



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Гэрэл сэтгэмж ОНӨААТҮГ-ын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: **ОНӨҮГ/ДОА-2021/1/СТА-ОНӨААН**

Цахим хуудас: www.audit.mn

Чойбалсан хот

2021 он

Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга

бөгөөд Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул

Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn

Гэрээт аудитор: У.Энхчимэг

Утас: 7000-3775, khaanconsultingaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
ДОА	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газар
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит



Агуулга

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт.....	3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	8
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	10
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	11
3.Аудитын тайлан.....	13
3.1. ЕРӨНХИЙ ЗҮЙЛ.....	13
3.2. БАЙГУУЛЛАГЫН ЗОРИЛГО, ҮЙЛ АЖИЛЛАГАА, ХУУЛЬ, ЭРХ ЗҮЙ	13
3.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО, ДОТООД ХЯНАЛТ	13
3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ.....	13
3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД	14
3.6. ТӨСВИЙН ТӨЛӨВЛӨЛТ, ГҮЙЦЭТГЭЛ, НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТ	14
3.7. ШИЛЭН ДАНСНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	15
3.8. ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТ	15
3.9. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	16
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил	16
Аудитын зөвлөмж.....	16
3.10. БАЛАНСЫН ДАРААХ ҮЙЛ ЯВДАЛ БОЛОН ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДЛУУД.....	16
4. Менежментийн захидал	17
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	18



1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

21000, Дорнод аймаг, Хэрлэн сум 7-р баг
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2021.03.15 № 340
танай _____ -ны № _____ -т

ГЭРЭЛ СЭТГЭМЖ ОНӨААТҮГ-ЫН
ДАРГА Б.ГЭРЭЛТ-ОД ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй 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 Гэрэл сэтгэмж ОНӨААТҮГ-ын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Гэрэл сэтгэмж ОНӨААТҮГ-ын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн Сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Гэрэл сэтгэмж ОНӨААТҮГ-ын 2020 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө дүгнэгдээгүй байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн Сайдын баталсан журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.



Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэж болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн 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 түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар түүнийг бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш 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 БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Б.БОЛОРТУУЛ

**2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан****2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан**

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>19,056,528.16</u>	<u>76,493,254.88</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	21,440.78	9,979.50
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	21,440.78	9,979.50
3121	Төгрөг	21,440.78	9,979.50
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	21,440.78	9,979.50
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	18,761,987.19	76,483,275.38
351	Түүхий эд материал	18,666,987.19	76,200,093.54
35110	Тусгай зориулалттай материал	18,666,987.19	76,200,093.54
354	Хангамжийн материал	95,000.00	283,181.84
35410	Бичиг хэргийн материал	95,000.00	283,181.84
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>4,042,480,745.32</u>	<u>4,183,441,717.30</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,042,480,745.32	4,183,441,717.30
392	Биет хөрөнгө	3,442,480,745.32	3,583,441,717.30
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,426,014,167.32	4,059,813,230.72
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-878,712,160.64	-988,759,517.40
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	409,132,473.00	419,027,927.64
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-137,433,084.89	-190,481,610.67
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	165,912,778.90	169,384,415.26
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-69,579,214.81	-93,967,332.03
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	17,314,894.57	17,314,894.57
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,805,973.23	-9,907,795.43
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	197,464,504.00	197,464,504.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	14,879,000.00	14,879,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,960,799.36	-11,325,999.36
393	Биет бус хөрөнгө	600,000,000.00	600,000,000.00
39301	Програм хангамж	770,000.00	770,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-770,000.00	-770,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	600,000,000.00	600,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>4,061,537,273.48</u>	<u>4,259,934,972.18</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>4,060,113,533.93</u>	<u>4,259,934,972.18</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,060,113,533.93	4,259,934,972.18
511	Засгийн газрын оруулсан капитал / Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан		
51101	Өмч: - төрийн	3,280,183,952.49	3,280,183,952.49
512	Хуримтлагдсан үр дүн	450,019,562.61	655,246,617.02
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	450,019,562.61	455,425,178.77
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	199,821,438.25
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	329,910,018.83	324,504,402.67
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>4,061,537,273.48</u>	<u>4,259,934,972.18</u>



