.00	293,802,051.76
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	167,495,900.00	293,802,051.76
1330	Төсвийн захирагчдаас	1,194,127,279.00	2,720,603,068.39
133003	Хөрөнгийн	1,194,127,279.00	2,720,603,068.39
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,758,269,233.39	3,474,923,430.09
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	564,141,954.39	758,169,058.14
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	551,536,523.01	710,619,239.14
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	224,392,436.24	349,726,646.68
210101	Үндсэн цалин	196,751,936.24	311,493,646.68
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	27,640,500.00	38,233,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,574,072.96	51,530,944.40
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,095,146.21	30,272,278.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,246,487.79	3,561,445.20
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,290,165.81	9,910,444.16
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	449,297.57	707,888.44
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,492,975.58	7,078,888.40
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	9,216,171.73	7,545,740.10
210301	Гэрэл, цахилгаан	738,804.50	671,204.91
210302	Түлш, халаалт	1,182,040.37	931,664.15
210303	Цэвэр, бохир ус	785,326.86	1,106,871.04

210304	Байрны түрээс	6,510,000.00	4,836,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,656,313.13	12,417,162.30
210401	Бичиг хэрэг	855,427.28	690,909.10
210402	Тээвэр, шатахуун	4,401,243.37	4,570,324.98
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,730,823.48	2,783,075.95
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	310,000.00	360,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	45,206.00	201,127.27
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	73,613.00	00.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	3,811,725.00
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/	9,240,000.00	00.00
2105	Нормативт зардал	60,000.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	60,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,337,863.64	4,932,590.91
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,296,000.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,842,163.64	514,409.09
210604	Урсгал засвар	4,199,700.00	4,418,181.82
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	244,379,721.10	261,421,891.46
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	238,833,168.55	255,427,773.46
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	4,545,454.55	5,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	253,500.00	232,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	224,908.00	162,228.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	70,000.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	350,000.00	442,000.00
210807	Газрын төлбөр	102,690.00	102,690.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,919,944.21	23,044,263.29
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	1,853,738.24
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	1,050,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	12,919,944.21	20,140,525.05
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,605,431.38	47,549,819.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	200,000.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	12,405,431.38	47,549,819.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,405,431.38	47,546,494.00
	Нэмэлт Төлөврүүлэх шилжүүлэг/орон нутаг/	-	3,325.00

22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,194,127,279.00	2,716,754,371.95
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,194,127,279.00	2,716,754,371.95
220001	Барилга байгууламж	1,194,127,279.00	00.00
223001	Бусад хөрөнгө	00.00	2,716,754,371.95
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>45,148,049.52</u>	<u>-22,531,330.94</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>45,148,049.52</u>	<u>-22,531,330.94</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,174,597,420.00	3,762,993,988.76
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	497,977,951.00	327,725,445.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	497,977,951.00	327,725,445.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	497,977,951.00	327,725,445.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	150,223,377.00	185,546,494.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	347,754,574.00	142,178,951.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,676,619,469.00	3,435,268,543.76
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	314,996,290.00	286,227,410.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	314,996,290.00	243,789,285.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	42,438,125.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	167,495,900.00	293,802,051.76
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	167,495,900.00	293,802,051.76
1330	Төсвийн захирагчдаас	1,194,127,279.00	2,855,239,082.00
133003	Хөрөнгийн	1,194,127,279.00	2,855,239,082.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	632,715,567.00	743,775,455.76
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	632,715,567.00	743,775,455.76
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	620,110,135.62	696,225,636.76
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	229,018,086.14	350,434,591.08
210101	Үндсэн цалин	192,556,286.14	221,397,983.97
210102	Нэмэгдэл	14,681,800.00	61,524,920.16
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	21,780,000.00	39,350,997.70
210104	Урамшуулал	00.00	28,160,689.25
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	27,841,800.00	50,823,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,763,500.00	36,802,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,532,700.00	3,505,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,026,200.00	2,804,000.00

