



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Баянхонгор аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БНА-2020/1/СТА-ТЭЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын захирал бөгөөд тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цээням Утас: 70442424 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Б.Должмаа Утас: 88119345 Цахим хаяг: doljmaab@audit.gov.mn Аудитор: Н.Бунчинсүрэн Утас: 99049866 Цахим хаяг: nbunchin0719@gmail.com Аудитор: Г.Ганчимэг Утас: 88268424 Цахим хаяг: ganaa_7133@yahoo.com
Баянхонгор хот 2020 он	

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын гэрчилгээ.....	3
2. Аудитын тайлан	5
2.1. Оршил	5
2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага.....	5
2.3. Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт.....	5
2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин	6
2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ.....	7
2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал	8
2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар	8
2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө	8
2.8.2 Богино хугацаат хөрөнгө оруулалт.....	11
2.8.3 Авлага.....	11
2.8.4 Урьдчилгаа.....	13
2.8.5 Бараа материал	14
2.8.6 Үндсэн хөрөнгө.....	15
2.8.7 Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт.....	16
2.8.8 Өр төлбөр	17
2.8.9 Засгийн газрын хувь оролцоо.....	19
ТӨҮГ болон ОНӨҮГ хувьд эздийн өмч дансанд гарсан өөрчлөлт	19
2.9. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	20
2.10. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал.....	27
2.11. Шилэн дансны мэдээлэл	27
2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга	27
2.13. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл	28
2.14. Менежментийн захидал.....	29
3. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	31
3.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан.....	31
3.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан	33
3.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	36
3.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	40
3.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	40
3.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	44
4. Хавсралт судалгаа.....	47-80
5.Зөрчлийн нэгтгэл.....	81-82

Товчилсон үгийн жагсаалт

АОУС,	Аудитын олон улсын стандарт
АДБОУС,	Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт
ААНБ	Аж ахуй нэгж байгууллага
УСНББОУС	Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт
НБББББ	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг
НББОУС,	Нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт
СТОУС,	Санхүүгийн тайлангийн олон улсын стандарт
СХАА,	Санхүүгийн хяналт аудитын алба
СТХС	Санхүү Төрийн сангийн хэлтэс
СХСан	Сум хөгжүүлэх сан
ТЕЗ	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч
ТТЗ	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
ТӨҮГ	Төрийн өмчит үйлдвэрийн газар
ОНӨААН	Орон нутгийн өмчит аж ахуйн нэгж
ОНӨААТҮГ	Орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоотой үйлдвэрийн газар
ТӨААН	Төрийн өмчит аж ахуйн нэгж
ЖДҮ	Жижиг дунд үйлдвэрлэл
ЦТ	Цахилгаан түгээх
ХХК	Хариуцлагатай хувьцаат компани
ХК	Хувьцаат компани
ОНӨГ	Орон нутгийн өмчийн газар
ЗДТГ	Засаг даргын Тамгын газар
ИТХ	Иргэдийн тэргүүлэгчдийн хурал
ЭМТ	Эрүүл мэндийн төв
ЕБС	Ерөнхий боловсролын сургууль
НӨАТ	Нэмэгдсэн өртгийн албан татвар

Хавсралт

Хавсралт №1	Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт
Хавсралт №2	Баянхонгор аймгийн Засаг даргын эрхлэх асуудлын хүрээний 2019 оны нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар тогтоосон төлбөрийн актын нэгтгэл
Хавсралт №3	Баянхонгор аймгийн Засаг даргын эрхлэх асуудлын хүрээний 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар хүргүүлсэн төлбөрийн албан шаардлагын нэгтгэл
Хавсралт №4	Баянхонгор аймгийн төсөвт байгууллагуудын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримтын бичгийн судалгаа
Хавсралт №2	Төлбөр зөрчлийн жагсаалт

1. Аудитын гэрчилгээ



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

64101 Баянхонгор аймаг,
Баянхонгор сум, Номгон баг
Утас, факс 7044 2584
E-mail: bayankhongor@audit.gov.mn

