ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
15160 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг
Бага тойруу-3, Засгийн газрын IV байр
Утас:26-04-37, Факс:51-26-42-30
E-mail: info@audit.gov.mn

2024.03.15 № 07/723

танай _____-ны № _____-т

"МОНГОЛЫН ИРГЭНИЙ АГААРЫН ТЭЭВЭР" ТӨХК-ИЙН ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ Б.МӨНХТАМИР 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 Монголын иргэний агаарын тээвэр ТӨХК-ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Монголын иргэний агаарын тээвэр 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 батлсан 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.

Асуудлын онцолсон хэсэг

Монголын иргэний агаарын тээвэр ТӨХК нь үйл ажиллагаагаа өргөжүүлэхээр агаарын тээврийн түрээсийн AerCap компаниас B787-9 төрлийн 2 онгоц урт хугацааны түрээсээр ашиглах гэрээ байгуулж, эхний онгоцыг 2023 оны 8 дугаар сард хүлээн авч Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт 16-д нийцүүлэн тайлагнасан байна.

Монгол Улсын Засгийн газраас 2023-2025 оныг "Монголд зочлох жил" болгон зарласантай холбоотой Монгол Улсын Засгийн газрын 2023 оны 201 дүгээр тогтоолоор "Орон нутгийн нислэгийг сэргээн тогтворжуулах" шийдвэр гарч, шинэ үйл ажиллагааны чиглэл батлагдсантай холбоотой гүйцэтгэх захирлын 2023 оны А/267 дугаар тушаалаар Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт өөрчлөлт оруулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Монгол Улсын Засгийн газрын 2021 оны 42 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Эрүүл мэндээ хамгаалж, эдийн засгаа сэргээх" 10 их наядын цогц төлөвлөгөөнд тусгасан "Хуваарьт нислэг гүйцэтгэж байгаа дотоодын агаарын тээвэрлэгчдийг дэмжих зээл"-ийн хүрээнд Засгийн газрын 2022 оны 238 дугаар тогтоолоор батлагдсан хөнгөлөлттэй зээлд хамрагдаж хүүгийн зардал 6.4 хувиар буурсан байна.

0001051457

Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2023 оны 50 дугаар тогтоолоор Иргэний нисэхийн ерөнхий газрын харьяа Газрын тусгай үйлчилгээ, шатахууны албаны үйл ажиллагааг тус компанид шилжүүлсэнтэй холбоотой ажиллах хүчин 25 орон тоо, 61 нэрийн 6,204.4 сая төгрөгийн өртөгтэй үндсэн хөрөнгө шилжин ирсэн байна.

Монгол Улсын Засгийн газрын "Орон нутгийн чиглэлд хуваарьт нислэг үйлдэх зарим арга хэмжээний тухай" 2023 оны 201 дүгээр тогтоолын хүрээнд дараах арга хэмжээнүүдийг авсан байна. Үүнд:

- Гүйцэтгэх захирлын 2023 оны А/193 дугаар тушаалаар орон нутгийн, А/320 дугаар тушаалаар олон улсын нислэгийн тийзний тарифыг дунджаар 10.0-26.0 хувиар бууруулан тогтоож мөрдсөн;
- Иргэний нисэхийн үндэсний төвөөс орон нутгийн нислэгийн алдагдлыг нөхөх 8,600.0 сая төгрөгийн санхүүжилт олгосон.

Бусад асуудлын хэсэг

Монголын иргэний агаарын тээвэр ТӨХК нь 2023 онд нийт 3,377 нислэг, үүнээс 2,089 хуваарьт, 459 орон нутгийн, 614 Ханбумбат чиглэлийн захиалгат, 53 бусад захиалгат, 151 карго нислэгийг үйлдэж, 832,987.6 сая төгрөгийн орлоготой, 766,499.7 сая төгрөгийн зардалтай, 52,522.5 сая төгрөгийн цэвэр ашигтай ажилласан гэж тайлагнажээ.

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 гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

САНХҮҮ-НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ц.НАРАНЧИМЭГ

Z:\Yawsan_Bichig\2024\0315 SNAG-30.Docx

АТА9693 9006109
9023030583