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	506,500.00	701,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,012,900.00	7,010,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	9,273,141.82	8,340,136.79
210301	Гэрэл, цахилгаан	765,952.59	825,189.75
210302	Түлш, халаалт	997,597.10	1,109,837.41
210303	Цэвэр, бохир ус	799,592.13	1,125,109.63
210304	Байрны түрээс	6,710,000.00	5,280,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,468,119.66	10,722,867.65
210401	Бичиг хэрэг	808,800.00	760,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,616,205.00	6,123,180.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,808,114.66	3,162,087.65
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	310,000.00	360,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,925,000.00	317,600.00
2105	Нормативт зардал	2,880,000.00	1,656,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,880,000.00	1,656,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,634,600.00	9,163,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,059,900.00	4,163,800.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,375,000.00	139,600.00
210604	Урсгал засвар	4,199,700.00	4,860,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	321,994,388.00	262,213,403.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	315,986,290.00	256,178,285.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	5,000,000.00	5,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	253,500.00	232,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	224,908.00	167,228.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,000.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	350,000.00	478,000.00
210807	Газрын төлбөр	102,690.00	102,690.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	2,871,738.24
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	1,821,738.24
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	1,050,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,605,431.38	47,549,819.00

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	200,000.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	200,000.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	12,405,431.38	47,549,819.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,405,431.38	47,546,494.00
	Нэмэлт Төлөврүүлэх шилжүүлэг/орон нутаг/	-	3,325.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>1,541,881,853.00</u>	<u>3,019,218,533.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	<u>1,285,174,057.00</u>	<u>3,171,471,554.00</u>
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	<u>1,285,174,057.00</u>	<u>3,171,471,554.00</u>
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,285,174,057.00	3,171,471,554.00
220001	Барилга байгууламж	1,229,101,178.00	00.00
221001	Их засвар	00.00	122,000,054.00
223001	Бусад хөрөнгө	56,072,879.00	3,027,671,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	21,800,500.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>1,285,174,057.00</u>	<u>3,171,471,554.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	256,707,796.00	-152,253,021.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	58,175,078.00	314,882,874.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	314,782,874.00	162,629,853.00

2.4 Аудит хийсэн бмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Төгрөгөөр

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	69,938,295.00	35,340,245.00	35,755,221.89	141,033,761.89
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	69,938,295.00	35,340,245.00	35,755,221.89	141,033,761.89
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	45,148,049.52	45,148,049.52
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	69,938,295.00	35,340,245.00	80,903,271.41	186,181,811.41
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	69,938,295.00	35,340,245.00	80,903,271.41	186,181,811.41
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	69,938,295.00	35,340,245.00	80,903,271.41	186,181,811.41
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-22,531,330.94	-22,531,330.94
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	69,938,295.00	35,340,245.00	58,371,940.47	163,650,480.47

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл/төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
Төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	452,058,700.00	431,802,051.76	20,256,648.24	95.52
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	452,058,700.00	431,802,051.76	20,256,648.24	95.52
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	434,233,700.00	431,802,051.76	2,431,648.24	99.44
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	350,503,500.00	350,434,591.08	68,908.92	99.98
210101	Үндсэн цалин	231,750,800.00	221,397,983.97	10,352,816.03	95.53
210102	Нэмэгдэл	75,192,700.00	61,524,920.16	13,667,779.84	81.82
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	43,560,000.00	39,350,997.70	4,209,002.30	90.34
210104	Урамшуулал	00.00	28,160,689.25	-28,160,689.25	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,823,000.00	50,823,000.00	0.00	100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,802,900.00	36,802,900.00	0.00	100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,505,000.00	3,505,000.00	0.00	100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,804,000.00	2,804,000.00	0.00	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	701,000.00	701,000.00	0.00	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,010,100.00	7,010,100.00	0.00	100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,039,200.00	8,340,136.79	1,699,063.21	83.08
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,080,000.00	825,189.75	254,810.25	76.41
210302	Түлш, халаалт	1,467,600.00	1,109,837.41	357,762.59	75.62
210303	Цэвэр, бохир ус	2,211,600.00	1,125,109.63	1,086,490.37	50.87
210304	Байрны түрээс	5,280,000.00	5,280,000.00	0.00	100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,907,100.00	10,722,867.65	184,232.35	98.31
210401	Бичиг хэрэг	760,000.00	760,000.00	0.00	100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,132,600.00	6,123,180.00	9,420.00	99.85
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,336,600.00	3,162,087.65	174,512.35	94.77
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	360,000.00	360,000.00	0.00	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	317,900.00	317,600.00	300.00	99.91

