



“СИ ЭС АЙ АУДИТ” ХХК

Бүртгэл хяналтын итгэмжлэгдсэн байгууллага

№ 22/46

Улаанбаатар хот
СБД, Цэцээ гүн 206 тоот өрөө
Утас: 99096584

“АЛБАН ЖУРМЫН ДААТГАГЧДЫН ХОЛБОО” ТББ-ЫН УДИРДАХ ЗӨВЛӨЛИЙН ДАРГА Н.ХҮДЭРЧУЛУУН, ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ Д.ЦЭВЭЭНЖАВ НАРТ

Хараат бус аудиторын тайлан

Дүгнэлт:

Бид аудитаа аудиторын ёс зүйг баримтлан хараат бусаар Аудитын Олон Улсын Стандартын дагуу “Албан журмын даатгагчдын холбоо” ТББ-ын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болгосон санхүүгийн байдлын тайлан, орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулга, нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын хураангуйг багтаасан санхүүгийн тайлангийн тодруулгаас бүрдсэн санхүүгийн тайланд гэрээний дагуу аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр “Албан журмын даатгагчдын холбоо” ТББ-ын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болгосон санхүүгийн байдлын тайлан, орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулга нь Санхүүгийн тайлагналын Олон Улсын Стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлэгдсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл:

Аудитыг хийхдээ Аудитын Олон Улсын Стандарт (АОУС)-ын дагуу хийж гүйцэтгэсэн болно. Энэ стандартын дагуу бидний хүлээх үүрэг хариуцлагыг санхүүгийн тайлангийн аудитад аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлага хэсэгт харуулсан.

Бид санхүүгийн тайлангийн аудиттай холбоотой ёс зүйн шаардлагын дагуу үйлчлүүлэгчээс хараат бус байж, эдгээр шаардлагуудын дагуу ёс зүйн бусад үүрэг хариуцлагуудыг мөрдөж ажилласан.

Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлын онцолсон хэсэг:

Албан журмын даатгагчдын холбоо ТББ-ын Удирдах зөвлөл нь 2022 оны 12 дугаар сарын 23-ны өдрийн 03 тоот тогтоол гаргаж жолоочийн даатгалын сангийн орлогоос Арван (10.0) тэрбум төгрөгийг Зам тээвэр хөгжлийн яамнаас хэрэгжүүлж байгаа Авто тээврийн хэрэгсэлд RFID байрлуулж тээврийн хэрэгслийн бүртгэл, хяналтыг сайжруулах үйл ажиллагаанд зориулан олгох шийдвэр гаргасан байна.

Аудитын гол асуудлууд:

“Албан журмын даатгагчдын холбоо”ТББ-ийн Удирдах зөвлөлийн 2021 оны 12 сарын 23-ны өдрийн 04 тоот тогтоолоор нийт орлого 2,438,200.0 мянган төгрөг, үйл ажиллагааны зардлыг 1,359,699.2 мянган төгрөг, дүрмийн зорилгоо хэрэгжүүлэхтэй



холбоотой үйл ажиллагаанаас олсон зардлаас давсан орлого 1,078,500.8 мянган төгрөг, хөрөнгө оруулалтын зардал 162,809.2 мянган төгрөг байхаар баталснаас гүйцэтгэлээр нийт үйл ажиллагааны орлого 2,495,724.0 мянган төгрөг, үйл ажиллагааны зардал 1,446,193.4 мянган төгрөг, үндсэн бус үйл ажиллагааны ашиг 2,295.4 мянган төгрөг, үйл ажиллагааны бус ашиг 1,865.9 мянган төгрөг, валютын ханшийн зөрүүний ашиг 429.4 мянган төгрөг буюу нийт тайлант үеийн цэвэр үр дүнгээр 1,051,826.1 мянган төгрөгийн зардлаас давсан орлогыг үйл ажиллагаанаас олсон байна.

