

БАЛАНС ПРО АУДИТ ХХК

Аудит, нягтлан бодох бүртгэл, аутсорсинг, санхүүгийн зөвөлгөө үйлчилгээний итгэмжлэгдсэн байгууллага

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН

“АЯЛАЛ ЖУУЛЧЛАЛЫН МЭРГЭЖЛИЙН ХОЛБОО” НИЙТИЙН ЭРХ ЗҮЙН ХУУЛИЙН ЭТГЭЭД

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлагналын
олон улсын стандартад нийцүүлэн бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан

Улаанбаатар хот

2025 он

АГУУЛГА	ХУУДАС
Байгууллагын мэдээлэл	2
Хараат бус аудиторын дүгнэлт	3 - 5
Санхүүгийн тайлан	
Санхүүгийн байдлын тайлан	6
Орлогын дэлгэрэнгүй тайлан	7
Өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	7
Мөнгөн гүйлгээний тайлан	8

АЯЛАЛ ЖУУЛЧЛАЛЫН МЭРГЭЖЛИЙН ХОЛБОО" НИЙТИЙН ЭРХ ЗҮЙН ХУУЛИЙН ЭТГЭЭДИЙН ТАНИЛЦУУЛГА

Байгууллагын бүртгэл:

Аялал жуулчлалын мэргэжлийн холбоо нийтийн эрх зүйн хуулийн этгээд нь 2023 оны 07 дугаар сарын 21-нд үүсгэн байгуулагдсан.

Үйл ажиллагааны чиглэл:

94990 – Аялал жуулчлалын үйл ажиллагаанд мэргэжлийн арга зүйгээр хангах, сургалт семинар зохион байгуулах, төрийн болон төрийн бус, олон улсын байгууллагуудтай хамтран ажиллах, олон улсын хэмжээний өдөрлөг арга хэмжээ зохион байгуулахад дэмжлэг үзүүлэх

Гүйцэтгэх захирал:

Маналжав овогтой Нарангэрэлийг 2024 оны 12 сарын 19-ны өдөр томилсон

Хаяг:

Улаанбаатар, Сүхбаатар, 1-р хороо, олимпийн, 12/1, Очир цөнтр, 5 давхар, 503 тоот

Утас: 99117880; 99095102

Хараат бус аудитор:

БАЛАНС ПРО АУДИТ ХХК

Хаяг: Сүхбаатар дүүрэг 1-р хороо, Парисын гудамж, Юнион бьютдинг Б блок 504 тоот

Утас: 90008838

И-мэйл хаяг: info@balance-pro.mn

2025. 06.23 № А/074

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН

ДҮГНЭЛТ

Бидний дүгнэлтээр, АЯЛАЛ ЖУУЛЧЛАЛЫН МЭРГЭЖЛИЙН ХОЛБОО” НИЙТИЙН ЭРХ ЗҮЙН ХУУЛИЙН ЭТГЭЭД (“ТББ” гэх)-ын санхүүгийн тайлангууд нь бүх материаллаг зүйлсийн хувьд Монгол Улсын Сангийн сайдын 2017 оны 386 тоот тушаалаар батлагдсан төрийн бус байгууллагад мөрдөгдөх “Санхүүгийн тайлан, түүний тодруулгыг бэлтгэх заавар” (“Заавар” гэх)-ын дагуу бэлтгэгдсэн байна.

Дараах бүрэлдэхүүн бүхий ТББ-ын санхүүгийн тайлангуудад бид аудитыг хийж гүйцэтгэсэн бөгөөд бүхий л материаллаг зүйлсийн хувьд Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлэгдсэн байна. Үүнд:

- 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаар санхүүгийн байдлын тайлан;
- Тухайн өдрөөр дуусгавар болсон тайлант жилийн үр дүнгийн тайлан
- Тухайн өдрөөр дуусгавар болсон тайлант жилийн цэвэр хөрөнгийн өөрчлөлтийн тайлан;
- Тухайн өдрөөр дуусгавар болсон тайлант жилийн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дүгнэлтийн Үндэслэл

Бид Аудитын Олон Улсын Стандарт (АОУС)-уудын дагуу аудитын ажлыг хийж гүйцэтгэсэн. Уг стандартуудын дагуу бидний хүлээх үүрэг хариуцлагын талаар тус тайлангийн Санхүүгийн Тайлангийн Аудитын хүрээнд аудиторовн хүлээх үүрэг хариуцлага хэсэгт тусгасан.