2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,358,715,013.71	1,569,714,153.79
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	846,213,949.74	1,079,539,377.01
120	Нийтлэг татварын бус орлого	846,213,949.74	1,079,539,377.01
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	846,033,596.39	1,079,539,377.01
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	1,214,179.01
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	834,301,678.20	1,078,325,198.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	512,501,063.97	490,174,776.78
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	422,703,973.07	411,762,276.78
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	89,797,090.90	78,412,500.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	512,501,063.97	490,174,776.78
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,083,352,585.73	1,078,399,836.85
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,083,352,585.73	1,078,399,836.85
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	946,428,612.53	1,078,079,836.85
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	182,132,804.68	182,814,896.26
210101	Үндсэн цалин	182,132,804.68	182,814,896.26
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,197,625.39	26,124,554.79
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,480,983.89	15,314,398.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,821,292.48	1,801,692.88
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,054,818.39	5,044,708.77
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	349,139.19	360,338.73
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,491,391.44	3,603,416.24
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	117,033,688.18	125,644,468.05
210301	Гэрэл, цахилгаан	108,949,135.81	115,208,720.87
210302	Түлш, халаалт	1,610,616.00	4,541,454.00
210303	Цэвэр, бохир ус	833,936.37	254,293.18
210304	Байрны түрээс	5,640,000.00	5,640,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,433,371.25	27,791,608.72
210401	Бичиг хэрэг	1,264,253.99	1,869,179.58
210402	Тээвэр, шатахуун	19,908,884.10	24,579,073.52
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	941,910.87	854,642.86
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	87,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	318,322.29	401,712.76
2105	Нормативт зардал	10,072,727.20	2,992,272.80
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	10,072,727.20	2,992,272.80
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	162,654,286.04	251,488,975.81
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,774,718.37	42,546,011.37
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,277,294.78	2,408,598.77
210604	Урсгал засвар	157,602,272.89	206,534,365.67
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	22,173,177.01	10,560,281.71
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	18,775,454.01	7,940,770.01
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,518,800.00	900,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	822,240.00	673,491.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	301,483.00	475,500.00



Гэрэл сэтгэмж ОНӨААТҮГ-ын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	286,000.00	236,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	215,000.00	230,000.00
210807	Газрын төлбөр	180,000.00	32,400.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	74,200.00	72,120.70
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	403,633,569.15	450,662,778.71
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	606,241.38
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	585,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	402,952,969.15	449,471,537.33
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	136,923,973.20	320,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	360,000.00	320,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	360,000.00	100,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	220,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>275,362,427.98</u>	<u>491,314,316.94</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	291,492,878.69
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	291,492,878.69
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-291,492,878.69
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>275,362,427.98</u>	<u>199,821,438.25</u>



2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	298,476,060.00	519,620,279.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,313,860.00	1,314,179.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,313,860.00	1,314,179.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,313,860.00	1,314,179.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	1,314,179.00
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих		
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	295,162,200.00	518,306,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	295,162,200.00	518,306,100.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	248,456,200.00	434,156,100.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	46,706,000.00	84,150,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	296,543,174.24	519,631,740.28
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	296,543,174.24	519,631,740.28
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	296,263,174.24	519,321,740.28
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	95,531,704.02	183,484,307.65
210101	Үндсэн цалин	95,531,704.02	183,484,307.65
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	11,178,590.59	26,124,554.80
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,659,979.44	15,314,398.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	783,526.99	1,801,692.89
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,149,075.57	5,044,708.77
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	144,182.50	360,338.73
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,441,826.09	3,603,416.24
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	65,749,996.00	138,214,942.38
210301	Гэрэл, цахилгаан	61,309,287.40	131,734,267.38
210303	Цэвэр, бохир ус	628,245.00	276,675.00
210304	Байрны түрээс	3,102,000.00	6,204,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,839,740.64	22,211,087.50
210401	Бичиг хэрэг	604,830.00	4,206,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,374,270.00	16,517,719.03
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	533,030.64	950,907.18
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	24,000.00	108,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	107,610.00	427,561.29
2105	Нормативт зардал	3,600,000.00	3,265,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,600,000.00	3,265,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	102,114,119.98	127,836,720.31
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	551,181.82	18,156,499.99
210604	Урсгал засвар	92,432,338.17	109,680,220.32
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,466,623.01	16,600,127.64
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,853,600.01	8,698,632.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,518,800.00	900,000.00