Г БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН ЗАСАГ Г
ДАРГА ТӨСВИЙН ЕРӨНХИЙЛӨН
ЗАХИРАГЧ Г.БАТЖАРГАЛ ТАНАА Г

2020.04.20 № 1/401
танай _____ -ны № _____ -г

Г Аудитын гэрчилгээ Г

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.4-т заасны дагуу Баянхонгор аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Баянхонгор аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Баянхонгор аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэлийн хөтлөлт, программ хангамж, дотоод

• 005020334

**Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

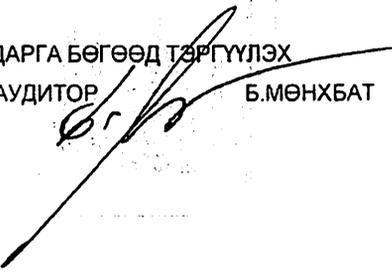
хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Үүрэг хариуцлага

Баянхонгор аймгийн Төсвийн Ерөнхийлөн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 54 дугаар зүйлийн 54.3-т заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудитын хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР  Б.МӨНХБАТ

2. Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг төсвийн ерөнхийлөн захирагч Г.Батжаргалд танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил зэрэг аудитын үр дүнгийн талаарх тайлбар, тодруулга, аудитын санал дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитын дүнд үндэслэсэн үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, дотоод хяналтын системийг боловсронгуй болгох зөвлөмжүүдийг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.4-т заасны дагуу Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон УСНББОУС, НББОУС, СТОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн ерөнхийлөн төвлөрүүлэн захирагч санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, НББОУС, СТОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд санал дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2020 оны 04 дүгээр сарын 05-аас 2020 оны 04 дүгээр сарын 18-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 04 дүгээр сарын 20-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн ерөнхийлөн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Б.Должмаа, аудитор Г.Ганчимэг, Н.Бүнчинсүрэн нар гүйцэтгэв.

Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Баянхонгор аймгийн Төрийн аудитын газарт Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2020 оны 04 дүгээр сарын 06-ний өдрийн 1а/221 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

2.3. Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

Аудитын явцад АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан төрийн аудитын байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитын талаарх бодлого, арга зүйг мөрдөж ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчимд нийцүүлж Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, түүнд тусгасан үе шатны ажлыг гүйцэтгэн, шат шатны чанарын хяналт хийж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

Аудитыг Нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд, УСНББОУС, Төсвийн тухай хууль болон Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг гол шалгуур болгож, батлагдсан төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу хэрэгжүүлэв.

2.4 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин

Баянхонгор аймгийн Засаг дарга нь “Бүтээх чадвартай өндөр мэргэшсэн ажиллах хүчнээр хангагдсан, унаган байгаль экологийн тэнцвэрийг хадгалж, байгаль орчныхоо онцлогт зохицсон, экспортод чиглэсэн үйлдвэрлэл үйлчилгээ хөгжсөн, хүний болон эдийн засгийн хөгжлөөрөө Монгол Улсын тэргүүлэх аймгуудын нэг болох” гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

