

ХАРИУЦЛАГА ТООЦОХ САНАЛЫН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЭЛ

№	Санхүүгийн аудит хийлгэсэн байгууллагын нэр	Зөрчлийн талаарх мэдээлэл			Хариуцлага тооцох зөрчил гаргасан хүний		Хариуцлага тооцуулахаар хүргүүлсэн хүний	
		Илэрсэн зөрчлийн талаарх товч мэдээлэл	Зөрчлийн дүн /мян.төг/	Зөрчсөн стандарт, хууль, тогтоомжийн нэр заалт	Албан тушаал	Овог нэр	Албан тушаал	Овог нэр
A	1	2	3	4	5	6	7	8
1	Сэргэлэн сумын ИТХ	Сумын ИТХ нь 3.4 сая төгрөгийн шатахууны талон авсан боловч бараа материалын тайланд литрээр орлого авч зардалд тусгасан мөн дээрх шатахуунаар ажил гүйцэтгэсэн байдал нь жолоочийн замын хуудсаар хангалттай нотлогдохгүй байна.	3400.0	НББ-ийн тухай хуулийн 13.7.Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно, 20.1.4.хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажуулахгүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх,;	Сумын ИТХ-ын нарийн бичгийн дарга	С.Оюунсүрэн	Сумын ИТХ-ын дарга	Т.Баасансүрэн
2					ИТХ-ын Нягтлан бодогч	Г.Даваасүрэн	Сумын ЗДТГ-ын дарга	С.Ганчимэг
3	Баянцагаан сумын Засаг дарга ба төсвийн төвлөрүүлэн захирагч	Улсын төсвийн орлого 357.0 сая төгрөгөөр, аймгийн төсвийн орлого 23.0 сая төгрөгөөр, орон нутагт төвлөрүүлэх орлого 4 нэр төрлийн орлого 6.2 сая төгрөгөөр нийт 386.2 сая төгрөгөөр татварын орлогын төлөвлөгөө тасарсан байна.	386200.0	Төсвийн тухай хуулийн 41.2.1.хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй байна.	Сумын Засаг дарга	Ж.Ганбат	Аймгийн Засаг дарга	Ж.Батжаргал
4					татварын улсын байцаагч	Б.Анхмаа	Сумын Засаг дарга	Ж.Ганбат
5	Аймгийн ИТХ	Бараа материалын тайлан гаргаагүй шууд зардалд бичсэн	11309.2	санхүүгийн тайлангийн оршин байх, хамааралтай байх, иж бүрэн байх, үнэн зөв байх гэсэн батламж мэдэгдэлийг хангахгүй	Нарийн бичгийн дарга	Э.Доржсүрэн	АИТХ-ын дарга	Ц.Энхбат
6					нягтлан бодогч	С.Нарантуяа	АИТХ-ын дарга	Ц.Энхбат
7	Заамар сумын Засаг дарга ба төсвийн төвлөрүүлэн захирагч	Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 2.7 сая төгрөгийн өглөг, 161.1 сая төгрөгийн авлага, Сум хөгжүүлэх сангийн 323.7 сая төгрөгийн авлагуудыг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй, Орон нутгийн орлогын төлөвлөгөөг 22.0 сая төгрөг буюу 21.9 хувиар тасалсан.	21966.3	Төсвийн тухай хуулийн 41.2.1.хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй байна.	Сумын Засаг дарга	Б.Самбуу	Аймгийн Засаг дарга	Ж.Батжаргал
8					татварын улсын байцаагч	Д.Сэнгэ	Татварын хэлтсийн дарга	Д.Батсайхан
9	Борнуур сумын Засаг дарга ба төсвийн төвлөрүүлэн захирагч	Орон нутгийн орлогын төлөвлөгөөг 13.8 хувиар буюу 10.2 сая төгрөгөөр тасалдуулсан, Орон нутгийн хөгжлийн сангаар хийгдсэн ажлын гүйцэтгэлийг тооцооны дансаар дамжуулалгүйгээр шууд зардалд бичсэн 53.9 сая	10224.3	Төсвийн тухай хуулийн 41.2.1.хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй байна.	Сумын Засаг дарга	Б.Ууганбаяр	Аймгийн Засаг дарга	Ж.Батжаргал
10					Татварын байцаагч	Н.Бадамханд	Татварын хэлтсийн дарга	Д.Батсайхан

