



ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОРЫН ТУШААЛ

2018 оны 4 сарын 16 өдөр

Дугаар 06

Ховд

Акт, албан шаардлага
батлах тухай

Төрийн Аудитын тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4.7, 15 дугаар зүйлийн 15.1.12 дугаар заалт Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2016 оны А/95 тоот тушаалаар баталсан "акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам"-ын 3.1, 4.1 дэх заалт, аймгийн Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудиторын дэргэдэх зөвлөлийн 2018 оны 04 сарын 16-ны өдрийн хурлын тэмдэглэлийг үндэслэн ТУШААХ нь:

1. Аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2017 оны санхүүгийн тайланг баталгаажуулах аудитаар бичигдсэн актын жагсаалтыг 1 дүгээр хавсралтаар, албан шаардлагыг 2 дугаар хавсралтаар тус тус баталсугай.

2. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн зөрчил, зөвлөмж, залруулсан алдаа, акт, албан шаардлага, хариуцлага тооцох саналын нэгтгэлүүдийг батлагдсан маягтын дагуу гаргаж биелэлтийг тооцож ажиллахыг аудиторуудад даалгасугай.

3. Орон нутгийн төсвийн байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтээр менежментийн захидал бэлтгэж, хязгаарлалттай, сөрөг дүгнэлт авсан төсвийн захирагч, нягтлан бодогч нарт хариуцлага тооцох тухай албан шаардлагыг аймгийн Засаг даргад хүргүүлэхийг аудитын менежер А.Цэцэгсүрэнд хариуцуулсугай.

4. Мэдээллийн ил тод байдлыг хангах үүднээс өөрсдийн гүйцэтгэсэн аудитын тайлангаа PDF хэлбэрт хөрвүүлж audit.mn сайтад байршуулахыг аудиторуудад үүрэг болгосугай.

ДАРГА
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

П. ГАЛБАДРАХ



0800024

2018 оны 04 дүгээр сарын 16-ны өдрийн Төсвийн алба 4 дүгээр хавсралт

№	байгууллага, нэгжийн нэр	Төлбөрийн актын мэдээлэл				
		Дугаар	Илрүүлсэн зөрчлийн товч утга	Зөрчсөн хууль тогтоомжийн		Төлбөрийн дүн сая.төг/
				Нэр	Залт	Орон нутгийн төсөөс
1	Жаргалант сумын 4-р цэцэрлэг	1/4	Сахилгын шийтгэлийн хугацаа нь дуусаагүй багш, ажилчдад үр чадвар, үр дүн, зэргийн нэмэгдэл олгосон	Төсвийн тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль	6.4.1, 6.4.8, 20.2.5	1.90
2	Үени сумын цэцэрлэг	1/28	Харягцаж шаардлага хангахгүй хүнсний бүтээгдхүүн нийлүүлсэн	Төсвийн тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль	6.4.1, 6.4.8, 20.2.5	0.29
3	Эрдэнэбүрэн сумын цэцэрлэг	1/27	Үр дүнгийн урамшуулал буруу олгосон	Төсвийн тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль	6.4.1, 6.4.8, 20.2.5	0.15
4	Жаргалант сумын 8-р цэцэрлэг	1/05	Зарим нэр төрлийн хүнсний бүтээгдхүүнийг жишиг үнээс өндөр үнээр нийлүүлсэн	Төсвийн тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль	6.4.1, 6.4.8, 20.2.5	0.30
5	Мянгад сумын хүүхдийн цэцэрлэг	1/19	Цалингийн шатлал буруу тооцож олгосон	Төсвийн тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль	6.4.1, 6.4.8, 20.2.5	0.16
6	Ховд сумын ИТХ	1/45	Цалингийн хоногийг илүү тооцолж олгосон	Төсвийн тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль	6.4.1, 6.4.8, 20.2.5	0.10
7	Жаргалант сумын 15 дугаар цэцэрлэг	1/26	Сахилгын шийтгэл ногдуулсан ажилтанд үр дүн, үр чадварын нэмэгдэл олгосон	НББ-ийн тухай хууль	20.2.5	0.40
8	Хүүхдийн цэцэрлэг	1/47	Ажиллаагүй байх хугацаанд цалин олгосон	НББ-ийн тухай хууль	20.2.5	0.50
9	Мянгад сумын ерөнхий боловсролын сургууль	1/24	Сахилгын шийтгэлийг хэрэгжүүлээгүй, сахилгын шийтгэлтэй үед үр дүнгийн урамшуулал олгосон	Төрийн албаны тухай хууль	26.6-д	1.10
10	Дэргэн сумын хүүхдийн цэцэрлэг	1/49	Шатахуун олгосон бичиггүйгээр шатахууны үнэ төлсөн	Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль	20.2.5	0.10
11	Дарви сумын ерөнхий боловсролын сургууль	1/54	Зах зээлийн үнээс дээгүүр үнээр хүнсний материал нийлүүлсэн, шатахуун олгосон бичиггүйгээр шатахууны үнэ төлсөн	Төсвийн тухай хууль	6.1	0.40
12	Буюнт сумын соёлын төв	1/53	Сахилгын шийтгэлтэй хугацаанд үр дүнгийн урамшуулал олгосон	Төрийн албаны тухай хууль	26.6	0.30
13	Дуут сумын Эрүүл мэндийн төв	1/31	ХХОАТ суутгаагүй	ХХОАТ хууль	8.1.2	0.36
14	Эрүүл мэндийн төв	1/34	ХХОАТ суутгаагүй	ХХОАТ хууль	8.1.2	0.52
15	Эрүүл мэндийн төв	1/41	ХХОАТ суутгаагүй	ХХОАТ хууль	8.1.2	1.90
16	Эрүүл мэндийн төв	1/48	ХХОАТ суутгаагүй	ХХОАТ хууль	8.1.2	0.10
17	Жаргалант сумын 1 дүгээр сургууль	1/50	Хамт олны хандивийн мөнгийг хамт олноос суутгалгүйгээр төсвөөс шилжүүлсэнийг нөхөн төлүүлэх	НББ-ын тухай хууль	20.2.5	2.57
18	ГХБХБГазар	1/02	Гар утасны төлбөр төсвөөс санхүүжүүлсэн	Төсвийн тухай хууль, УИХ-ын 2016 оны 47 тоот тогтоол	6.4.1-д	0.20

