



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

"Мэдээлэл технологийн алба" 2022 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2023/08/НА-СТА-ОНА

Цахим хуудас:

www.open.audit.mn

Дархан сум

2023 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ш.Мөнхбаяр

Утас: 70373089 Цахим хаяг: Munkhbayarsh@audit.gov.mn

Аудитын менежер: У.Батсүрэн

Утас: 99036806 Цахим хаяг: batsurenu@audit.gov.mn

Аудитыг гүйцэтгэсэн: ЦЭСБ-Аудит ХХК

Утас: 95112689 Цахим хаяг: tsesb.audit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

ААНОАТ	Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татвар
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ЗГ	Засгийн газар
МУЕА	Монгол Улсын Ерөнхий аудитор
НБББББ	Нягтлан болох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг
НДШ	Нийгмийн даатгалын шимтгэл
НӨАТ	Нэмэгдсэн өртгийн албан татвар
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ҮЭХ	Үйлдвэрчний эвлэлийн хороо
СТОУС	Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт
ТБОНӨТХ	Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ТӨХК	Төрийн өмчийн хувьцаат компани
ХХК	Хязгаарлагдмал хариуцлагатай компани
ХХОАТ	Хувь хүний орлогын албан татвар

1. Аудитын санал, дүгнэлт



ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Бурхантын гудамж-1, 14 дүгээр баг, Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг, 45059,
Утас: 7037-3089, Факс: (976) 7037-3089
Цахим шуудан: darhanuul@audit.gov.mn
Цалим хуудас: www.audit.mn

2023.02.15 № 167
Тайлан _____ -ны № _____ -т

“МЭДЭЭЛЭЛ ТЕХНОЛОГИЙН АЛБА”
ОНӨААТҮГ-ЫН ДАРГА Б.БУЯНХИШИГ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу “Мэдээлэл технологийн алба” ОНӨААТҮГ-ын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

“Мэдээлэл технологийн алба” 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, шалгагдагч байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

“Мэдээлэл технологийн алба” ОНӨААТҮГ нь тайлант онд 193,612.2 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 242,662.4 мянган төгрөгийн зардал гарган 49,050.2 мянган төгрөгийн алдагдалтай ажилласан байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын тайлант 2022 онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний чанарын болон тоо хэмжээний үзүүлэлтэд тусгасан хөтөлбөр арга хэмжээнд зориулан зарцуулахаар төлөвлөсөн төсвийн гүйцэтгэл 92.58 хувийн биелэлттэй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн тайланд толилуулж, тодруулснаас бусад аудиторын шийдлээр онцлох асуудал байхгүй болно.

Бусад мэдээлэл

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

“Мэдээлэл технологийн алба” ОНӨААТҮГ нь байгууллагын 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 8 зорилтын хүрээнд 41 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 92.6 хувиар тайлагнасан байна.

009020264

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй болно.

Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдүүдийн санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг, хариуцлага

Удирдлага 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.

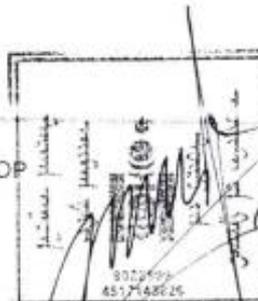
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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 гэдэг нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар 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



Ш.МӨНХБАЯР

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	01 сарын 31	12 сарын 31
1	ХӨРӨНГӨ		
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө		
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	37,111,933.02	27,187,459.70
1.1.2	Татвар НДШ-ийн авлага	397,405.73	397,405.73
1.1.6	Бараа материал	3,304,276.93	12,394,345.46
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	40,813,615.68	39,979,210.89
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	143,483,825.12	124,256,271.27
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	5,532,983.13	22,178,565.01
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	149,016,808.25	146,434,836.28
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	189,830,423.93	186,414,047.17
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ		
2.1	Өр төлбөр		
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр		
2.1.1.1	Дансны өглөг		-
2.1.1.2	Цалингийн өглөг		
2.1.1.3	Татварын өр	445,350.36	2,264,193.94
2.1.2.6	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	-	-
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	445,350.36	2,264,193.94
2.3	Эздийн өмч		
2.3.1	Өмч: - төрийн	13,878,954.00	13,878,954.00
2.3.8	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	204,988,911.11	248,803,911.11
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	(29,482,791.54)	(78,533,011.88)
2.3.10			
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	189,385,073.57	184,149,853.23
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	189,830,423.93	186,414,047.17