Бидний олж авсан аудитын нотолгоо нь дүгнэлт гаргахад хангалттай бөгөөд зохистой үндэслэл болсон гэдэгт бид итгэлтэй байна.

Хараат бус байдал

Нягтлан бодогчдын олон улсын ёс зүйн стандартын зөвлөх (НБОУЁСЗ)-өөс гаргасан Мэргэжлийн нягтлан бодогчдын ёс зүйн дүрэм (МНБЁЗД)-ийн (Хараат бус байдлын олон улсын стандартыг оруулан) дагуу ТББ-аас бид хараат бус болно. Бид НБОУЁСЗ-

ийн МНБЁЗД-ийн бусад ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан.

Санхүүгийн тайлангуудтай холбоотойгоор засаглал хариуцсан эрх бүхий этгээд болон удирдлагыг зүгээс хүлээх үүрэг хариуцлага

Санхүүгийн тайлангуудыг Зааврын дагуу бэлтгэж, бодитойгоор тайлагнах болон залилан эсвэл алдааны улмаас үүсч болох материаллаг буруу илэрхийллээс ангид санхүүгийн тайлангууд бэлтгэхэд шаардлагатай гэж удирдлага тодорхойлсон дотоод хяналтын тогтолцоог бүрдүүлэх нь удирдлагын үүрэг хариуцлага байна.

Санхүүгийн тайлангуудыг бэлтгэх явцад удирдлага ТББ-ын үйл ажиллагааг цаашид тасралтгүйгээр үргэлжүүлэх чадамжийг үнэлэх, тухайн чадамжид нөлөөлөх нөхцөл байдлын талаар зохистой үед тодруулах болон ТББ-ын үйл ажиллагааг татан буулгах, үйл ажиллагааг зогсоохоор төлөвлөж байгаа эсвэл зогсоохоос өөр сонголтгүй болсноос бусад тохиолдлуудад нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг баримтлах үүрэгтэй.

ТББ-ын засаглал хариуцсан эрх бүхий этгээд нь санхүүгийн тайлагналын үйл явцыг хянах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлага

Бидний зорилго бол залилан эсвэл алдааны улмаас санхүүгийн тайлангууд нь бүхэлдээ материаллаг буруу илэрхийлэлгүй эсэх талаар үндэслэлтэй баталгааг олж авах мөн бидний дүгнэлтийг агуулсан аудиторын тайланг бэлтгэх явдал юм Хэдийгээр үндэслэлтэй баталгаа нь өндөр түвшний баталгаа боловч, АОУС-ын дагуу гүйцэтгэсэн аудит нь материаллаг буруу илэрхийлэл байх тохиолдол бүрийг олж илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй. Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх боломжтой ба энэ нь санхүүгийн тайланг хэрэглэгчдийн эдгээр тайланд үндэслэн гаргах эдийн засгийн шийдвэрт тус бүрдээ эсвэл нийт дүнгээрээ нөлөөлөхүйц байвал материаллаг буруу илэрхийлэл болно.

АОУС-ын дагуу бид аудитын туршид мэргэжлийн үл итгэх байр сууринаас хандах, мэргэжлийн холбогдох итгэл үнэмшил бүхий үнэлэлтүүдийг хийдэг. Мөн бид:

- Залилан болон алдааны улмаас санхүүгийн тайланд материаллаг буруу илэрхийлэгдэх эрсдэлийг илрүүлэн үнэлэх, тэдгээр эрсдэлүүдэд нийцсэн аудитын горимыг тодорхойлон гүйцэтгэх, аудитын дүгнэлт гаргахад үндэслэл болох хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоог олж авдаг. Залилан нь нууцаар үгсэн тохирох, хуурамч бичиг баримт үйлдэх, санаатайгаар орхигдуулах, хуурамч батламж гаргах эсвэл эрх мэдлээ хэтрүүлэн дотоод хяналтыг зөрчих зэрэг үйлдлүүдтэй холбоотойгоор үүсдэг тул залилангаас үүдэлтэй материаллаг буруу илэрхийллийг олж илрүүлэхгүй байх эрсдэл нь алдаанаас шалтгаалж үүсэх

материаллаг буруу илэрхийллийг олж илрүүлэхгүй байх эрсдэлээс илүү өндөр байдаг.

