



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Мандал-Овоо сумын Хаан мандал ОНӨААТҮГ-ын 2022 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ӨМА-2023/36/НА-СТА-ОНА

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Өмнөговь аймаг
2023 он

Хаан консалтинг аудит ХХК-ийн Гүйцэтгэх захирал:
Ч.Баярсайхан
Утас: 89000060 Цахим хаяг: bayaraach85@gmail.com

Аудитын менежер: Г.Ганцэцэг
Утас: 88883775 Цахим хаяг: jni.gantsetseg@gmail.com

Ахлах аудитор: Э.Нандинчимэг
Утас: 88883776 Цахим хаяг: khaanconsultingaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



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: umnogovi@audit.gov.mn

2023-03-15 № 242
танай _____-ны № _____-т

МАНДАЛ-ОВОО СУМЫН ХААН
МАНДАЛ ОНӨААТҮГ-ЫН
ЗАХИРАЛ О.ЧИМЭДДОРЖ
ТАНАА

Хязгаарлалттай 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 Нарны цахилгаан станц ОНӨААТҮГ-ын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгад аудит хийлээ.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Нарны цахилгаан станц ОНӨААТҮГ-ын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Санхүүгийн тайлан, зорилтот түвшний гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар санхүүгийн тайлангийн үлдэгдлийн тулган баталгаажуулалтын 11.2 сая төгрөгийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1, 20 дугаар зүйлийн 20.2.6-д заасантай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн тохиолдсон байх, үнэн зөв байдал, толилуулга ба тодруулга, эрх ба үүрэг гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Эрх бүхий байгууллагын шийдвэрээр 466.7 сая төгрөгийн үлдэгдэл өртөгтэй хуучин конторын барилгыг балансаас балансад шилжүүлэн хүлээн авсан байна.

Аудитын гол асуудал

Хөрөнгө оруулалтыг бусад урт хугацаат өр төлбөр дансанд хуримтлуулан бүртгэж тайлагнадаг 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.

016020338

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.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.ӨСӨХБАЯР

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

	Үзүүлэлт	2021.12.31	2022.12.31
Санхүүгийн байдлын тайлан			
	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	123,720.9	97,474.9
	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	2,053,317.8	2,367,481.5
	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,177,038.8	2,464,956.4
	Өр төлбөрийн нийт дүн	1,684,525.3	2,010,630.3
	Эзэмшигчдийн өмчийн дүн	492,513.5	454,326.1
	Өр төлбөр ба эзэмшигчдийн өмчийн дүн	2,177,038.8	2,464,956.4
Санхүүгийн үр дүнгийн тайлан			
	Борлуулалтын орлогын дүн	226,617.0	228,342.6
	Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөгийн дүн	331,110.9	374,879.0
	Нийт ашиг алдагдал	(104,493.8)	(146,536.5)
	Бусад орлого	153,157.8	189,526.4
	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	48,282.8	60,058.1
	Бусад зардал	42.4	-
	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	(14,679.9)	(41,519.2)
	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг(алдагдал)	(14,341.1)	(58,587.3)
	Орлогын татварын зардал	-	-
	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	(14,341.1)	(58,587.3)
	Тайлант үеийн цэвэр ашиг алдагдал	(14,341.1)	(58,587.3)
Цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан			
	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	506,854.6	512,913.5
	Тайлант оны үр дүн	(14,341.1)	(58,587.3)
	Эцсийн үлдэгдэл	492,513.5	454,326.1
Мөнгөн гүйлгээний тайлан			
	Үйл ажиллагааны мөнгөн орлогын дүн	249,803.6	257,772.2
	Үйл ажиллагааны мөнгөн зарлагын дүн	252,114.8	285,104.4
	Үйл ажиллагааны ЦМГ	(2,311.2)	(27,332.2)
	Мөнгөн зарлагын дүн	7,500.0	-
	Хөрөнгө оруулалтын ЦМГ	(7,500.0)	-
	Мөнгөн зарлагын дүн	-	-
	Санхүүгийн ажиллагааны ЦМГ	-	-
	Нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(9,811.2)	(27,332.2)
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	43,001.9	33,190.6
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	33,190.6	5,858.5
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан			
	Нийт орлого	379,774.8	417,868.9
	Нийт зардал	379,351.3	434,937.1
	Нийт ашиг, алдагдал	423.6	(17,068.1)

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 11.2 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 11.2 сая төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлсэн.

Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тавигдаагүй болно.

Албан шаардлага

Санхүүгийн тайлангийн үлдэгдлийн 11.2 сая төгрөгийн тулган баталгаажуулалт хийгдээгүй зөрчилд албан шаардлага хүргүүлсэн.

Зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй болно.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Байгууллагын нэр	/сая төгрөгөөр/ Үүнээс											
	Нийт зөрчил		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
ТШЗ												
ОНӨААТҮГ	1	11.2			1	11.2						
Дүн	1	11.2			1	11.2						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	/сая төгрөгөөр/ Үүнээс									
	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
ТШЗ										
ОНӨААТҮГ	1	20.4					1	20.4		
Дүн										
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил										
ТШЗ										
ОНӨААТҮГ										
Дүн										
Нийт дүн	1	20.4					1	20.4		

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ								
2	ОНӨААТҮГ						1		
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ						1		