		төгрөгийн авлага зэрэг 64.2 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрсэн.						
11	Угтаал сумын Засаг дарга ба төсвийн төвлөрүүлэн захирагч	Орон нутгийн орлогын төлөвлөгөөг 20.3 сая төгрөг буюу 47.1 хувиар тасалдуулсан алдаа зөрчил илэрсэн.	20335.2	Төсвийн тухай хуулийн 41.2.1 хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй байна.	Сумын Засаг дарга	Н.Гантулга	Аймгийн Засаг дарга	Ж.Батжаргал
12					татварын улсын байцаагч	А.Төмөрөө	Татварын хэлтсийн дарга	Д.Батсайхан
13	Монгол туургатан театр	Орлогын төлөвлөгөө тасалдуулсан	33036.0	Төсвийн хуулийн 41.2.1-д хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг төвлөрүүлэх	даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч	Б.Ганхуяг	Аймгийн Засаг дарга	Ж.Батжаргал
14					нягтлан бодогч	Д.Наранцэнгэл	МТТеатрын дарга	Б.Ганхуяг
15	Өндөрширээт сумын ЕБС	Өмнөх болон завсарын аудитаас өгөгдсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй, 43.7 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг хүлээн авсан акт, анхан шатны ямар ч нотлох баримтгүйгээр орлогыг бүртгэсэн Үндсэн хөрөнгийн дансны тул хязгаарлалттай санал дүгнэлт өгч байна.	43.7	НББ-ийн тухай хуулийн 13-р зүйлийн 13.1-д Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно гэж заасантай нийцэхгүй	Захирал	Ч.Мягмарсүрэн	Аймгийн Засаг дарга	Ж.Батжаргал
16					Нягтлан бодогч	Л.Зоригбат	Сумын Засаг дарга	Ц.Болдбаатар
17	Өндөрширээт сумын ЗДТГ	Жолоочийн замын хуудасны тооцоог бодоогүй 12.4 сая төгрөгийн шатахуун олгосон, хэрэглэгчийн ажиллах маршрут хуудасгүйгээр шатахууны зөвшөөрөлийн хуудсыг олгодог зэрэг нь урьдчилан тогтоосон материаллаг байдлын түвшингээс хэтэрсэн, санхүүгийн тайлангийн эрх ба үүрэг, тохиолдсон байх, иж бүрэн байх, үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй тул шатахууны зардлын хувьд хязгаарлалттай санал дүгнэлт өгч байна.	12400	НББ-ийн тухай хуулийн 13.7.Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно, 20.1.4.хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх,;	Дарга	Б.Дэлгэрцогт	Сумын Засаг дарга	Ц.Болдбаатар
18					Нягтлан бодогч	Б.Оюунжаргал	Дарга	Б.Дэлгэрцогт
19	Бүрэн сумын Засаг дарга ба төсвийн төвлөрүүлэн захирагч	ЗДТГазрын эргэж төлөгдөх зээлийн зардалд 27.9 сая төгрөгийн төсвийг баталсан, гүйцэтгэлээр 61.0 сая төгрөг зарцуулж, батлагдсан төлөвлөгөөг 27.3 сая төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан. тул Сум хөгжүүлэх сангийн зээл олголтын хувьд хязгаарлалттай санал дүгнэлт өгч байна.	27300	Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5-д батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах; Төсвийн тухай хуулийн 16.5.2-д батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих Санхүүгийн тайлангийн оршин байх, хамааралтай байх, иж бүрэн байх, үнэн зөв байх гэсэн батламж мэдэгдэлийг хангахгүй байх	Дарга	Р.Очирбат	Аймгийн Засаг дарга	Ж.Батжаргал
20					Санхүү албаны дарга	Ц.Доржпалма	Сумын Засаг дарга	Р.Очирбат
21	Эрдэнэ сумын Засаг дарга ба төсвийн төвлөрүүлэн захирагч	Орон нутгийн төсвийн орлогын дансанд төвлөрсөн орлогыг 4.2 сая төгрөгөөр дутуу зөрүүтэй мэдээлсэн, 10	46500	Төсвийн тухай хуулийн 41.2.1.хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх	Дарга	Н.Мөнхсайхан	Аймгийн Засаг дарга	Ж.Батжаргал
22					Татварын байцаагч	Г.Хандсүрэн	Татварын хэлтсийн дарга	Д.Батсайхан