- ТББ-ын дотоод хяналтын үр дүнтэй байдлын талаар дүгнэлт өгөх зорилгоор бус харин тухайн нөхцөл байдалд тохирох аудитын горимыг тодорхойлох зорилгын хүрээнд дотоод хяналтын тогтолцооны ойлголткуудыг аудитын явцад олж авдаг.
- Удирдлагын зүгээс мөрдөж буй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогуудын зохистой байдал болон хийсэн тооцооллуудын үндэслэлтэй байдал, холбогдох тодруулгуудыг үнэлдэг.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлага (үргэлжлэл)

- ТББ үйл ажиллагаагаа тасралтгүйгээр үргэлжлүүлэх чадварт ихээхэн хэмжээний эргэлзээ үүсч болох нөхцөл байдал, тухайн үйл явдлуудтай холбоотойгоор материаллаг тодорхой бус байдал оршин байгаа эсэх болон удирдлага үйл ажиллагаагаа тасралтгүйгээр хангахад зөв зохистой нягтлан бодох бүртгэлийн суурийг сонгосон эсэхийг аудитын түршид бүрдүүлсэн нотолгоонд үндэслэн дүгнэдэг. Хэрэв үйл ажиллагаагаа тасралтгүйгээр үргэлжлүүлэх чадамжид материаллаг тодорхойгүй байдал оршин байгаа гэж үзсэн тохиолдолд санхүүгийн тайлангуудын холбогдох тодруулгыг аудиторын тайланд тусгах, анхааруулах мөн эдгээр тодруулгууд хангалтгүй гэж үзсэн тохиолдолд дүгнэлтээ өөрчилдөг. Бид дүгнэлтээ аудиторын тайланг гаргах өдрийг хүртэл олж авсан аудитын нотолгоонуудад үндэслэн гаргадаг боловч ирээдүйд болох үйл явдал, нөхцөл байдлуудаас шалтгаалан ТББ-ын үйл ажиллагаа зогсох нөхцөл байдал үүсч болно.

Бид засаглал хариуцсан эрх бүхий этгээдэд аудитын үйл ажиллагааны төлөвлөсөн цар хүрээ, аудит гүйцэтгэх цаг хугацаа болон аудитын явцад олж илрүүлсэн томоохон асуудлуудын талаар мэдээлдэг бөгөөд үүнд дотоод хяналтын дутагдалтай талууд багтдаг.

ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ, МНБ, АУДИТОР



Р.ЗУЛЦЭЦЭГ

АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮ БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайл (төгрөгөөр)

ҮЗҮҮЛЭЛТ	2023.12.31	2024.12.31
ХӨРӨНГӨ		
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	109,921,152	744,464,081
Дансны авлага	5,280,000	11,091,775
Бараа материал	2,107,654	10,614,253
Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	104,984,244	34,300,000
Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	222,293,049	800,470,109
Үндсэн хөрөнгө	20,263,700	42,417,500
Хуримтлагдсан элэгдэл	-	7,329,212
Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	20,263,700	35,088,288
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	242,556,749	835,558,397
ӨР ТӨЛБӨР БА ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ		
Дансны өглөг	6,726,101	693,697,118
Цалингийн өглөг	3,603,264	-
Татварын өр	3,236,577	19,773,826
Богино хугацаат зээл	28,800	15,421,354
Бусад өглөг	-	15,338,503
Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	13,594,743	744,230,800
Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	-	-
Өр төлбөрийн нийт дүн	13,594,743	744,230,800
Хуримтлагдсан үр дүн	228,962,006	91,327,596
Цэвэр хөрөнгийн дүн	228,962,006	91,327,596
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгийн дүн	242,556,749	835,558,397