Баянхонгор аймгийн Засаг даргын үйл ажиллагааны чиглэлийг 2019 онд дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Хүүхэд хамгаалал өв тэгш хүмүүжлийн жил
- Төрийн албан хаагчдыг мэргэшүүлэх дадлагажуулах тэдний нийгмийн баталгааг ханган ажиллана.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- Засгийн газрын 2018 оны 182 дугаар “Газрын үнэлгээний тойрог, зэрэглэл, суурь үнэлгээ, гарын төлбөрийн хэмжээг тогтоох тухай” тогтоол гарч, газрын төлбөрийг ИТХ-аар шинэчлэн тогтоосон.
- Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн бүрэлдэхүүнд багтдаг 19 сумын соёлын төв, аймгийн төвийн Биеийн тамир спортын салбар, Түүх угсаатны зүйн музей, Нийтийн номын сан, Хөгжимт драмын театр, Хүүхдийн Тэмүжин театр зэрэг байгууллагын үйл ажиллагааны урсгал зардлыг орон нутгийн суурь зарлагад шилжүүлсэн. Үүнтэй холбоотойгоор нэмэлт орлогын зарцуулалтын гүйцэтгэлд тавих хяналтыг сайжруулж, нэмэлт орлогыг зарцуулах журмыг баталж мөрдсөн.
- Соёл, урлагийн байгууллагуудын үйл ажиллагааны орлогыг 2019 онд батлахгүй байхаар тооцож, уран бүтээл туурвиж олсон орлогоо соёл урлагийн салбарын ажилтнуудын нийгмийн баталгааг хангах, цалин урамшуулал, уран бүтээл туурвих зэрэг бусад шаардлагатай зардалд бие даан зарцуулахаар шийдвэрлэсэн.
- Төсвийн тухай хууль, Боловсролын тухай хууль, Соёлын тухай хуульд нэмэлт, өөрчлөлт оруулсны дагуу өмчийн ашиглалт, хамгаалалт, үр ашгийг сайжруулах зорилгоор сургууль, цэцэрлэг, эмнэлгийн байр ашиглалттай холбоотой зардлыг орон нутагт хариуцуулсан.
- Дотоод албан томилолтын зардлын тарифыг Сангийн сайдын тушаалаар шинэчлэн нэмэгдүүлэн баталсан.
- Өмчийн ашиглалт хамгаалалт, бүртгэлийг сайжруулах зорилгоор сумын санхүүгийн албанаас сургууль, цэцэрлэг, эмнэлгийн нягтлан бодогч нарыг тухайн байгууллагад нь шилжүүлэн ажиллуулах зохицуулалт хийсэн.
- Баяр наадам тэмдэглэх, спортын уралдаан тэмцээн зохион байгуулах гэх мэт урьдчилан төлөвлөх боломжтой зардлыг нөөц хөрөнгөөс санхүүжүүлдэг байсныг өөрчлөн орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр тооцож шаардагдах зардлын хэмжээг нэмэгдүүлсэн.
- Агаарын бохирдлын төлбөрийн орлого болон газрын тосны тусгай зөвшөөрлийн төлбөрийн орлогоос орон нутгийн төсөв үлдэх хэсгийг тухайн орон нутгийн байгаль орчныг хамгаалах, ойжуулах, усжуулах, хүрээлэн буй орчныг нөхөн сэргээхэд

зарцуулах ба цаашид агаар, орчны бохирдлыг бууруулах чиг үүргийг бие даан хэрэгжүүлэх боломжийг орон нутагт олгосон.

- Хог хаягдлын хураамжийг сумын орлогын төлөвлөгөөнд тусгаж, хувь хэмжээг сумын ИТХ-аар шинэчлэн батлуулсан.
- Байнгын давтамжтай нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж, хөнгөлөлт, үйлчилгээг өрхийн мэдээллийн санг түшиглэн улсын төсвөөс шууд олгохоор шийдвэрлэсэн.
- Эрчим хүчний сайдын 2017.09.05-ны өдрийн 112 дугаар тушаалын 16 дэх заалтыг үндэслэн халаалтын эхлэх хугацааг тухайн оны 09 дүгээр сарын 15-ны өдрөөр, дуусах хугацааг дараа оны 05 дугаар сарын 15-ны өдрөөр өөрчлөн, аймгийн хангайн 10 сумдад 8 сараар, Шинэжинст, Баян-Өндөр сумдад 7.5 сараар баталсан байна.

2.5 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан. Энэ нь материаллаг алдаа гарахаас хамгаалах ёстой гол бодлого, хяналтуудыг тодруулах, судлах зорилготой юм.

Монгол Улсын Ерөнхий аудитораас өгсөн чиглэлийн дагуу төсөвт байгууллагуудад ашиглаж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийн /цаашид НБББББ гэх/ судалгааг нэгтгэж үзвэл нийт байгууллагын 54.8 хувь нь НБББББ-ийг боловсруулж мөрдсөн, 45.2 хувь нь НБББББ-гүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.2¹ дахь заалтыг зөрчсөн байна.