19	Алтай сумын ИТХ	1//30	Гар утасны төлбөр төсвөөс санхүүжүүлсэн	Төсвийн тухай хууль, УИХ-ын 2016 оны 47 тоот тогтоол	6.4.1-д	0.10	
20	Алтай сумын ОННТ	1//43	Гар утасны төлбөр төсвөөс санхүүжүүлсэн	Төсвийн тухай хууль, УИХ-ын 2016 оны 47 тоот тогтоол	6.4.1-д	0.10	
21	Ховд сумын ОННТ	1//61	Мөсний шатаагч төвөгшөөлт, шатахууны зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан, ойн хандивыг ЗДТГ-аас	Гамшигийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль	33.1.11-д 14.4.2-т	4.50	
22	Цэцэг сумын ОННТ	1//57	Урьдчилгаа олгоод суутгагүй, ашгийн татвар дутуу, цалин зөрүүтэй тооцож олгосон	НББ тухай хууль	20.2.6	4.20	
23		2//58	Урьдчилгаа олгоод суутгагүй, ашгийн татвар дутуу, цалин зөрүүтэй тооцож олгосон	НББ тухай хууль	20.2.6		5.40
24	Дарви сумын ОННТ	1//38	Гар утасны төлбөр төсвөөс санхүүжүүлсэн, ЗДТГ-ын түрээсийн орлого төвлөрүүлээгүй	Төсвийн тухай хууль, УИХ-ын 2016 оны 47 тоот тогтоол	6.4.1-д	1.00	
25	Булган сумын Хүүхдийн цэцэрлэг	1//23	Хоолны зардлыг 887.5 төгрөгөөр хэтрүүлсэн.	УИХ-ын 2017 оны 67 дугаар тогтоол	УИХ-ын 2017 оны 67 дугаар тогтоол	0.88	
26	Дэргэн сумын ОННТ	1//39	Нягтлан бодох бүртгэлийн зардал эрүүл мэндийн шалтгааны улмаас эмчилгээний зардалд 6 сарын үндсэн цалинтай тэнцэх хэмжээний тэтгэмж 3211716 төгрөгийг цалинтай хамт давхардуулан олгожээ.	Төсвийн тухай хууль	6.4.8		3.20
27	Булган сумын I сургууль	1//23	Түрээсийн 20 хувийг төвлөрүүлээгүй	Аймгийн ИТХ-ын 90 тоот тогтоол	тогтоолын 6.4 дэхь заалтыг зөрчсөн	0.15	
28	Зэрэг сумын ОННТ		Урьдчилгаа олгоод суутгагүй, гар утасны төлбөрийг төсвөөс төлсөн	Төсвийн тухай хууль, УИХ-ын 47 дугаар тогтоол, НББ-ийн тухай хууль	16.5.5, УИХ-ын тогтоолын 2, 20.2.6	0.79	
29	Зэрэг сумын Сургууль	1//20	Гар утасны төлбөрийг төсвөөс төлсөн, түрээсийн төлбөрийн 20 хувийг төвлөрүүлээгүй	УИХ-ын 47 дугаар тогтоол	УИХ-ын 2016 оны 47 дугаар тогтоолын 2 дахь заалтыг зөрчсөн.	0.41	
30	Жаргалант сумын X цэцэрлэг	1//03	материалыг зах зээлийн үнэ ханшаас өндөр үнээр худалдан авсан, 90 дугаар тогтоол, томилолтын мөнгө илүү олгосон	Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль	13.6, 20.2.5	0.59	
31	Баянт сумын ОННТ	1//40	үр дүнгийн үрмашуулаас ХХОАТ суутгагүй	Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хууль	24.1-д	0.16	
32	Булган сумын II сургууль	1//59	урьдчилгаа олгоод суутгагүй, бэлтгэн нийлүүлэгчид материалын үнэ илүү төлсөн	Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль	20.2.5	1.78	
33	Аймгийн ИТХурал	1//52	гар утасны төлбөрийг төсвөөс төлсөн, лимитээс илүү шатахуун зарцуулсан	Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Засгийн газрын 120 дугаар тогтоол	20.2.5, Засгийн газрын 2002 оны 120 дугаар тогтоолын 2 дахь заалт	0.36	