АУДИТ ХИЙСЭН ОРЛОГЫН ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ТАЙЛАН

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан (төгрөгөөр)

ҮЗҮҮЛЭЛТ	2023.12.31	2024.12.31
1.1 Өмнөх үлд 1.2 Зөрүү 1.3 Эхний үлд		
Үндсэн үйл ажиллагааны орлого		
Гишүүдийн татвар	64,200,000	401,720,000
Хөтөлбөр төслийн орлого	538,613,345	5,379,787,451
Бэлэг хандив, тусламжийн орлого	5,150,000	438,000,000
Бусад орлого	15,800,000	148,671,336
Үйл ажиллагааны орлогын нийт дүн	623,763,345	6,368,178,787
Үндсэн үйл ажиллагааны зардал		
Төсөл хэрэгжүүлсэний зардал	317,032,150	5,728,874,436
Ерөнхий ба удирдлагын зардал		
Цалин хөлс, шагнал	36,978,273	423,867,254
Нийгмийн даатгалын шимтгэл	2,530,000	59,687,193
Засвар үйлчилгээний зардал		1,028,800
Түрээсийн зардал	12,880,896	86,899,200
Албан томилолтын зардал		41,117,775
Элэгдлийн зардал		7,329,212
Зар сурталчилгааны зардал	12,251,029	9,218,023
Шуудан, холбооны зардал	183,900	11,865,330
Шатахууны дардал	130,000	519,217
Бусад зардал	12,835,090	135,322,805
Үндсэн үйл ажиллагааны зардлын нийт дүн	394,821,338	6,505,729,244
Үндсэн үйл ажиллагааны үр дүн	228,942,006	(137,550,457)
Үндсэн бус үйл ажиллагааны ашиг, алдагдал	-	-
Туслах үйлдвэрлэл, үйлчилгээний ашиг (алдагдал)		
Татварын зардал	541,238	83,954
Бусад		
Тайлант үеийн цэвэр үр дүн	228,400,768	(137,634,410)

АУДИТ ХИЙСЭН ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан (төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	Өмч	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт
2023 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	-	228,962,006	228,962,006
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)		(137,634,410)	(137,634,410)
2024 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	-	91,327,596	91,327,596

АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

(төгрөгөөр)

ҮЗҮҮЛЭЛТ	2023.12.31	2024.12.31
1.1 Өмнөх үлд 1.2 Зөрүү 1.3 Эхний үлд		
Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Мөнгөн орлогын дүн (+)	623,763,345	6,892,456,308
(а) Гишүүдийн татвараас орсон мөнгө	64,200,000	409,220,000
(б) Төсөл, хөтөлбөрөөс орсон мөнгө	538,613,345	5,895,911,125
(в) Бэлэг, хандив, тусламж	5,150,000	52,050,000
(г) Түрээсийн орлогод хүлээн авсан мөнгө	15,800,000	
(д) Бусад		535,275,183
Мөнгөн зарлагын дүн (-)	513,842,193	6,236,599,113
(а) Ажиллагчдад төлсөн мөнгө	29,984,770	329,121,756
(б) Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	4,828,800	95,812,899
(в) Бараа материал худалдан авахад төлсөн	466,017,727	8,046,599
(г) Ашиглалтын зардалд төлсөн мөнгө	12,880,896	99,304,615
(д) Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн мөнгө	130,000	519,217
(е) Бэлтгэн нийлүүлэгчид төлсөн бусад мөнгө		5,681,197,230
(ё) Хүүний төлбөрт төлсөн мөнгө		
(ж) Татварын байгууллагад төлсөн мөнгө		20,396,798
(з) Даатгалын төлбөрт төлсөн мөнгө		2,200,000
Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	109,921,152	655,857,194
2. Худалдаж авсан урт хугацаат хөрөнгө		(22,153,800)
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн		(22,153,800)
6. Хүү ба урамшууллын орлого		839,536
Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-	839,536
Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	109,921,152	634,542,930
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэг	-	109,921,152
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэг	109,921,152	744,464,081

2025. 06. 23 № А/095

МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

“БАЛАНС ПРО АУДИТ” ХХК нь санхүүгийн тайлангийн аудит бүрийн төгсгөлд аудитаар илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг үйлчлүүлэгч, түүний удирдлагад зориулж бэлтгэдэг бөгөөд түүнд санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналын бодлого, үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг сайжруулах, зөвлөмжийг тусгадаг.