Боловсруулсан НБББББ-ийн талаар судлахад 2016 онд Сангийн яамнаас ирсэн ажлын хэсэг, СХАА, СТХС-ийн хамтран боловсруулсан “Төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын жишиг баримт бичиг”-ийг үйл ажиллагаанд мөрдөж байсан ба дээрх жишиг баримт бичигт үндэслэн 2018 онд аймгийн СТХС-ээс зохион байгуулсан “Мэргэжсэн нягтлан бодогч аян”-ы хүрээнд төсөвт байгууллагуудын нягтлан бодогчид байгууллагын онцлог, үйл ажиллагаанд уялдуулж НБББББ-ийг боловсруулан мөрдөж байгаа боловч аудитаар хийсэн судалгаагаар одоогийн мөрдөж байгаа НБББББ-ийг шинэчлэн боловсруулах шаардлагатай гэж нягтлан бодогчдын 61.9 хувь нь үзсэн байна. Иймд байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогтой уялдуулж, хууль, журамтай нийцүүлэн санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрдөх НБББББ-ийг шинэчлэн боловсруулж, арга зүйгээр хангаж ажиллах зөвлөмжийг аймгийн Засаг даргад хүргүүлэв.

Баянхонгор аймгийн Засаг даргын үндсэн үйл ажиллагаа, санхүүгийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

Санхүүгийн хяналт, аудитын алба 2019 онд Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн үйл ажиллагаанд төлөвлөгөөт 97, төлөвлөгөөт бус 4, нийт 101 хяналт шалгалт хийж, аудитаар нийт 254.2 сая төгрөгийн зөрчилд 134 төлбөрийн акт тогтоож, 152.7 сая төгрөгийг орон нутгийн төсөвт, 101.5 сая төгрөгийг тухайн шалгагдагч байгууллагын дансанд оруулахаар шийдвэрлэсэн бөгөөд актын биелэлт 82.3 хувьтай байна.

Хяналт шалгалтаар 6 улсын байцаагчийн 6 албан шаардлагаар 108.5 сая төгрөгийн хохирол тооцож тухайн байгууллагын дансанд оруулахаар шийдвэрлэснийг бүрэн биелүүлж ажилласан байна.

Санхүүгийн хяналт, аудитын албаны даргын аймгийн Засаг даргатай 2019 онд байгуулсан үр дүнгийн гэрээ “Хангалттай” гэж дүгнэгдсэн байна.

¹ Аж ахуйн нээж, байгууллагын удирдлага нь нягтлан бодох бүртгэлийн хууль тогтоомж, стандарт, дүрэм, журам, зааварт нийцүүлэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг баталж, мөрдөж ажиллана.

Аймгийн Засаг даргаар ахлуулсан 8 хүний бүрэлдэхүүнтэй Засаг даргын дэргэдэх Дотоод аудитын хороо 2019 онд 2 удаагийн хуралдаанаар 14 асуудлыг хэлэлцэж, 4 тогтоол гаргаж холбогдох байгууллагуудад үүрэг чиглэл, зөвлөмж өгч ажилласан байна.

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитын явцад Баянхонгор аймгийн Засаг даргын бэлтгэсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судалж, санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай холбоотой эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэлсэн.

Мэдээллийн технологийн мэргэжилтнийг аудитад татан оролцуулах шаардлагагүй гэж үзсэн тул аудитыг аудитор гүйцэтгэлээ.

Баянхонгор аймгийн Засаг дарга санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн "Засгийн газрын санхүүгийн "Э-тайлан", төсвийн төлөвлөлтийн Piscal программ хангамж ашигладаг байна.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд эрсдэлийн үнэлгээний урьдчилсан горим хэрэгжүүлэн 17 дунд эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 15 асуудалд нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлын түвшнийг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгов.