2105	Нормативт зардал	1,115,000.00	1,115,000.00	0.00	100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,115,000.00	1,115,000.00	0.00	100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	140,000.00	139,600.00	400.00	99.71
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	140,000.00	139,600.00	400.00	99.71
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,624,100.00	7,355,118.00	268,982.00	96.47
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,320,000.00	1,320,000.00	0.00	100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	5,000,000.00	5,000,000.00	0.00	100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	296,500.00	232,200.00	64,300.00	78.31
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	169,600.00	167,228.00	2,372.00	98.60
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	55,000.00	0.00	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	483,000.00	478,000.00	5,000.00	98.96
210807	Газрын төлбөр	300,000.00	102,690.00	197,310.00	34.23
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3081800.00	2871738.24	210,061.76	93.18
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,821,800.00	1,821,738.24	61.76	100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,260,000.00	1,050,000.00	210,000.00	83.33
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	17825000.00	0.00	17,825,000.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	17,825,000.00	00.00	17,825,000.00	0.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	17,325,000.00	00.00	17,325,000.00	0.00
	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	500,000.00	-	500,000.00	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	452,058,700.00	431,802,051.76	20,256,648.24	95.52
132001	Орон нутгийн төсвөөс	314,058,700.00	246,255,557.76	67,803,142.24	78.41

1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	138,000,000.00	185,546,494.00	-47,546,494.00	134.45
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	314,882,874.00	314,882,874.00	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	162,629,853.00	162,629,853.00	-
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	18.00	18.00	0.00	100.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	14.00	14.00	0.00	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	03.00	03.00	0.00	100.00

2.6 Нэмэлт санхүүжилтийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	286,224,085.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	263,338,785.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	263,338,785.00
2105	Нормативт зардал	541,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	541,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	262,797,285.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	262,797,285.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	22,885,300.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	22,885,300.00
225001	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	22,885,300.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	286,224,085.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	286,224,085.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	243,789,285.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	42,438,125.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 1.5 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэнд 2 зөвлөмж өглөө.

3.1 Зөвлөмж

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

Авлагын данстай холбоотой.

Илрүүлэлт-: Төлбөртэй үйлчилгээний 0.1 сая төгрөгийн авлагын үлдэгдэлд тооцоо нийлж актаар баталгаажуулаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5 “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах” заалттай нийцэхгүй, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Авлагын үлдэгдэлд тооцоо нийлж актаар баталгаажуулж байх, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

Зардлын данстай холбоотой.

Илрүүлэлт-: "Мобинет" ХХК-аас худалдан авсан худалдан авалтын 1.4 сая төгрөгийн и-баримтыг 2 удаа бүртгэсэн. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно”, Татварын ерөнхий хуулийн 29 дүгээр зүйлийн 29.1.1 “анхан шатны баримт бүрдүүлэх, нягтлан бодох бүртгэлийг тогтоосон журам, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартын дагуу төлбөрийн баримтад үндэслэн хөтөлж, татварын тайланг санхүү, аж ахуйн үйл ажиллагааны тайлан тэнцэлд үндэслэн үйлдэх” заалттай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Харилцагч байгууллагатай худалдан авалтын тооцоо хийж, баталгаажуулж байх

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая 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
"Мобинет" ХХК-аас худалдан авсан худалдан авалтын и-баримтыг 2 удаа бүртгэсэн	1	1.4	-	-	-	-	1	1.4	-	-	-	-
Төлбөртэй үйлчилгээний авлагын үлдэгдэлд тооцоо нийлж актаар баталгаажуулаагүй	1	0.1	-	-	-	-	1	0.1	-	-	-	-
Дүн	2	1.5	-	-	-	-	2	1.5	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Автомашин улсын дугаарыг цэнхэр дэвсгэрээр солиогүй	1	-	-	-	-	-	1	-
Дүн	1	-	-	-	-	-	1	-
Бусад хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой								
Дүн	1	-	-	-	-	-	1	-
Өсөх амжилт эрдэнэ" ХХК-тай 2023/03 дугаартай гэрээг 245.8 сая төгрөгөөр сонгон шалгаруулалт зарлалгүйгээр байгуулж гүйцэтгүүлсэн байна.	1	245.8	-	-	-	-	1	245.8
Дүн	1	245.8	-	-	-	-	1	245.8
Нийт дүн	2	245.8	-	-	-	-	2	245.8