210803	Даатгалын үйлчилгээ	822,240.00	673,491.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	301,483.00	475,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	286,000.00	253,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	236,500.00	253,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,410,000.00	5,274,383.94
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	38,000.00	72,120.70
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	680,600.00	1,585,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	1,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	680,600.00	585,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	280,000.00	310,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	280,000.00	310,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	280,000.00	90,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	220,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>1,932,885.76</u>	<u>-11,461.28</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	1,932,885.76	-11,461.28
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	35,919.36	21,440.78
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,968,805.12	9,979.50



2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,280,183,952.49	329,910,018.83	450,019,562.61	00.00	4,060,113,533.93
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,280,183,952.49	329,910,018.83	450,019,562.61	00.00	4,060,113,533.93
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	5,405,616.16	00.00	5,405,616.16
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,280,183,952.49	329,910,018.83	455,425,178.77	00.00	4,065,519,150.09
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-5,405,616.16	00.00	00.00	-5,405,616.16
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	199,821,438.25	00.00	199,821,438.25
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,280,183,952.49	324,504,402.67	655,246,617.02	00.00	4,259,934,972.18



2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Үзүүлэлт	Тайлант оны	
	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	518,306,100.00	505,798,943.64
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	518,306,100.00	505,798,943.64
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	518,306,100.00	505,488,943.64
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	191,868,000.00	183,484,307.65
Үндсэн цалин	191,868,000.00	183,484,307.65
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,740,800.00	26,124,554.80
Тэтгэврийн даатгал	18,228,000.00	15,314,398.17
Тэтгэмжийн даатгал	1,918,800.00	1,801,692.89
ҮОМШӨ-ний даатгал	5,372,400.00	5,044,708.77
Ажилгүйдлийн даатгал	384,000.00	360,338.73
Эрүүл мэндийн даатгал	3,837,600.00	3,603,416.24
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	175,756,000.00	138,214,942.38
Гэрэл, цахилгаан	168,722,000.00	127,903,369.38
Түлш, халаалт	00.00	3,830,898.00
Цэвэр, бохир ус	830,000.00	276,675.00
Байрны түрээс	6,204,000.00	6,204,000.00
Хангамж, бараа материалын зардал	33,580,800.00	21,726,087.48
Бичиг хэрэг	1,292,000.00	3,739,900.00
Тээвэр, шатахуун	31,088,800.00	16,517,719.03
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,200,000.00	950,907.18
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	108,000.00
Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00.00	409,561.27
Нормативт зардал	3,600,000.00	3,265,000.00
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,600,000.00	3,265,000.00
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	78,995,500.00	98,577,723.95
Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	18,156,499.99
Урсгал засвар	78,995,500.00	80,421,223.96
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,865,000.00	31,407,627.38
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	23,539,132.00
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	800,000.00	900,000.00
Даатгалын үйлчилгээ	1,200,000.00	673,491.00
Тээврийн хэрэгслийн татвар	300,000.00	475,500.00
Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	400,000.00	253,000.00
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	165,000.00	220,000.00
Газрын төлбөр	00.00	5,274,383.94
Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	00.00	72,120.44
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1900000.00	2688700.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	2,103,700.00
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,900,000.00	585,000.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	310000.00



Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	310,000.00
Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	90,000.00
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	220,000.00
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	518,306,100.00	519,620,279.00
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	518,306,100.00	518,306,100.00
Орон нутгийн төсвөөс	434,156,100.00	434,156,100.00
Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		
Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих		
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	00.00	1,314,179.00
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	1,314,179.00
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	21,440.78
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	9,979.50
АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	20.00	20.00
Удирдах ажилтан	01.00	01.00
Гүйцэтгэх ажилтан	05.00	05.00
Үйлчлэх ажилтан	14.00	14.00



3.Аудитын тайлан

3.1. ЕРӨНХИЙ ЗҮЙЛ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Гэрэл сэтгэмж ОНӨААТҮГ-ын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Б.Гэрэлт-Од танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтад хийсэн үнэлгээ, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал бүхий аудитын дүгнэлт түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг 2021 оны 03 дугаар сарын 01-наас 2021 оны 03 дугаар сарын 25-ны хооронд Хаан консалтинг аудит ХХК-ийн гэрээт аудитор У.Энхчимэг хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Гэрэл сэтгэмж ОНӨААТҮГ 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 02 дугаар сарын 10-ны өдрийн 12 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2. БАЙГУУЛЛАГЫН ЗОРИЛГО, ҮЙЛ АЖИЛЛАГАА, ХУУЛЬ, ЭРХ ЗҮЙ