Төлөвлөлтийн шатанд материаллаг байдлын түвшнийг улсын төсвөөс санхүүждэг төсөвт байгууллагын нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн хувьд байгууллагын нийт зардлыг суурь үзүүлэлт болгон сонгох нь зохимжтой гэж үзэн 2018 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 114107.6 сая төгрөгийн 0.5 хувь буюу 570.5 сая төгрөгөөр тогтоов.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2019 оны жилийн эцсийн нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 128295.7 сая төгрөгийн 0.5 хувь буюу 641.4 сая төгрөгөөр тооцсон бөгөөд төлөвлөлтийн шатанд тооцсон материаллаг байдлаас 70.9 сая төгрөгөөр өссөн нь төлөвлөлтийн шатанд материаллаг байдлыг 2018 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтээс тооцсонтой холбоотой байна.

2.8 Аудит хийгдсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн тодруулга, аудитын дүн

2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө

Баянхонгор аймгийн ТЕЗ-ийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 4952.6 сая, эцсийн үлдэгдэл 7843.8 сая төгрөг болж, 2891.2 сая төгрөгөөр буюу 58.3 хувиар өссөн байна. Нийт мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдлийн 6733.6 сая буюу 85.8 хувь нь касс болон төрийн сангийн харилцах дансанд, 1110.1 сая буюу 14.2 хувь нь арилжааны банканд байршиж байна.

**Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

Хүснэгт 1. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Кассад байгаа бэлэн мөнгө	Банканд байгаа бэлэн мөнгө		Өсөлт (+), Бууралт (-)
				Арилжааны банк	Төрийн сангийн нэгдсэн данс	
Кассад байгаа бэлэн мөнгө	2.6	2.7	2.7			0.1
Төгрөг/ ЖМС	2.6	2.7	2.7			0.1
Нэмэлт санхүүжилтийн						0
Касс						0
Банканд байгаа бэлэн мөнгө	4950.0	7841.1	0.0	1110.1	6731.0	2891.1
Төгрөг	4950.0	7,841.1		1110.1	6,731.0	2891.1
Гадаад валют	0.0	0				0
Замд яваа мөнгөн хөрөнгө	0.0	0				0
Нийт мөнгөн хөрөнгийн дүн	4952.6	7843.8	2.7	1110.1	6731.0	2891.2
<i>Үүнээс байгууллагын төрлөөр:</i>						
Төрийн сан	1241.7	2400.4		0.03	2400.4	1158.7
Төсөвт байгууллагууд	2,593.8	1,977.1		0.2	1976.9	-616.7
ОН-ын өмчит үйлдвэрийн газар	602.3	1037.6	2.7	1034.9		435.3
Төсөл, сангууд	514.8	2428.7		75.0	2353.7	1913.9

Эх сурвалж: Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

1. Төрийн сангийн мөнгөн хөрөнгө

Төрийн сангийн мөнгөн хөрөнгө оны эхэнд 1241.6 сая төгрөг байснаас оны эцэст 2400.3 сая төгрөг болж өмнөх оноос 1158.7 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

Хүснэгт 2. Төрийн сангийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Төрийн сангийн ерөнхий орлогын данс	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Үүнээс		Өсөлт (+), Бууралт (-)
			Орон нутгийн орлого	Буцаан төвлөрүүлэлт	
Баянхонгор аймаг	154.9	1,302.4	1265.2	37.2	1147.5
Галуут	6.5	44.4	40.1	4.2	37.8
Баян-овоо	0.3	36.6	32.3	4.3	36.3
Эрдэнэцогт	6.4	17.3	11.1	6.3	10.9
Бууцагаан	39.6	23.0	15.4	7.6	-16.5
Жинст	17.5	43.8	25.1	18.7	26.3
Богд	47.8	22.1	16.1	6.0	-25.7
Баянлиг	30.8	27.7	19.3	8.4	-3.1
Баянговь	59.1	51.9	46.7	5.2	-7.2
Гурванбулаг	6.6	54.6	29.8	24.8	48.0
Жаргалант	12.2	32.8	30.0	2.8	20.6
Заг	23.7	39.9	23.4	16.5	16.1
Баацагаан	30.5	26.8	24.9	1.9	-3.7
Бөмбөгөр	10.1	24.1	22.8	1.3	14.0
Өлзийт	18.0	56.4	55.3	1.0	38.4
Хүрээмарал	6.4	82.4	74.3	8.1	76.0
Баянбулаг	86.2	27.5	19.9	7.6	-58.7
Шинэжинст	52.1	78.5	29.3	49.2	26.4
Баянцагаан	64.4	68.4	65.1	3.3	4.0
Баян-өндөр	73.9	104.3	71.5	32.8	30.5
Баянхонгор	494.8	235.6	232.3	3.3	-259.2
Нийт дүн	1,241.6	2,400.3	2149.8	250.5	1158.7

