

Санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй  
тайлан бэлтгэх загвар

Огноо: 2018-02-13

**Нэг. Ерөнхий мэдээлэл**

Аудитын код:	ЗАА-2018/145/СТА-ТШЗ	Шалгагдсан байгууллага, нэгжийн нэр:	Отгонтэнгэр рашаан сувилал
Аудит хийсэн бүтцийн нэгжийн нэр:	Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газар	Аудит хийсэн баг, албан тушаалтан	Аудитор Г.Заяа
Аудитын нэр:	Отгонтэнгэр рашаан сувиллын 2017 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг баталгаажуулах аудит		

**Хоёр. Байгууллага, нэгжийн тоо болон санал дүгнэлтийн талаарх мэдээлэл**

№	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр/ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо					Гаргасан санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудит хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр				Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт	Итгэл үзүүлсэн	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Отгонтэнгэр рашаан сувилал	1	1				1			
	ДҮН	1	1				1			

**Гурав. Аудитын үр дүн**

2.1 Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл:

№	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн	Үүнээс			
			Зөвлөмж	Төлбөрийн акт	Албан шаардлага	Хууль хяналтын

		Тоо	Дүн				бусад байгууллагад шилжүүлсэн
A	1	2	3	4	5	6	7
1	Отгонтэнгэр рашаан сувилал	3	0,9			0.9	
	ДҮН	2	0,9			1	

## 2.2 Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийг ач холбогдлоор нь эрэмбэлж танилцуулах:

### Алдаа, зөрчилтэй асуудал 1

Бараа материал худалдан авахдаа 0,2 сая төгрөгийн орлогын албан татвар суутгаагүй, анхан шатны баримтгүйгээр 0,6 сая төгрөг зарлагдсан, түлш халаалтын болон бэлэн мөнгөний гүйлгээний тайланг алдаатай гаргасан, нягтлан бодогч нь эд хариуцагчийн тайланг хянаж тооцоо бодоогүй, шатахууны зарлага гаргалт, тооцоо бодолт шаардлага хангаагүй, өмнөх аудитаар өгөгдсөн зарим зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй, захирал нягтлан бодогч нар нь гэр бүлийн хүмүүс байгаа нь ашиг сонирхлын зөрчлийг үүсгэж байна.

### Шийдвэрлэсэн нь:

Албан шаардлага хүргүүлсэн

## 2.3 Аудитын санал дүгнэлтийн үндэслэл:

Илэрсэн алдаа нь материаллаг түвшинд хүрээгүй

## Гурав. Баталгаажуулалт

Тайлангийн хураангуй бэлтгэсэн: Албан тушаал овог нэр:  
Аудитор

Г.Заяа

Анхан шатны чанарын хяналт хийсэн: Албан тушаал овог нэр:  
Аудитын менежер

Г.Хашцэцэг

Хоёр дах шатны чанарын хяналт хийсэн: Албан тушаал овог нэр:  
Дарга, Тэргүүлэх Аудитор

Л.Уламбаяр