34	Ховд сумын Сургууль	1//55	гар утасны төлбөр төлсөн, бараа материалын өндөр үнээр бэлтгэсэн	Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль	Б.Ч.Т. УИХ-ын 2016 оны 47 дугаар тогтоолын 2, 20.2.6 дахь заалт	1.85	
35	Ховд сумын Цэцэрлэг	1//56	урьдчилгаа олгоод суутгаагүй авлагаар тусгаагүй, бараа материалыг өндөр ханшаар бэлтгэсэн	Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль	6.4.1, 20.2.6 дахь заалт	1.16	
36	Зэрэг сумын ИТХ		2017 онд ажиллаагүй ажилтанд мөнгөн урамшуулал олгосон, гар утасны төлбөрийг төсвөөс төлсөн	Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль	20.2.5 дахь заалт	0.32	
37	Жаргалант сумын 14 цэцэрлэг		Бусдад өгөх төлбөр тооцоог илүү олгосон зах зээлийн үнээс өндөр дүнгээр материал	НББ тухай хууль	20.2.6	0.14	
38	Эрдэнэбүрэн сумын Орон нутаг		Бусдад өгөх төлбөр тооцоог илүү олгосон	НББ тухай хууль	20.2.6	0.42	
39	ЭДТГазар		замын тооцооны хуудас дэвхардуулан олгосон шатахуун, түрээсийн орлого төвлөрүүлээгүй	НББ тухай хууль, ИТХ тогтоол	Түрээсийн хэмжээг тогтоох тухай, 20.6 заалт	2.67	
40	Үенч сумын Засаг дарга	1//62	Кассаар их хэмжээний мөнгө анхан шатны баримтгүй зарцуулсан	Төсвийн тухай хууль, НББ-ийн тухай хууль	6.4.1, 13.7		21.90
			Хүчин төгөлдөр бус баримтаар ажил гүйлгээ хийсэн, Төсвийг зориулалт бусаар зарцуулж	НББ-ийн тухай хууль	13.7, 20.2.5	8.25	
41	Мянгад сумын засаг дарга	1//60	Гамшгийн зардал анхан шатны баримтгүй зориулалт бусаар зарцуулсан	Гамшгийн тухай хууль	13.3.1	6.00	
		1//60	Төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан,	Төсвийн тухай хууль, НББ-ийн тухай хууль	6.4.1, 13.7	4.86	
42	Нийгмийн даатгалын сан	1//17	Төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан,	Төсвийн тухай хууль, НББ-ийн тухай хууль	6.4.1, 13.7	0.52	
	Мөнххайрхан сумын ИТХ	1//01	Төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан,	Төсвийн тухай хууль, НББ-ийн тухай хууль	6.4.1, 13.7	0.09	
43	Чандмань сумын хүүхдийн цэцэрлэг	2//29	ХАОАТ шилжүүлээгүй	Төсвийн тухай хууль, НББ-ийн тухай хууль	6.4.1, 13.7	1.00	
	Чандмань сумын ерөнхий боловсролын сургууль	1//42	Хүчин төгөлдөр бус баримтаар ажил гүйлгээ хийсэн, Төсвийг зориулалт бусаар зарцуулж үргүй зардал гаргасан	Төсвийн тухай хууль, НББ-ийн тухай хууль	6.4.1, 13.7	4.40	
44	Үенч сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	1//46	Түрээсийн орлогын 20% төвлөрүүлээгүй	Төсвийн тухай хууль, НББ-ийн тухай хууль	6.4.1, 13.7	0.24	
	НААУ-ийн "Шим-ус" ОНБААТУГ-аар	1//33	Түрээсийн орлогын 20% төвлөрүүлээгүй	НББ-ийн тухай хууль	20.2.5	1.40	
45	Мянган Угалзат ОНБААТУГ	1//21	Анхан шатны баримтгүй унааны зардал олгосон	Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль	13.7	0.13	
Бүгд дүн						63.01	27.30
НИЙТ ДҮН							90.31