Эх сурвалж: Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Төрийн сангийн эхний үлдэгдлээс тайлант онд 371.0 сая төгрөгийг зарцуулж, орон нутгийн төсвийн орлого 12059.9 сая төгрөг бүрдүүлж, 10901.2 сая төгрөгийг харьяа байгууллагуудын урсгал санхүүжилтэд зарцуулжээ.

Тайлант оны эцэст төсвийн ерөнхий орлогын данс 2400.3 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэйгээс 1097.9 сая төгрөг нь 20 сумын орон нутгийн төсвийн ерөнхий орлогын дансны үлдэгдэл бөгөөд оны эцэст аймгийн төвийн төсөвт байгууллагууд зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг буцаан төвлөрүүлснээс 37.2 сая, төлөвлөгөөнөөс давсан орлогын 1265.2 сая, нийт 1302.4 сая төгрөг аймгийн орон нутгийн ерөнхий орлогын дансны үлдэгдлээр байна.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансны зарцуулаагүй үлдэгдлийг оны эцэст орон нутгийн орлогод 243.2 сая төгрөгийг төвлөрүүлсэн байхад авлага, өглөгөөр тусгаагүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4², 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2³-т заасантай нийцэхгүй байгаа тул цаашид авлага, өглөгийг тухай бүр санхүүгийн тайланд тусгаж байх зөвлөмжийг хүргүүлэв.

2. Төсөвт байгууллагын мөнгөн хөрөнгө:

Төсөвт байгууллагын мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 2593.8 сая, эцсийн үлдэгдэл 1977.1 сая төгрөг болж, өмнөх оноос 616.7 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт 3. Төсөвт байгууллагын мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Сумын нэр	Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		Сумын нэр	Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл			
	СХСан	ОНХСан		СХСан	ОНХСан	Замын сан	Өрхийн эмнэлгүүд
Галуут	83.3	59.8	Баацагаан	12.6	60.1		
Баян-Овоо	0.0	0.0	Бөмбөгөр	5.9	77.0		
Эрдэнэцогт	54.6	130.3	Өлзийт	74.2	39.1		
Бууцагаан	5.9	38.4	Хүрээмарал	34.7	32.5		
Жинст	6.8	16.8	Баянбулаг	49.7	49.5		
Богд	15.9	2.7	Шинэжинст	159.5	13.3		
Баянлиг	70.4	73.8	Баянцагаан	95.3	2.2		
Баянговь	111.8	1.8	Баян-Өндөр	34.5	29.0		
Гурванбулаг	54.5	6.1	Баянхонгор сум	116.3	39.2		
Жаргалант	57.8	62.6	Аймгийн ОНХС		0.4		
Заг	59.5	118.5	Аймаг			20.7	0.2
	Нийт дүн			1103.0	853.2	20.7	0.2

Эх сурвалж: Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3. Төсөл сангийн мөнгөн хөрөнгө:

Төсөл сангийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл өмнөх оноос 1913.9 сая төгрөгөөр өсөж, 2428.7 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байгаагийн 1601.8 сая төгрөг нь улс, орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдэж байгаа төсөл, арга хэмжээнээс тооцсон барьцаа, 503.4 сая төгрөг нь ашиглалтад хүлээн авсан барилга байгууламжийн Барилгын тухай хуульд заасан баталгаат хугацааны барьцаа, 75.0 сая төгрөг нь Хас банканд жижиг дунд үйлдвэрийг дэмжих зорилгоор байршуулсан мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл байна.

