ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

ИНГЭННҮД ОНӨААТҮГ-ын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ӨМА-2023/28-НА-СТА-ОНА

Цахим хуудас: www.audit.mn Өмнөговь аймаг 2023 он	Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Ц.Өсөхбаяр Утас: 70533539 Цахим хаяг: usukhbayarts@audit.gov.mn Аудитын менежер: Т.Хонгорзул Утас:99014247 Цахим хаяг: khongorzult@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Ж.Болормаа Утас:80077408 Цахим хаяг: bolormaaja@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Азуре хүлүг аудит ХХК Утас:70110090 Цахим хаяг:audit@azure.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Нутгийн удирдлагын ордон 304 тоот, 3 дугаар баг,
Даланзадгад сум, Өмнөговь аймаг, 46083
Утас: (976) 7053 3539, Цахим хуудас: www.audit.mn
Цахим шуудан: umnugovi@audit.gov.mn

2023·03·15 № 222

танай ______________-ны №______________-т

НОЁН СУМЫН ИНГЭН НҮД
ОНӨААТҮГ-ЫН ЗАХИРАЛ
Г.СЭВИЙМЯДАГ 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 Ноён сумын Ингэн нүд ОНӨААТҮГ-ын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Ноён сумын Ингэн нүд ОНӨААТҮГ-ын 2022 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

Нийт зардлын 85 хувийг ажилчдын цалингийн зардал эзэлж байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант оны гүйцэтгэлээр 97.3 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 105.1 сая төгрөг зарцуулж, 7.7 сая төгрөгийн алдагдалтай ажилласан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй бусад асуудал байхгүй 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.

016020?99

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 болович 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 Ц.ӨСӨХБАЯР

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */төгрөгөөр/*

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2021 оны 12-р сарын 31	2022 оны 12-р сарын 31
1	**ХӨРӨНГӨ**		
2	**Эргэлтийн хөрөнгө**		
3	Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө	36,927.77	129,066.79
4	Дансны авлага	536,813.23	-
5	Татвар, НДШ-ийн авлага	-	-
6	Бусад авлага	-	-
7	Бусад санхүүгийн хөрөнгө	-	-
8	Бараа материал	3,117,983.66	3,909,157.26
9	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	-	-
10	Бусад эргэлтийн хөрөнгө	-	-
11	Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй эргэлтийн хөрөнгө(борлуулах бүлэг хөрөнгө)	-	-
13	**Эргэлтийн хөрөнгийн дүн**	**3,691,724.66**	**4,038,224.05**
14	Эргэлтийн бус хөрөнгө		
15	Үндсэн хөрөнгө барилга	543,998.72	3,007,898.64
16	Биологийн хөрөнгө	-	-
17	Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	-	-
18	Хайгуул ба үнэлгээний хөрөнгө	-	-
24	**Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн**	**543,998.72**	**3,007,898.64**
25	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**4,235,723.38**	**7,046,122.69**
26	**ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ**		
27	**Өр төлбөр**		
28	**Богино хугацаат өр төлбөр**		
29	Дансны өглөг	-	-
30	Цалингийн өглөг	-	-
31	Татварын өр	-	1,989,172.38
32	НДШ-ийн өглөг	-	-
33	Богино хугацаат зээл	-	-
34	Банкны зээлийн хүүгийн өглөг	-	-
35	Ногдол ашгийн өглөг	-	-
38	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	264,704.39	8,953,704.76
41	**Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн**	**264,704.39**	**10,942,877.14**
42	**Урт хугацаат өр төлбөр**		
43	Урт хугацаат зээл	-	-
44	Нөөц(өр төлбөр)	-	-
45	Хойшлогдсон татварын өр	-	-
46	Бусад урт хугацаат өглөг	-	-
48	**Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн**	**-**	**-**
49	**Өр төлбөрийн нийт дүн**	**264,704.39**	**10,942,877.14**
50	Эздийн өмч	-	-
51	Өмч: а) төрийн	4,173,933.00	4,173,933.00
52	б) хувийн	-	-
53	в) хувьцаат	-	-
54	Халаасны хувьцаа	-	-
55	Нэмж төлөгдсөн капитал	-	-
56	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	1,593,440.00	1,593,440.00
57	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц	-	-
58	Эзэмшигчдийн өмчийн бусад хэсэг	-	-
59	Хуримтлагдсан ашиг (алдагдал)	(1,796,354.01)	(9,664,127.45)
61	Эздийн өмчийн дүн	3,971,018.99	(3,896,754.45)
62	**ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН**	**4,235,723.38**	**7,046,122.69**