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	2021 оны 12 сарын 31	2022 оны 12 сарын 31
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	57,070,258.90	28,068,181.78
2	Борлуулалтын өртөг		
3	Нийт ашиг (алдагдал)	57,070,258.90	28,068,181.78
4	Түрээсийн орлого		
5	Хүүний орлого		
6	Ногдол ашгийн орлого		
7	Эрхийн шимтгэлийн орлого		
8	Бусад орлого	106,038,113.52	165,543,999.99
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал		-
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	177,102,380.67	242,024,402.11
11	Санхүүгийн зардал	400,600.00	638,000.00
12	Бусад зардал		-
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)		-
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	-289477.2	
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)	(14,684,085.45)	(49,050,220.34)
19	Орлогын татварын зардал		
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	(14,684,085.45)	(49,050,220.34)
21	Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)		
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	(14,684,085.45)	(49,050,220.34)

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмч	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
20... оны ..-р сарын ..-ний үлдэгдэл	13,878,954.00	204,988,911.11	(14,798,706.09)	204,069,159.02
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга			.	
Залруулсан үлдэгдэл	13,878,954.00	204,988,911.11	(14,798,706.09)	204,069,159.02
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)			(14,684,085.45)	(14,684,085.45)
Бусад дэлгэрэнгүй орлого				
Өмчид гарсан өөрчлөлт				
Зарласан ногдол ашиг				
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн				
20... оны .. -р сарын .. -ний үлдэгдэл	13,878,954.00	204,988,911.11	(29,482,791.54)	189,385,073.57
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга				
Залруулсан үлдэгдэл	13,878,954.00	204,988,911.11	(29,482,791.54)	189,385,073.57
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)			(49,050,220.34)	(49,050,220.34)
Бусад дэлгэрэнгүй орлого				
Өмчид гарсан өөрчлөлт		43,815,000.00		43,815,000.00
Зарласан ногдол ашиг				
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн				
20... оны .. -р сарын ..-ний үлдэгдэл	13,878,954.00	248,803,911.11	(78,533,011.88)	184,149,853.23

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	2021оны 12 сарын 31	2022 оны 12 сарын 31
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	183,023,996.00	212,973,400.00
	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	57,070,258.90	28,068,181.78
	Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого		
	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө		
	Буцаан авсан албан татвар		
	Татаас, санхүүжилтийн орлого		
	Бусад мөнгөн орлого	125,953,737.10	184,905,218.22
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	152,274,010.64	217,256,236.95
	Ажиллагчдад төлсөн	69,066,824.00	76,302,558.00
	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	20,284,525.87	22,375,214.60
	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	15,854,940.60	23,603,727.36
	Ашиглалтын зардалд төлсөн	27,528,142.03	75,574,355.19
	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн		
	Хүүний төлбөрт төлсөн		
	Татварын байгууллагад төлсөн	19,164,978.14	18,762,381.80
	Даатгалын төлбөрт төлсөн		
	Бусад мөнгөн зарлага	374,600.00	638,000.00
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	30,749,985.36	(4,282,836.95)
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	(1,501,500.00)	(5,641,636.37)
	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	(1,501,500.00)	(5,641,636.37)
	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		
	Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн		
	Бусад урт хугацаат хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		
	Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа		
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(1,501,500.00)	(5,641,636.37)
4	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	29,248,485.36	(9,924,473.32)
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	7,863,447.66	37,111,933.02
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	37,111,933.02	27,187,459.70

3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 1,766.8 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 1,766.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж өглөө.

Зөвлөмж

1. Санхүүгийн тайлантай холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт: Тайлант онд нэмэгдсэн өртгийн албан татвар 1,766.8 мянган төгрөгийг татварын байгууллага дээр өртэй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5 дахь “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах.” гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

1.2 Өгсөн зөвлөмж: Холбогдох хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэн ажиллах.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган 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	Дүн	Тоо	Дүн
Татварын өглөг	1	1,766.8					1	1,766.8				
Дүн	1	1,766.8					1	1,766.8				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								

Дүн								
Нийт дүн								