ХАВСРАЛТ ҮЙЛДСЭН: АУДИТЫН МЕНЕЖЕР



А.ЦЭЦЭГСҮРЭН

2018 оны 04 дүгээр сарын 16-ны өдрийн 2 хавралт

№	Нэр	Дугаар	Илрүүлсэн зөрчлийн товч утга	Дүн /сая.төг/	Барцсан хууль, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль	Засагт
1	Манхан сумын ерөнхий боловсролын сургууль	1/32	Хүүхдийн хоолны хүнсний материал дутуу нийлүүлсэн	2.1	Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль	6.4.1,20.2.5
2	Ховд хөшөөт хөгжил сан	1/41	Насжсан авлага барагдуулаагүй	68.5	Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль	6.4.1,20.2.5
3	Жаргалант сумын 4-р цэцэрлэг	1/04	Сахилгын шийтгэлийн хугацаа нь дуусаагүй багш, ажилчдад үр дүнгийн урамшуулал олгосон	3.3	Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль	6.4.1,20.2.5
4	Манхан сумын цэцэрлэг	1/07	Хэрэгцээ шаардлага хангахгүй хүнсний бүтээгдэхүүн нийлүүлсэн	0.6	Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль	6.4.1,20.2.5
5	Жаргалант сумын 8-р цэцэрлэг	1/05	Хүнсний зарим бүтээгдэхүүнийг жишиг үнээс өндөр үнээр нийлүүлсэн.	0.4	Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль	6.4.1,20.2.5
6	Жаргалант сумын 3-р цэцэрлэг	1/35	Хүнсний зарим бүтээгдэхүүнийг жишиг үнээс өндөр үнээр нийлүүлсэн.	2.0	Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль	6.4.1,20.2.5
7	Буянт сумын ерөнхий боловсролын дунд сургууль	1/46	Хүнсний зарим бүтээгдэхүүнийг жишиг үнээс өндөр үнээр нийлүүлсэн.	0.5	Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль	6.4.1,20.2.5
8	Буянт сумын Хүүхдийн цэцэрлэг	2/78	Хүнсний зарим нэр төрлийн бүтээгдэхүүнийг нийлүүлэхдээ жишиг үнээс харьцангуй өндөр үнээр нийлүүлж авсан, хугацаа хоцроосон.	2.7	Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль	6.4.1,20.2.5
9	Чандмань сумын ИТХ	1/32	Цалингийн үр дүн урамшуулал олгохдоо хууль дүрэм журам зааврыг хэрэгжүүлээгүй, анхан шатны баримт дутуу	1.5	Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль	16, 16.1,6.4.1.2 0.2.5
10	Жаргалант сумын 15 дугаар цэцэрлэг	1//19	Жишиг үнээс өндөр үнээр мах худалдан авсан.	1.5	Төсвийн тухай хууль	6.4.1,20.2.5
11	Жаргалант сумын 13 дугаар цэцэрлэг	1//25	Жишиг үнээс өндөр үнээр мах худалдан авсан.	1.8	Төсвийн тухай хууль	6.4.1
12	Ховд асрамжийн газар	1//01	Жишиг үнээс өндөр үнээр мах худалдан авсан асруулагчдын байгууллагад тушаах 30 хувийн тэтгэвэр төвлөрүүлээгүй	1.8	Нийгмийн халамжийн тухай хууль	19.8
13	Жаргалант сумын 2-р цэцэрлэг	1//18	Жишиг үнээс өндөр үнээр мах худалдан авсан.	1.6	Төсвийн тухай хууль	6.4.1
14	Дуут сумын хүүхдийн цэцэрлэг		хүнсний материалыг худалдан авахдаа арилжааны банкин дахь түр дансанд шилжүүлэг хийж бэлнээр авч зарцуулсан, анхан шатны баримт дутуу, журам зөрчин зардлыг зүйл ангид гүйлгэн зарцуулсан	3.1	Төсвийн тухай хууль, НББ-ийн тухай хууль	6.4.1, 20.2.5
15	Хөгжимт драмын театр	1/34.	Сахилгын шийтгэлтэй үед үр дүнгийн урамшуулал олгосон	0.9	Төрийн албаны тухай хууль	26.6
16	Жаргалант сумын 9-р цэцэрлэг	1/16.	Бараа материал худалдан авахдаа жишиг үнийг мөрдөөгүй	1.9	Төсвийн тухай хууль,НББ-ийн тухай хууль	6.4.1, 20.2.5