Хүснэгт 4 Төсөл сангийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Орон нутгийн нөөц сан	208.9	243.2	34.3
Техник хяналт данс	218.9	1601.8	1382.9
Барьцаа хөрөнгийн данс	0.0	503.4	503.4
Хөрөнгө оруулалтын барьцаа данс /Хас банканд байршуулсан-ЖДҮ/	87.0	75.0	-12.0
Байгал хамгаалах зардал	0.0	5.3	5.3
Нийт дүн	514.8	2428.7	1913.9

Эх сурвалж: Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

4. Арилжааны банкин дахь мөнгөн хөрөнгө:

Арилжааны банканд байршиж байгаа мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 690.5 сая, эцсийн үлдэгдэл 1110.1 сая төгрөг болж, 419.6 сая төгрөгөөр өссөн бөгөөд үлдэгдлийн 93.2 хувийг ТӨҮГ болон ОНӨААН-ийн үлдэгдэл, 6.7 хувийг төсөл сангийн үлдэгдэл, 0.002 хувийг төсөвт байгууллага эзэлж байна.

² "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"

³ Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ: бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага;

**Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

Хүснэгт 5. Арилжааны банкин дахь мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Төсөвт байгууллага	3.3	0.2	-3.1
Төсөл/ сан	87.0	75.0	-12.0
Төрийн сан	0.03	0.03	0.0
ТӨҮГ болон ОНӨҮГ	600.1	1034.9	434.8
Дүн	690.5	1110.1	419.6

Эх сурвалж: Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

ТӨҮГ болон ОНӨҮГ-ийн харилцах дансны үлдэгдэл 1034.9 мянган төгрөг байгаагаас “Баянхонгор Эрчим хүч” ЦТХХК-ийн харилцах дансны үлдэгдэл 734.4 сая, “Чандмань Баянхонгор” ХК-ийн үлдэгдэл 139.9 сая, Баянхонгор Үйлдвэржилт хөгжлийн корпораци” ХХК-ийн үлдэгдэл 76.4 сая төгрөг байна.

Аудитын илрүүлэлт:

Баянговь сумын төрийн сангийн арилжааны банкин дахь үлдэгдэл өмнөх онд 0.03 сая төгрөг байсан нь тайлант онд өөрчлөлт ороогүй, үлдэгдлээр байгаа тул дансыг хаах арга хэмжээ авч ажиллах зөвлөмжийг хүргүүлэв.

2.8.2 Богино хугацаат хөрөнгө оруулалт

Баянхонгор аймгийн Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд богино хугацаат хөрөнгө оруулалт байхгүй.

2.8.3 Авлага

Авлага дансны эхний үлдэгдэл 5902.0 сая, эцсийн үлдэгдэл 7497.4 сая төгрөг болж, 1595.3 сая төгрөгөөр өссөн бөгөөд нийт авлагын 75.4 хувийг сум хөгжүүлэх сан, орон нутгийн хөгжлийн сан, болон жижиг дунд үйлдвэрлэлт олгосон зээлүүд эзэлж байна.

Хүснэгт 6. Авлагын үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	28.5	21.4	-7.2
Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	105.8	110.4	4.6
Татаас, санхүүжилтийн авлага	0.0	0.0	0.0
Зээлийн хүүгийн авлага	0.0	0.0	0.0
Дансны авлага /ТӨҮГ/	0.1	0.6	0.6
Татвар, НДШ-ийн авлага /ТӨҮГ/	0.9	0.9	0.0
Бусад авлага	1052.1	2313.0	1260.9
Зээлийн авлага	4714.6	5051.0	336.4
Дүн	5902.0	7497.4	1595.3
<i>Үүнээс, байгууллагын төрлөөр</i>			
Төсөвт байгууллага	4519.3	5491.7	972.4
Төсөл/ сан	180.0	714.5	534.5
Төрийн сан	0.0	0.0	0.0
ТӨҮГ болон ОНӨҮГ	1202.8	1291.2	88.4
Дүн	5902.0	7497.4	1595.3