		нэр төрлийн орлого 46.5 сая төгрөгөөр тасарсан.		гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй байна.				
23	Зуунмод сумын Мах боловсруулах үйлдвэр	Зуунмод мах боловсруулах үйлдвэр ОНӨААТҮГ-ын 2016 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд аудитын явцад 6.2 сая төгрөгийн авлагын үлдэгдэл, 8.5 сая төгрөг төгрөгийн өглөгийн үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй, хуримтлагдсан үр дүн дансанд үндсэн баримтгүй, эрх бүхий албан тушаалтны шийдвэргүйгээр 4.7 сая төгрөгийн бараа материалын үлдэгдлийг хааж дансны бичилт хийсэн тул Хязгаарлалттай санал дүгнэлт өгсөн	4700	НББ-ийн тухай хуулийн 13.7.Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно, 20.1.4.хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх;, 20.2.5.дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;	Захирал	Б.Ганбат	Аймгийн Засаг дарга	Ж.Батжаргал
24	Эрдэнэсант Сумын ЗДТГ	Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны бичилтийг буруу хийсэн, зориулалт бус зардал гаргасан	114795	НББ-ийн тухай хуулийн 20.2.3.холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах;	Нягтлан бодогч	Д.Өлзийбат	ЗДТГ-ын дарга	Б.Сарантуяа
25	Аргалант сумын Засаг дарга	Орон нутгийн төсвийн орлогыг 3 нэр төрлөөр 10.0 сая төгрөгөөр тасалсан, 4.8 сая төгрөгийн татварын орлогыг орлогын дансанд тушаалгүй ЗДТГ-ын нэмэлт санхүүжилтийн дансанд үлдэгдлээр тайлагнасан.	14838.5	Төсвийн тухай хуулийн 41.2.1.хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй байна.	Сумын Засаг дарга	Б.Батжаргал	Сумын Засаг дарга	Б.Батжаргал
26					Санхүүгийн албаны дарга	Ш.Нямцэрэн	Сумын Засаг дарга	Б.Батжаргал
27	Цээл сумын Засаг дарга ба төсвийн төвлөрүүлэн захирагч	Орон нутгийн орлогын төлөвлөгөөг 5.8 сая төгрөг буюу 12.7 хувиар тасалдуулсан, газрын дуудлага худалдааны орлого 16.7 сая төгрөгийг ЗДТГ-ын нэмэлт санхүүжилтын дансанд	22440.2	Төсвийн тухай хуулийн 41.2.1.хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй байна.	Засаг дарга	С.Цагаанбаатар	Аймгийн Засаг дарга	Ж.Батжаргал
28					Татварын улсын байцаагч	С.Атарцэцэг	Татварын хэлтсийн дарга	Д.Батсайхан