Гэрэл сэтгэмж ОНӨААТҮГ-ын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Хотын нийтийн эзэмшлийн гэрэлтүүлэг, хаяг реклам, чимэглэл хийх, эзэмшилт, ашиглалт, хамгаалалт, засвар үйлчилгээ.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд өөрчлөлт ороогүй байна.

3.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО, ДОТООД ХЯНАЛТ

Гэрэл сэтгэмж ОНӨААТҮГ-ын санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Гэрэл сэтгэмж ОНӨААТҮГ-ын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн зардлын 1,369,892.7 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 27,397.8 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.



3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Гэрэл сэтгэмж ОНӨААТҮГ-ын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 36,071.3 мянган төгрөгөөр буюу 2.8 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	21.44	9.98	(11.46)
Авлага	273.10	-	(273.10)
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	18,761.99	76,483.28	57,721.29
Үндсэн хөрөнгө	4,042,480.75	4,183,441.72	140,960.97
Нийт хөрөнгө	4,061,537.27	4,259,934.97	198,397.70
Өр төлбөр	1,423.74	-	(1,423.74)
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	4,060,113.53	4,259,934.97	199,821.44
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	4,061,537.27	4,259,934.97	198,397.70

Авлага оны эхнээс 273.1 мянган төгрөгөөр буурч оны эцэст үлдэгдэлгүй байна.

Бараа материал данс 76,483.28 мянган төгрөг болж, 57,721.29 мянган төгрөгөөр өссөн нь хотын гэрэлтүүлгийг нэмэгдүүлэх, гэр хорооллын гэрэлтүүлэгт хийгдэж байгаа бараа материалын үлдэгдлээс шалтгаалсан байна.

Үндсэн хөрөнгө данс 4,183,441.72 мянган төгрөг болж 140,960.97 мянган төгрөгөөр өссөн байна. 2020 онд Аймгийн ИТХ-ын Тэргүүлэгчдийн 2020.12.23 ны 104 тоот тогтоолоор 572,142,926 төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, Хэрлэн сумын ИТХ-ын 2020.12.23 ны 35 тоот тогтоолоор 506,182,272 төгрөгийн үндсэн хөрөнгө орлогод авч бүртгэсэн байна. Өөрийн хөрөнгөөр 13,367,091 төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бэлтгэсэн. Дуусаагүй үйлдвэрлэлээс 104,487,259 төгрөгийн хөрөнгийг ажил гүйцэтгэж дууссан тул үндсэн хөрөнгөнд бүртгэжээ. Аймгийн ИТХ-ын тогтоолын дагуу 549,118,814 төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг данснаас хасч акталсан байна.

Засгийн газрын оролцоо данс 199,821.44 мянган төгрөгөөр өөрчлөгдсөн нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

Гэрэл сэтгэмж ОНӨААТҮГ-ын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 210,999.1 мянган төгрөгөөр буюу 15.5 хувиар өссөн байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 4,952.7 мянган төгрөгөөр буюу 0.5 хувиар буурсан байна.

3.6. ТӨСВИЙН ТӨЛӨВЛӨЛТ, ГҮЙЦЭТГЭЛ, НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТ

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн шууд захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 518,306.1 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 518,306.1 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслийг 518,306.1 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 518,306.1 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 434,146.1 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 84,150.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 434,146.1 мянган төгрөгийн, орон нутгийн хөгжлийн сангаас 84,150.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, нийт 518,306.1 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 518,306.1 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 518,306.1 мянган төгрөг буюу 100 хувьтай байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

Нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Дээд шатны төсвийн захирагчаас 465.0 мянган төгрөгийн дэмжлэг авч, ном хэвлэлд 165.0 мянган төгрөг, шагнал, урамшуулалд 300.0 мянган төгрөг зарцуулсан байна.