2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон *(төгрөгөөр)*

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2021 оны 12-р сарын 31	2022 оны 12-р сарын 31
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	82,746,788.29	97,370,003.85
2	Борлуулалтын өртөг	57,685,822.72	71,288,989.33
3	**Нийт ашиг**	**25,060,965.22**	**26,081,014.52**
4	Түрээсийн орлого	-	-
5	Хүүгийн орлого	-	-
6	Ногдол ашгийн орлого	-	-
7	Эрхийн шимтгэлийн орлого	-	-
8	Бусад орлого	-	-
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал	-	-
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	22,413,921.70	33,874,757.96
11	Санхүүгийн зардал	-	-
12	Бусад зардал	-	74,030.00
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	-	-
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	-	-
15	Биет бус хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	-	-
16	Хөрөнгө оруулалт борлуулснаас үүссэн олз (гарз)	-	-
17	Бусад ашиг алдагдал	-	-
18	**Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)**	**2,647,043.87**	**(7,867,773.44)**
19	Орлогын татварын зардал	264,704.39	-
20	**Татвар дараах ашиг (алдагдал)**	**2,382,339.48**	**(7,867,773.44)**
21	Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)	-	-
22	**Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)**	**2,382,339.48**	**(7,867,773.44)**
23	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-
24	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү	-	-
25	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-
26	Бусад олз (гарз)	-	-
27	Орлогын нийт дүн	-	-
28	Нэгж хувьцааны ногдох суурь ашиг (алдагдал)	-	-

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон *(төгрөгөөр)*

Үзүүлэлт	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2020 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	**4,173,933.00**	**1,593,440.00**	**4,178,693.49**	**1,588,679.51**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-	-
Залруулсан үлдэгдэл	**4,173,933.00**	**1,593,440.00**	**4,178,693.49**	**1,588,679.51**
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	2,382,339.48	2,382,339.48
Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-	-
Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	-
Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-
2021 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	**4,173,933.00**	**1,593,440.00**	**(1,796,354.01)**	**3,971,018.99**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-	-
Залруулсан үлдэгдэл	**4,173,933.00**	**1,593,440.00**	**(1,796,354.01)**	**3,971,018.99**
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	(7,867,773.44)	(7,867,773.44)
Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-	-
Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	-
Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	-	-	-
2022 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	**4,173,933.00**	**1,593,440.00**	**(9,664,127.45)**	**(3,896,754.45)**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */төгрөгөөр/*