Бусад асуудлын хэсэг:

Албан журмын даатгагчдын холбоо ТББ-ын мөнгөн хадгаламжид байршуулсан Үндэсний хөрөнгө оруулалтын банкны 326,285.6 мянган төгрөг, Чингис хаан банканд хадгалуулсан 5,454,539.9 мянган төгрөг нь тус банкнуудын зохистой харьцааны шалгуур үзүүлэлт хангалтгүй төлбөрийн чадваргүй болсноос буцаан татан авалт хийх боломжгүй их хэмжээний эрсдэл үүссэн байна.

Тус холбооны орон нутгийн салбар нь нийт зардлын 21.2 хувийн зарцуулсныг үргүй зардлыг санхүүжүүлсэн гэж үзлээ.

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.

Аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага:

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 АОУС-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.

Хүндэтгэсэн:

ЗАХИРАЛ



М.СЭВЖИДМАА

**2022 ОНЫ 12 ДУГААР САРЫН 31-НИЙ ӨДРӨӨР ТАСАЛБАР БОЛГОСОН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ХУРААНГУЙ
ҮЗҮҮЛЭЛТ**

"Албан журмын даатгагчдын холбоо" ГҮТББ
(Байгууллагын нэр)

СТА/2022/46

ҮЗҮҮЛЭЛТ	2021 оны 12 сарын 31	2022 оны 12 сарын 31	төгсгөл
			Тайлант оны/өсөл+/ бүүрэлт-/
А.ХӨРӨНГӨ			
1. Эргэлтийн хөрөнгө			
Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө	709,403,279.55	294,063,702.81	(415,339,576.74)
Богино хугацаат хөрөнгө оруулалт	25,015,324,802.81	26,676,178,827.39	1,660,854,024.58
Дансны авлага	149,291,804.04	173,389,607.99	24,097,803.95
Найдваргүй авлагын хасагдуулга	-	-	-
Бараа материал	-	-	-
Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	-	-	-
Бусад эргэлтийн хөрөнгө	-	-	-
Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	25,874,019,886.40	27,143,632,138.19	1,269,612,251.79
2. Эргэлтийн бус хөрөнгө			
Үндсэн хөрөнгө	3,101,161,477.28	3,123,718,565.65	22,557,088.37
Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,171,736,136.84)	(1,331,935,683.62)	(160,199,546.78)
Бусад үндсэн хөрөнгө	-	-	-
Хуримтлагдсан элэгдэл	-	-	-
Биет бус хөрөнгө	724,403,284.00	724,403,284.00	-
Хуримтлагдсан элэгдэл	(484,083,113.17)	(564,172,353.40)	(80,089,240.23)
Хөрөнгө оруулалт ба бусад хөрөнгө	-	-	-
Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	2,169,745,511.27	1,952,013,812.63	(217,731,698.64)
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	28,043,765,397.67	29,095,645,950.82	1,051,880,553.15
ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ			
3. Богино хугацаат өр төлбөр			
Дансны өглөг	-	-	-
Цалингийн өглөг	-	-	-
Татварын өр	272,739.86	327,200.00	54,460.14
Богино хугацаат зээл	-	-	-
Урьдчилж орсон орлого	-	-	-
Бусад өглөг	-	-	-
Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	272,739.86	327,200.00	54,460.14
4. Урт хугацаат өр төлбөр			
Урт хугацаат зээл	-	-	-
Бусад урт хугацаат өр төлбөр	-	-	-
Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	-	-	-
Өр төлбөрийн нийт дүн	272,739.86	327,200.00	54,460.14
5. Цэвэр хөрөнгө			
Нөөц: а) хязгаарлалтгүй	10,000,000.00	10,000,000.00	-
б) хязгаарлалттай	28,010,693,092.91	29,060,653,188.92	1,049,960,096.01
Дахин үнэлгээний нэмэгдэл	-	-	-
Цэвэр хөрөнгийн бусад хэсэг	22,799,564.90	24,665,561.90	1,865,997.00
Хуримтлагдсан үр дүн	-	-	-
Цэвэр хөрөнгийн дүн	28,043,492,657.81	29,095,318,750.82	1,051,826,093.01
ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	28,043,765,397.67	29,095,645,950.82	1,051,880,553.15