3.7. ШИЛЭН ДАНСНЫ МЭДЭЭЛЭЛ

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 140 мэдээлэл байршуулахаас хугацаандаа оруулсан 126, хугацаа хоцроосон 14 мэдээ байна. Нийт 153882,3 мянган төгрөгийн Төрийн өмчийн аж ахуйн нэгж байгууллагын зорилтот түвшин, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан, тайлбарын мэдээ, худалдан авах ажиллагааны тайланг дутуу мэдээлсэн байна.

3.8. ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТ

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 1000.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 77,603.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмж, 515,800.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 3 албан шаардлагыг 100 хувьтай биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт



/мянган.төг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	1,000.0	1	1,000.0	0.0	0.0	100.0
Албан шаардлага	3	516,000.0	3	516,000.0	0.0	0.0	100.0
Зөвлөмж	2	77,603.2	2	77,603.2	0.0	0.0	100.0
Нийт дүн	6	594,603.0	6	594,603.0	0.0	0.0	100.0

3.9. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 35307,0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 16745,9 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага, 18,561.1 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 1 зөвлөмж хүргүүлээ.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 16745,9 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлээ. Үүнд:

1. Нийт ажил гүйлгээний 8,1% нь буюу 16,745.9 мянган төгрөгийн гүйлгээ е-баримтгүй байна. Энэ нь үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 3.1.3 дахь заалтад “анхан шатны баримт гэж, төлбөр төлсөн баримт болон бусад нотолгоог”, 13.4 дэх хэсэгт “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна”, Төсвийн тухай хуулийн 41.2.3 дахь заалтад “төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах” гэсэн заалтуудтай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 18,561.1 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 1 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

3.10. БАЛАНСЫН ДАРААХ ҮЙЛ ЯВДАЛ БОЛОН ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДЛУУД

Шатахуун, ШТМ-ын худалдан авалтыг тендер зарлаагүй шууд худалдан авалт хийж байгаа нь анхаарал татахуйц байгаа тул дараагийн аудитаар авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.



4. Менежментийн захидал

Менежментийн захидалд цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Шатахуун, ШТМ-ын худалдан авалт нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах ажиллагаанд мөрдөх журмыг сонгоход баримтлах босго үнийн харьцуулалтын аргаар худалдан авч болох төсөвт өртгийн дүнтэй байхад шууд худалдан авалт хийсэн байна.

1.2. Эрсдэл:

Тендер зарлахгүй, шууд худалдан авалт хийж байгаа нь өндөр үнээр худалдан авалт хийх эрсдэлтэй.

1.3. Өгсөн зөвлөмж:

Энэ нь үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 8.1.1.харьцуулалтын аргаар худалдан авч болох бараа, ажил, үйлчилгээний төсөвт өртгийн дээд хязгаар; гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна. Иймд дээрх зөрчлийг давтан гаргахгүй ажиллах.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Зөвлөмжийг хэрэгжүүлнэ.



5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	<i>Гэрэлсэтгэмж ОНӨААТҮГ-ын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит</i>	Аудитын код:
2020			ДОА-2021/1/СТА-ОНӨААН

Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Гэрэлсэтгэмж ОНӨААТҮГ	Мянган төгрөгөөр
------------------------------	-----------------------	------------------

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Шилэн дансны 140 мэдээ оруулахаас 126 мэдээг хугацаандаа, 14 мэдээг хоцроож мэдээлсэн байна. Төрийн өмчийн аж ахуйн нэгж байгууллагын зорилтот түвшин, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан, тайлбарын мэдээ, худалдан авах ажиллагааны тайлан дутуу мэдээлсэн байна.	00.0	Албан шаардлага өгөх	Дарга, нягтлан бодогч	Б.Гэрэлт-Од Ж.Ариунаа
2	Нийт ажил гүйлгээний 8,1% нь буюу 16,745.9 мянган төгрөгийн гүйлгээ е-баримтгүй байна.	16,745.9	Албан шаардлага өгөх	Дарга, нягтлан бодогч	Б.Гэрэлт-Од Ж.Ариунаа
3	Шатахуун, ШТМ-ын худалдан авалтыг шууд худалдан авалт хийсэн байна.	18,561.1	Зөвлөмж өгөх	Дарга, нягтлан бодогч	Б.Гэрэлт-Од Ж.Ариунаа
ДҮН		35,307.0			