

ААБ 5.5: АУДИТААР ИРҮҮЛСЭН АЛДАА, ЗӨРЧИЛТЭЙ АСУУЛДЫН БҮГТЭЛ

Байгууллагын нэр, Сонгинохайрхан дүүргийн Дэд бүтцийн хөгжлийн алба Тайланг хууцааг: 2024 оны санхүүгийн тайлангийн завсрын аудит ХҮСНЭТТ А. ЭРЭДЭЛТЭЙ АГ АДУТ-ын үнэлсэн алдаа, зөрчилтэй шийдвэрлэх												
Д/д	АГ АДУТ	АГ АДУТ-н дэд анги	Алдаа зөрчлийн төвөг утга	Мөнгөн дүн (мөнгөн төгрөг)	Материллаг эсэх	Үр өгөөжөөр тооцох эсэх	Шалтгуур хувьилт					
							Стандартын заалт	Хууль тогтоомжийн заалт	Алдаа, зөрчлийн ангилал			
1	МТГ	Нийт зардал	МТГ-нд Биет ба Биет бүс хөрөнгө худалдан авсан зардалын дүнг дагуу илэрхийлсэн.	23,141.60	Үгүй	Тийм	УСНБӨУС-1 Санхүүгийн тайлангийн толилуулга, НЕБӨУС-1 Санхүүгийн тайлангийн толилуулга, MNS-6817.4-2020 стандартын 5.2.1.7.2 Иж бүрэн байх-санхүүгийн тайланд өгөх дүнгээс нөлөөлж болзошгүй гүйцэтгэл, үйл явдал, дансны үлдэгдэл, тодруулгыг орхигдуулалгүй тусгасан байх	Нэгтгэн бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4.1.1-д "Санхүүгийн тайлангийн олон улсын стандартын дагуу нэгтгэн бодох бүртгэл хөтөлнө", 8 дугаар зүйлийн 8.2-д "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-д "Холбогдох олон улсын стандартаар, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нэгтгэн бодох бүртгэлийн стандартаар, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нэгтгэн бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах" гэж заасантай үүс тус нийцээгүй, санхүүгийн тайлангийн "Иж бүрэн байх", "Үнэн зөв байдал" батламж	Алдаа	Заглуулах зөвлөмж	Үгүй	Заглуулах зөвлөмж
2	Ажил гүйцэтгэлийн анги	Мөнгөн хөрөнгө	Тайланг онд холбогдох хууль тогтоомжийн дагуу цахим аявалт хийгээгүй.	35,314.28	Үгүй	Тийм	УСНБӨУС 29 Санхүүгийн хэрэглүүр, хүлээн зөвшөөрөлт ба хэмжилт, НЕБӨУС 39 Санхүүгийн хэрэглүүр, хүлээн зөвшөөрөлт ба хэмжилт, MNS-6817.4-2020 стандартын 5.2.1.7.4 тогц, бодитой байх, санхүүгийн тайланд батсан мэдээлэл ямар нэгэн нөлөөнд автаагүй байх.	Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1 "Улс, орон нутгийн төсөв болон захиалагчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авахад энэ хуулийг дагах мөрдөнө", 4 дүгээр зүйлийн 4.1.8 "Ерөнхий гэрээний арга" гэж захиалагчийн тодорхой хугацаанд давтамжтай худалдан авдаг, эсхүл байнгын хэрэгцээтэй бараа, үйлчилгээний нэгж дээд үнэ болон бусад нөхцөлийг тогтоосон ерөнхий гэрээг нэг ба түүнээс дээш оролцончтой байгуулж, цахим дэлгүүрээс бараа, үйлчилгээ худалдан авахыг", 9 дүгээр зүйлийн 9.1 "Хуульд өөрөөр заагаагүй бол худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулах, мэдээлэл солилцох, мэдээллийн ил тод байдлыг хангах ажиллагааг цахим системээр гүйцэтгэнэ" 38 дугаар зүйлийн 38.1 "Ерөнхий гэрээний аргын хоёрдугаар үе шатанд захиалагч худалдан авах бараа, үйлчилгээний тоо хэмжээ, хүрэх газар, хуваарь, бүхий захиалгын хуудсыг цахим Системд илгээж, үүнийг санал дуудаж цахим дэлгүүрээс худалдан авана."	Нэгтгэн бодох бүртгэлтэй холбоотой	Зөвлөмж	Үгүй	Зөвлөмж
Танилцаж зөвшөөрсөн:												
Дүн 58,455.9 Танилцаж зөвшөөрсөн:												

Бэлтгэсэн: Д/д
Аудитор: Д.Одонтуяа
Ханасан: Аудитын менежер
Санхүү-Нийцлийн аудиторын Катсийн дэргэ

Огноо: Д.Одонтуяа
Огноо: Д.Одонтуяа
Огноо: Х.Түвшинбаяр



Танилцаж зөвшөөрсөн: Сонгинохайрхан дүүргийн Дэд бүтцийн хөгжлийн алба
Дарга

Огноо: Нэгтгэн бодогч



Огноо: /Ж.Мөнхзориг /
Огноо: /Д.Түвшинбаяр /