17	Жаргалант сумын 6-р цэцэрлэг	1/21.	Бараа материал худалдан авахдаа жишиг үнийг мөрдөөгүй	2.1	Төсвийн тухай хууль	6.4.1, 20.2.5
18	Жаргалант сумын 5-р цэцэрлэг	1/23.	Бараа материал худалдан авахдаа жишиг үнийг мөрдөөгүй	2.6	Төсвийн тухай хууль	6.4.1, 20.2.5
19	ГХБХБГазар	1/02	ямар албан тушаалтан ямар ажилаар явсан нь тодорхойгүй 1.9 сая төгрөгийн шатахуун зарцуулсан	1.9	Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль	6.4.1, 13.7
20	Жаргалант 12-р цэцэрлэг	1/20	нийлүүлж байгаа материалын нэгжийн үнэ зах зээлийн үнээс өндөр үнээр нийлүүлэгдэж байна.	1.5	Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль	6.4.1, 20.2.5
21	БОАЖГазар	1/08	Шүүхийн шийдвэрээр тус байгууллагын төсвөөс 1.9 сая төгрөг гаргасан	1.9	Иргэний хууль, төсвийн тухай хууль, захиргааны ерөнхий хууль	498.5, 6.4.1, 103.1
22	Дарви сумын ОННТ	1/50	ОНХС-гийн хөрөнгийг орлогод тусгаагүй, гадаад томиллолт, баяр ёслол, бэлэг дурсаглын зардлыг төсвөөс санхүүжүүлсэн, шатахууны тооцоо бодоогүй	90.6	Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Шилэн дансны тухай хууль.	6.4.1, 14.4.2, 6.4.1
23	Цэцэг сумын ОННТ	1/43	ОНХС-гийн хөрөнгийг орлогод тусгаагүй, авлагыг барагдуулан ажиллаагүй	72.6	Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Шилэн дансны тухай хууль.	6.4.1, 14.4.2, 6.4.1
24	Эрдэнэбүрэн сумын Орон нутаг	1/40	цалингын зардлаас зориулалт бусаар зарцуулсан, шатахууны тооцоо бодоогүй, хугацаа хэтэрсэн зээлийн үлдэгдэл ихтэй	135.1	НББ тухай хууль, нь Дэд бүтцийн сайдын 2004 оны 19 дүгээр тушаал, МУЗГ-ын 2016 оны 3 сарын 14-ны өдрийн 153 тоот тогтоол	20.2.5- 2.2 СХС-гийн журмын 1.6.2.
25	Дуут сумын Орон нутаг	1/42	тарилгын акт дутуу, тооцоо нийлсэн актгүй, малчны тамга тэмдэг дараагүй пресс өвс худалдан авсан боловч бараа материалын дансанд орлогоор бүртгээгүй	169.6	НББ тухай хууль, сангийн сайдын 388	20.2.5-д*, Бараа материалын бүртгэл 4.21
26	Үенч сумын Засаг дарга	1/45	Анхан шатны баримтгүй ажил гүйлгээ хийсэн, бараа материалын тайлан их бүрэн биш, орлого дутуу бүртгэсэн	225.8	НББ-ийн тухай хууль	20.2.5, 13.7
27	Мөнххайрхан сумын засаг дарга	1/30	Малын вакцины санхүүжилт илүү тооцож олгосон	7.2	НББ-ийн тухай хууль	20.2.5, 13.7, 13.6
28	Мянгад сумын засаг дарга	1/44	Бараа материалын тайлан их бүрэн биш, анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу	38.4	НББ-ийн тухай хууль	13.7, 13.6, 20.2.5
29	Булган сумын нагдсан эмнэлэг	1/15	Тушаал шийдвэргүй орон тоо ажиллуулсан	9.9	НББ-ийн тухай хууль	13.4, 13.7
30	Орон нутгийн өмчийн газар	1/47	Төсвийн үргүй зардал гаргасан	3.7	Төсвийн тухай хууль	6.4.1
31	Чандмань сумын хүүхдийн цэцэрлэг	1/24	Хоолны талон баталгаажуулаагүй хоол хүнс зарлагдсан	3.8	НББ-ийн тухай хууль	13.7, 13.6, 20.2.5
32	Чандмань сумын ерөнхий боловсролын сургууль	1/36	Хоолны талон баталгаажуулаагүй хоол хүнс зарлагдсан, зориулалт бусаар зарцуулсан, анхан шатны баримтын бүрдэл их бүрэн биш	82.6	НББ-ийн тухай хууль	13.7, 13.6, 20.2.5