ОРЛОГЫН ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ТАЙЛАН

Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	-	-	-
Гишүүдийн татвар	-	-	-
Хөтөлбөр, төслийн орлого	-	-	-
Бэлэг, хандив, тусламжийн орлого	-	-	-
Түрээсийн орлого	-	-	-
Хөрөнгө оруулалтын орлого	-	-	-
Бусад орлого/жолоочийн даатгалын сан/	2,970,367,097.33	2,495,724,103.02	(474,642,994.31)
Үйл ажиллагааны орлогын нийт дүн	2,970,367,097.33	2,495,724,103.02	(474,642,994.31)
Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	-	-	-
Бэлэг, хандив ба тусламж	-	-	-
(а) Байгууллагад өгсөн хандив, тусламж	-	-	-
(б) Хувь хүнд өгсөн хандив, тусламж	-	-	-
(в) Хандив, тусламж хүргэхтэй холбоотой гарсан зардал	-	-	-
Хөтөлбөр хэрэгжүүлсний зардал	-	-	-
Төсөл хэрэгжүүлсний зардал	-	-	-



Ерөнхий удирдлагын зардал	1,602,253,309.83	1,446,193,385.93	(156,059,923.90)
Цалин хөлс, шагнал	632,728,708.00	578,098,390.00	(54,630,318.00)
Нийгмийн даатгалын шимтгэл	72,312,529.30	71,000,200.73	(1,312,328.57)
Засвар үйлчилгээний зардал	22,157,870.00	5,889,420.00	(16,268,450.00)
Ашиглалтын зардал	12,509,872.00	29,997,518.68	17,487,646.68
Түрээсийн зардал	90,300,530.00	84,631,990.00	(5,668,540.00)
Албан томилолтын зардал	5,580,900.00	588,000.00	(4,992,900.00)
Тээврийн зардал	261,053,016.48	199,912,587.60	(61,140,428.88)
Элэгдлийн зардал	314,958,985.95	273,812,529.59	(41,146,456.36)
Зар сурталчилгааны зардал	93,628,784.55	116,270,900.00	22,642,115.45
Шуудан холбооны зардал	39,145,791.84	34,583,948.67	(4,561,843.17)
Шатахууны зардал	8,587,082.50	8,007,449.00	(579,633.50)
Найдваргүй авлагын зардал	-	-	-
Шагнал, урамшууллын зардал	-	-	-
Зээлийн хүүгийн зардал	-	-	-
Бусад зардал	49,289,239.21	43,400,451.66	(5,888,787.55)
Үндсэн үйл ажиллагааны зардлын дүн	1,602,253,309.83	1,446,193,385.93	(156,059,923.90)
Үндсэн үйл ажиллагааны үр дүн	1,368,113,787.50	1,049,530,717.09	(318,583,070.41)
Үндсэн бус үйл ажиллагааны ашиг (алдагдал)	(2,544,681.71)	2,295,375.92	4,840,057.63
Туслах үйлдвэрлэл, үйлчилгээний ашиг (алдагдал)	(2,542,201.47)	1,865,997.00	4,408,198.47
Торгууль, хөнгөлөлтийн ашиг (алдагдал)	-	-	-
Валютын ханшийн өөрчлөлтөөс үүссэн ашиг (алдагдал)	(2,480.24)	429,378.92	431,859.16
Татварын зардал	-	-	-
Бусад	-	-	-
Онцгой шинжтэй зүйлс (цэвэр дүнгээр)	-	-	-
Тайланд үеийн цэвэр үр дүн	1,365,569,105.79	1,051,826,093.01	(313,743,012.78)

ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

Өмч	-	-	-
Хязгаарлалтай нөөц	10,000,000.00	10,000,000.00	-
Хязгаарлалтгүй нөөц	28,010,693,092.91	29,060,653,188.92	-
Дахин үнэлгээний нэмэгдэл	-	-	-
Гадаад валют хөрвүүлэлтийн нөөц	-	-	-
Цэвэр өмчийн бусад хэсэг	22,799,564.90	24,665,561.90	-
Хуримтлагдсан ашиг /- алдагдал/	-	-	-
Нийт дүн	28,043,492,657.81	29,095,318,750.82	1,051,826,093.01

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

1. ҮНДСЭН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ

Мөнгөн орлогын дүн (+)	805,285,431.78	755,366,465.80	(49,918,965.98)
Гишүүдийн татвараас орсон мөнгө	15,000,000.00	15,000,000.00	-
Төсөл, хөтөлбөрөөс орсон мөнгө	-	-	-
Бэлэг, хандив, тусламж	-	-	-
Түрээсийн орлогод хүлээн авсан мөнгө	786,134,992.78	740,366,465.80	(45,768,526.98)
Бусад	4,150,439.00	-	(4,150,439.00)
Мөнгөн зарлагын дүн (-)	1,354,316,885.53	1,252,533,503.10	(101,783,382.43)
1. Ажиллагчдад төлсөн	521,977,251.00	468,438,571.73	(53,538,679.27)
2. Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	141,641,150.62	134,533,532.26	(7,107,618.36)
3. Бараа материал худалдан авахад төлсөн	-	-	-
4. Ашиглалтын зардалд төлсөн	102,810,402.00	114,629,508.68	11,819,106.68
5. Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	30,713,859.00	13,865,775.50	(16,848,083.50)
6. Бэлтгэн нийлүүлэгчдэд төлсөн бусад мөнгө	221,219,458.95	138,369,173.03	(82,850,285.92)
7. Хүүний төлбөрт төлсөн	-	-	-
8. Татварын байгууллагад төлсөн	299,172,633.96	242,936,656.90	(56,235,977.06)
9. Даатгалын төлбөрт төлсөн	36,782,130.00	139,760,285.00	102,978,155.00
Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(549,031,453.75)	(497,167,037.30)	51,864,416.45

2. ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ

1. Худалдсан урт хугацаат хөрөнгийн орлого	-	-	-
2. Худалдаж авсан урт хугацаат хөрөнгө	(45,393,300.00)	(58,172,000.00)	(12,778,700.00)
3. Худалдсан хөрөнгө оруулалтын орлого	(3,809,320,161.18)	-	3,809,320,161.18
4. Худалдаж авсан хөрөнгө оруулалт	-	(1,660,854,024.58)	(1,660,854,024.58)
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(3,854,713,461.18)	(1,719,026,024.58)	2,135,687,436.60

4. САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ

1. Банкнаас авсан зээл	-	-	-
2. Санхүүгийн түрээсийн өглөгийн төлбөр	-	-	-
3. Зээлийн төлөлт	-	-	-
4. Улсаас өгсөн санхүүжилт	-	-	-



5. Урт хугацаат өрийн тайлангийн хугацааны төлөлт	-	-	-
6. Хүү ба урамшууллын орлого	2,324,643,516.46	1,800,424,106.22	(524,219,410.24)
7. Валютын ханшны зөрүү	(2,480.24)	429,378.92	431,859.16
Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	2,324,641,036.22	1,800,853,485.14	(523,787,551.08)
Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(2,079,103,878.71)	(415,339,576.74)	1,663,764,301.97
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	2,788,507,158.26	709,403,279.55	(2,079,103,878.71)
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн	709,403,279.55	294,063,702.81	(415,339,576.74)

АУДИТОР *Д.Чулуунбат* Д.ЧУЛУУНБАТ

