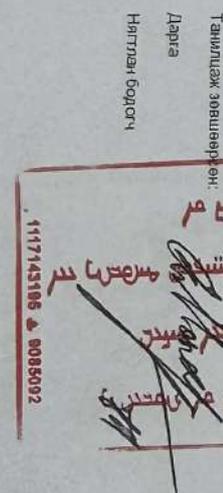


ААБ 5.5: АУДИТААР ИРҮҮЛСЭН АЛДАА, ЗӨРЧИЛТЭЙ АСУУДЛЫН БҮРТГЭЛ

№	АГАДУТ	АГАДУТ-ийн дэд анги	Алдаа, зөрчлийн төрч Утга	Мөнгөн дүн Мянг тг/	Материаллар эсэх	Үр өгөөжөөр тооцох эсэх	8		9		10	11	12				
							Стандартын заалт	Хууль тогтоомжийн заалт	Алдаа, зөрчлийн энгилэл	Аудитын байгууллагаас гарагсан шигдэл							
1	2	3	4	5	6	7	8		9		10	11	12				
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТААР ЗАЛРУУЛСАН АЛДАА																	
А							САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТААР ШАЛГАСАН НИЙЦЛИЙН АСУУДАЛ										
1	Ажил Гүйцэтгэлийн анги	Санхүүгийн үр дүнгийн төвлөл	Үр дүнгийн тайллага зардал бүрүүлэх гүйцээ хийсэн	2,994.7	Тийм	Тийм	УСНЕБОУС-1 Санхүүгийн төвлөлийн томируулага, НЕБОУС-1 Санхүүгийн төвлөлийн томируулага, MNS- 6817.4 2020 стандартын 5.2.1.7.2 Иж бүрэн байх- санхүүгийн тайллага өгөх дүнгэд төлөвлөж болзошгүй гүйцээ, үйл явдал, дансны үлдэгдэл, тодруулгыг орхигдуулагүй тусгажсан байх зөвсгөнгөй тус тус нийцэхгүй байна		Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.7.7- "байгууллагын санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ, тайлан үр дүнгийн гэрээний биелэлтийг үнэн зөв гаргах, тогтоосон хугацаанд тайлагнах", Нэгтгэн бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1-т "Санхүүгийн тайлангын олон улсын стандартын дагуу" нэгтгэн бодох бүртгэл хөтөлнө", 8 дугаар зүйлийн 8.2-т "Энэ хуулийн 4.4-т заасан байгууллага нь Төсвийн тухай хуулийн 26.3-т нийцүүлэн нэгтгэн бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргана.", 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нэгтгэн бодох бүртгэлийн стандарт, журмыг заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нэгтгэн бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах" гэж зөвсгөнгөй тус тус нийцэхгүй байна		Хууль тогтоомжийн харьяалтгүй холбоогон		Зөвлөж өгөх				
С				2,994.7			САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТААР ШАЛГАСАН НИЙЦЛИЙН АСУУДАЛ										
3	Ажил Гүйцэтгэлийн анги	Орлого зарлага	Шилэн дансны цахим хуудсанд 7 мэдээлэл хуульч хадгасж мэдээлсэн байна	0.0	Тийм	Үгүй	УСНЕБОУС-15 Санхүүгийн хэрэглээр Тодруулга ба томируулага		Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1 4.1.1 мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх; 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 цагийн зардалд бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйцээг гүйцээ тус бүрээр, гүйцэтгэлийн агуулга, хүлээн авагчийн <del>орлого, зарлагын мөнгөн гүйцээ</del> тус тус үйлцээгүй		Хууль тогтоомжийн харьяалтгүй холбоогон		Зөвлөж өгөх				

Аудитор: /И.Одонгуй/  
 Ахлах аудитор: /М.Ундармаа/  
 Аудитын менежер: /Д.Отгонбаяр/ Онгоо  
 Ахлах менежер: /Х.Түвшинбаяр/ Онгоо

Тайлцаж зөвшөөрөн:  
 Дарга  
 Нэгтгэн бодсон  


15 Мөнх-Эрдэнэ Онгоо  
 /Д.Наранчдал/ Онгоо  
 2021.05.18  
 2021.05.18

117145186 8085092