33	Үенч сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	1/37	Хоолны талон баталгаажуулаагүй хоол хүнс зарлагдсан, зориулалт бусаар зарцуулсан, анхан шатны баримтын бүрдэл иж бүрэн биш	30.4	НББ-ийн тухай хууль	13.7, 13.6, 20.2.5
34	Мөст сумын хүүхдийн цэцэрлэг	1/28	Хоолны талон баталгаажуулаагүй хоол хүнс зарлагдсан, зориулалт бусаар зарцуулсан, анхан шатны баримтын бүрдэл иж бүрэн биш	3.1	НББ-ийн тухай хууль	13.7, 13.6, 20.2.5
35	Мөст сумын ерөнхий боловсролын сургууль	1/29	Хоолны талон баталгаажуулаагүй хоол хүнс зарлагдсан, зориулалт бусаар зарцуулсан, анхан шатны баримтын бүрдэл иж бүрэн биш	4.5	НББ-ийн тухай хууль	13.7, 13.6, 20.2.5
36	Мөнххайрхан сумын иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	1/03	Тушаал шийдвэргүй хоолны мөнгө төлсөн	0.6	Засгийн газрын тогтоол 47	2.2
37	Жаргалант сумын 11-р цэцэрлэг	1/27	Хүүхдийн хоол хүнсэнд шаардлага хангахгүй хүнс их хэмжээгээр бэлтгэсэн	3.1	НББ-ийн тухай хууль	13.7, 13.6, 20.2.5
38	Булган сумын I сургууль	1/09	1 хүүхдэд зарцуулах норм нормативаас илүү хоол зарцуулсан	17.8	Засгийн газрын 106 дугаар тогтоол	Засгийн газрын 2012 оны 106 дугаар тогтоолын 3-д
39	НААҮ-ний "Шимус" ОНӨААТҮГазар	1/48	Төсвийн үргүй зардал гаргасан	28.2	Төсвийн тухай хууль	6.4.1
		2/49	Кассаар их хэмжээний мөнгө авч зарцуулсан хөрөнгө хүлээн авсан акт дүгнэлт байхгүй	104.5	НББ-ийн тухай хууль	13.7, 13.6, 20.2.5
				1,135.7		

ХАВСРАЛТ ҮЙЛДСЭН: АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

А.ЦЭЦЭГСҮРЭН