Энэхүү менежментийн захидал СТОУС болон аудитын дүн, дүгнэлтэнд үндэслэсэн болно. Санхүүгийн тайлан, бусад илчлэл тодруулгын талаар санал дүгэлтэнд гаргахад бидний бодлого, горим зориулагдсан.

Энэ нь үйлчлүүлэгч байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, горимыг зөвхөн аудитыг үр нөлөөтэй гүйцэтгэхэд шаардагдах цар хүрээнд дахин хянасан бөгөөд оршиж буй бүх сул талыг гаргаж ирэх боломжгүй юм.

Тиймээс аудитын тайланд тусгасан зөвлөмж нь аудит хийх үеийн нөхцөл байдлын талаарх бидний үнэлэлт, дүгнэлтийг илэрхийлж байгаа болно.

Харин эдгээр зөвлөмжийг та бидний хамтын ажиллагааны байр сууринаас гаргасан бөгөөд аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хүлээн авч хэрэгжүүлэх нь танай үүрэг хариуцлага юм.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан АЯЛАЛ ЖУУЛЧЛАЛЫН МЭРГЭЖЛИЙН ХОЛБОО” НИЙТИЙН ЭРХ ЗҮЙН ХУУЛИЙН ЭТГЭЭД-ийн удирдлага болон, санхүүгийн холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлэе.

Менежментийн захидалд дурдсан зөвлөмжүүд цаашид санхүүгийн тайланд шууд бөгөөд материаллаг хэмжээгээр нөлөөлж болзошгүй тул анхаарвал зохих асуудлыг авч холбогдлынх нь дарааллаар эрэмбэлэн дор нэгтгэн харуулав.

АУДИТОРЫН ЗӨВЛӨМЖ

- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан холбогдох заавар журам, СТОУС түүний нэмэлт өөрчлөлтүүдийг мөрдөж ажиллах,
- Сангийн сайдын 2017 оны 386 тоот тушаалаар батлагдсан төрийн бүс байгууллагад мөрдөгдөх “Санхүүгийн тайлан, түүний тодруулгыг бэлтгэх заавар” (“Заавар” гэх)-ын дагуу батлагдсан маягтын дагуу хөтлөх

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, зохион байгуулалт, үйл ажиллагаа, менежмент, хууль, тогтоол, заавар, журмыг хэрэгжүүлэх талаар та бүхний хийж буй ажлыг улам сайжруулахын тулд бидний өгч буй зөвлөмжүүдийг хэрэгжүүлэхэд анхаарч ажиллана гэдэгт итгэж байна.

ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ, МНБ, АУДИТОР



Р.ЗУЛЦЭЦЭГ

АУДИТОРЫН ЗӨВЛӨМЖ

- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан холбогдох заавар журам, СТОУС түүний нэмэлт өөрчлөлтүүдийг мөрдөж ажилласан бөгөөд дараах зөвлөмжийг хүргэж байна. Үүнд:
 1. Үйл ажиллагаатай холбоотой төсөл, хөтөлбөр хэрэгжүүлэхээс өмнө уг хөтөлбөрт зарцуулах мөнгөний төсвийг урьдчилан гаргаж, удирдлагаар баталгаажуулж, төсвийн дагуу зарцуулалтыг хийж гүйцэтгэлийн тайланг гаргадаг байх
 2. Томоохон дүнгээр зардалд хийж, ашиг бүүрүүлэх үед удирдлагаар түшаал шийдвэр гаргуулж, түүнийг ажил гүйлгээнд хавсаргаж байх
 3. Ашиглах жил нь дуусч элэгдэл бодогдохгүй байгаа доорх хөрөнгүүдийг ашиглаж байгаа бол дахин үнэлж ашиглаагүй бол санхүүгийн тайлангаас хасах