		төвлөрүүлэн зарцуулсан						
29	Сүмбэр сумын Засаг дарга ба төсвийн төвлөрүүлэн захирагч	Улс, орон нутгийн орлогын төлөвлөгөөг 3 шатандаа нийт 34.5 сая төгрөг буюу 21.3 хувиар тасалсан	34469.8	Төсвийн тухай хуулийн 41.2.1.хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй байна.	Сумын Засаг дарга	С.Мөнхтүвшин	Аймгийн Засаг дарга	Ж.Батжаргал
30	төвлөрүүлэн захирагч				Татварын улсын байцаагч	П.Болормаа	Татварын хэлтсийн дарга	Д.Батсайхан
31	Заамар ЭМТөв	Мөнгөн хөрөнгийн данснаас шилүүлсэн мөнгийг тооцооны дансаар дамжуулалгүй шууд зардалд бичиж хаасан 6209.6 мянган төгрөг, анхан шатны баримтын бүрдэл хангаагүй зардалд бичсэн 2442.0 мянган төгрөг, худалдаж авсан материалыг шууд зардалд бичсэн 1401.9 мянган төгрөг	10053.5	Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.3-д холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах	ЭМТ-ийн эрхлэгч	Б.Хадбилэг	Аймгийн Засаг дарга	Ж.Батжаргал
32					Нягтлан бодогч	Ч.Мөнхтуяа	ЭМТ-ийн эрхлэгч	Б.Хадбилэг
33	Алтанбулаг Засаг дарга ба төсвийн төвлөрүүлэн захирагч	Сум хөгжүүлэх сангийн авлагыг зээлдэгч бүрээр хөтлөсөн жагсаалт, дэлгэрэнгүй бүртгэл байхгүй, зээлийн хүүг хэрхэн тооцсон нь ойлгомжгүй, 116.7 сая төгрөгийн авлага нь бодитой оршин байгаа эсэх нь аудитын явцад нотлогдоогүй.	116,681.0	Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5-р зүйл, 4.1.3, 20.2.5 заалт	Сумын Засаг дарга	Д.Батсуурь	Аймгийн Засаг дарга	Ж.Батжаргал
34					Санхүүгийн албаны дарга	Ш.Гантуяа	Сумын Засаг дарга	Д.Батсуурь
35	Баян Засаг дарга ба төсвийн төвлөрүүлэн захирагч	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас дунд сургуулийн барилгын дээврийн засварын ажилд хоёр тусдаа гэрээ байгуулагдаж, 39.8 сая төгрөгийн санхүүжилтийг давхардуулан олгосон, шүүхийн шийдвэрийн төлбөрт 12.0 сая төгрөг шилжүүлж, орон нутгийн хөгжлийн сангийн төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	51,803.4	Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1, 16.5.5, 60.3.1 .	Сумын Засаг дарга	Ц.Энхбаатар	Аймгийн Засаг дарга	Ж.Батжаргал
36					Санхүүгийн албаны дарга	А.Нямсүрэн	Сумын Засаг дарга	Ц.Энхбаатар
37	Мөнгөнморьт Засаг дарга ба төсвийн төвлөрүүлэн захирагч	Сум хөгжүүлэх сангийн авлагыг зээлдэгч бүрээр хөтлөсөн жагсаалт, дэлгэрэнгүй бүртгэл байхгүй, зээлийн хүүг хэрхэн тооцсон нь ойлгомжгүй, 270.5 сая төгрөгийн авлага нь бодитой оршин байгаа эсэх нь аудитын явцад нотлогдоогүй.	270,466.7	Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5-р зүйл, 4.1.3, 20.2.5 заалт	Сумын Засаг дарга	С.Наранцэцэг	Аймгийн Засаг дарга	Ж.Батжаргал
38					Санхүүгийн албаны дарга	А.Эрдэнэчимэг	Сумын Засаг дарга	С.Наранцэцэг
39	Баянхангай сумын Засаг дарга	Орон нутгийн орлогын төлөвлөгөөг 17.3 сая төгрөг буюу 46.8 хувиар тасалсан.	17286.0	Төсвийн тухай хуулийн 41.2.1.хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй байна.	Сумын Засаг дарга	Б. Отгон-Эрдэнэ	Аймгийн Засаг дарга	Ж.Батжаргал
40					татварын улсын байцаагч	Б.Болдбаатар	Татварын хэлтсийн дарга	Д.Батсайхан
41	Аймгийн ЗДТГ	ХААН банкинд төсвөөс гадуур данс нээж 3.6 сая төгрөгийн	50100.0	НББ-ийн тухай хуулийн 13.7.Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх,	Аймгийн ЗДТГ-ын дарга	Ч.Сарангэрэл	Аймгийн Засаг дарга	Ж.Батжаргал

42		түрээсийн орлогыг төсөвт төвлөрүүлэлгүй зарцуулж санхүүгийн тайланд тайлагнаагүй, кассаар зарцуулсан 46.5 сая төгрөгийн гүйлгээ нь анхан шатны баримтаар нотлогдоогүй		санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно, 20.1.4.хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх;,,	Аймгийн ЗДТГ-ын ерөнхий нягтлан бодогч	Э.Бүжинлхам	Аймгийн ЗДТГ-ын дарга	Ч.Сарангэрэл
43	Зуунмод сумын Унагалдайн андууд цэцэрлэг	Балансаас балансад шилжиж ирсэн 519.8 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг засгийн газрын сан дансанд буруу бүртгэж орлого авсан ба үүний 484.5 сая төгрөгийн дүнтэй барилгыг анхан шатны нотлох баримтгүй бүртгэсэн.	484500.0	НББ-ийн тухай хуулийн 13.7.Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно, 20.1.4.хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх;,,	Эрхлэгч	Д.Цэцэгээ	Аймгийн Засаг дарга	Ж.Батжаргал
44					Нягтлан бодогч	Ц.Амарбаясгалан	Эрхлэгч	Д.Цэцэгээ
			1764848.8					

Жич: Хариуцлага тооцох саналыг албан бичгээр хүргүүлсэн тохиолдолд энэ хүснэгтийг бөглөнө.

Судалгаа гаргасан:	Аудитын менежер	О.Амаржаргал
	/албан тушаал, овгийн эхний үсэг, өөрийн нэр/	
Хянасан:	Тэргүүлэх аудитор	Ц.Хишигжаргал
	/албан тушаал, овгийн эхний үсэг, өөрийн нэр/	

/гарын үсэг/