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2021 оны 12-р сарын 31	2022 оны 12-р сарын 31
1	**Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ**		
2	**Мөнгөн орлогын дүн (+)**		
3	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	91,021,467.00	107,107,004.29
4	Эрхийн шимтгэл, хураамж төлбөрийн орлого	-	-
5	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө	-	-
6	Буцаан авсан албан татвар	-	-
7	Татаас санхүүжилтийн орлого	-	-
8	Бусад мөнгөн орлого	91,021,467.00	107,107,004.29
9	**Мөнгөн зарлагын дүн (-)**	**91,005,455.85**	**107,014,865.27**
10	Ажиллагчдад төлсөн	15,330,931.00	25,067,121.00
11	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	4,306,883.22	6,196,635.79
12	Бараа материалын худалдан авахад төлсөн	66,064,092.89	73,364,177.39
13	Ашиглалтын зардалд төлсөн	19,629.51	1,646,591.09
14	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	250,800.00	331,310.00
15	Хүүгийн төлбөрт төлсөн	-	-
16	Татварын байгууллагад төлсөн	3,746,882.24	-
17	Даатгалын төлбөрт төлсөн	-	-
18	Бусад мөнгөн зарлага	1,286,236.99	409,030.00
19	**Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	**16,011.15**	**92,139.02**
20	**Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ**		
21	**Мөнгөн орлогын дүн (+)**	**-**	**-**
22	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого	-	-
23	Биет бус хөрөнгө борлуулсны орлого	-	-
24	Хөрөнгө оруулалт борлуулсны орлого	-	-
25	Бусад урт хугацаат хөрөнгө борлуулсны орлого	-	-
26	Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны буцаан төлөлт	-	-
27	Хүлээн авсан хүүгийн орлого	-	-
28	Хүлээн авсан ногдол ашиг	-	-
30	**Мөнгөн зарлагын дүн (-)**	**-**	**-**
31	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	-	-
32	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	-	-
33	Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн	-	-
34	Бусад урт хугацаат хөрөнгө ол эзэмшихэд төлсөн	-	-
35	Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа	-	-
37	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-	-
38	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	-	-
39	**Мөнгөн орлогын дүн (+)**	**-**	**-**
40	Зээл, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	-	-
41	Хувьцаа болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	-	-
42	Төрөл бүрийн хандив	-	-
44	**Мөнгөн зарлагын дүн (-)**	**-**	**-**
45	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн	-	-
46	Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн	-	-
47	Хувьцаа буцаан худалдаж авахад төлсөн	-	-
48	Төлсөн ногдол ашиг	-	-
49	Бусад зарлага	-	-
50	**Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	**-**	**-**
51	Валютын ханшийн зөрүү	-	-
52	**Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ**	**16,011.15**	**92,139.02**
53	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**20,916.62**	**36,927.77**
54	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**36,927.77**	**129,066.79**

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 107.1 сая төгрөгийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой алдаа илэрснийг аудитын явцад залруулсан. Үүнд:

- Бараа борлуулсны 107.1 сая төгрөгийн орлогыг бусад мөнгөн орлогоор ангилал буруу бүртгэснийг залруулсан.

Аудитаар нийт 0.24 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс 0.04 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 0.2 сая төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Д.д	Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
								Залруулсан		Залруулаагүй			
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
3	Бараа борлуулсны 107.1 сая төгрөгийн орлогыг бусад мөнгөн орлогоор бүртгэсэн байна.	1	107,107.0					1	107,107.0				
4	Ажилтны цалинг нийгмийн даатгалын тайланд дутуу дүнгээр тайлагнасан байна.	1	235.5							1	235.5	1	235.5
5	Хуримтлагдсан элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 9 үндсэн хөрөнгө байна.	1	-							1	-	1	-
	Дүн	**3**	**107,342.5**					**1**	**107,107.0**	**2**	**235.5**	**2**	**235.5**

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Д.д	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
1	Ажилчдын нийгмийн даатгалын шимтгэлийг 10 хувиар тооцож гарт олгох цалинг 49.8 мянган төгрөгөөр илүү дүнгээр олгосон байна.	1	49.8	1	49.8								
	Дүн	**1**	**49.8**	**1**	**49.8**								

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитаар 2 зөрчил[1] илэрснээс төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ авах тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах 1 албан шаардлага хүргүүлж, шилэн дансны цахим сайтад албан шаардлага хүршбайршуулах мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд байршуулж ажиллах талаар 1 зөвлөмж өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Д.д	Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
				Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Хөдөлмөрийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил									
1	Төрийн болон орон нутгийн өмчөөр бараа ажил үйлчилгээ авах тухай хуульд заасны дагуу худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулж ажиллаагүй байна.	1	-	-	-	1	-	-	-
	Дүн	1	-	-	-	1	-	-	-
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтэй холбоотой зөрчил									
1	Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст 38 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.	**1**	-	-	-	-	-	**1**	-
	Дүн	**1**	-	-	-	-	-	**1**	-
	Нийт дүн	**2**	-	-	-	**1**	-	**1**	-

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