Эх сурвалж: Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Авлагын үлдэгдэлд олон жил болсон 855.6 сая төгрөгийн дараах авлага байна. Үүнд:

- Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаас жижиг дунд үйлдвэрлэлийг дэмжих зорилгоор “Баянхонгор үйлдвэржилт хөгжлийн корпораци” ХХК-аар дамжуулан олгосон хугацаа хэтэрсэн зээлийн 219.6 сая төгрөгийн авлага;
- Аймгийн ОНХС-аас өмнөх онуудад жижиг дунд үйлдвэрлэлийг дэмжих зорилгоор олгосон хугацаа хэтэрсэн зээлийн 475.9 сая төгрөгийн авлага;
- “Хонгор шинэ агро” ОНӨААТҮГ-ийн 2017 онд иргэд, аж ахуйн нэгж, байгууллага, сумдад олгосон өвс, тэжээлийн 90.9 сая төгрөгийн авлага;

- Гурванбулаг сумын Иргэдийн төлөөлөгчийн хурлын даргаар ажиллаж байсан Цэдэндамбаатай холбоотой 3.0 сая төгрөгийн авлага;
- “Хайрхан фарм” ТӨҮГ-ийн 2016 онд үүссэн 17.9 сая төгрөгийн авлага;
- Аймгийн Түүх угсаатны зүйн музейн 2008 онд үүссэн аймгийн “Цахилгаан холбоо” ТӨААН-ээс авах 1.8 сая төгрөгийн авлага барагдаагүй байна.
- “Чандмань Баянхонгор” ХК-ийн санхүүгийн тайланд 2010 оноос хойш шийдвэрлэгдээгүй Хот тохижилттой холбоотой 22.4 сая, аймгийн ЗДТГ-ын бор балгасын усжуулалтын системтэй холбоотой 11.4 сая төгрөгийн авлага барагдаагүй үлдэгдлээр байна. Энэ нь НББ-ын тухай хуулийн 20.2.2 дахь заалт, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 71.8 дахь заалтуудыг зөрчсөн байна.

Олон жилийн насжилттай, хугацаа хэтэрсэн дээрх авлагууд нь тооцоо нийлсэн актгүй, олон жил болсноос эзэн холбогдогч нь тодорхойгүй болсон, аж ахуйн нэгж, байгууллага татан буугдах болон хөнгөлөлттэй зээлийг үр ашиггүй зүйлд зарцуулж, төсвийн хөрөнгийн үргүйдэх, найдваргүй авлага үүсэх сөрөг үр дагавартай тул барагдуулах арга хэмжээг авч ажиллах зөвлөмжийг аймгийн Засаг даргад хүргүүлээ.

Аудитын илрүүлэлт:

- *Тайлант оны төсвийн зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг төвлөрүүлэхгүйгээр харилцагч байгууллагад шилжүүлснээс Бөмбөгөр сумын ЗДТГ 7.0 сая, Ерөнхий боловсролын сургууль 10.0 сая, Хүрээмарал сумын Ерөнхий боловсролын сургууль 1.6 сая, нийт 18.6 сая төгрөгийг санхүүгийн тайланд авлагаар бүртгэсэн байна.*
- *Сум хөгжүүлэх сан, аймгийн ОНХС-аас жижиг дунд үйлдвэрлэлийг дэмжих сангаас олгосон хөнгөлөлттэй зээлийн авлагыг зээлдэгч нартай тооцоог нийлж баталгаажуулаагүй, сум хөгжүүлэх сангийн программын ашиглалт хангалтгүйгээс санхүүгийн тайланд авлагыг зөрүүтэй тусгадаг зөрчил арилахгүй байна.*
- *Дээрх дурдсан олон жил болсон 8 байгууллагын 855.6. сая төгрөгийн авлагыг барагдуулах арга хэмжээг авч ажиллаагүй байна.*
- *Сумдын орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр хийгдэж дуусаагүй төсөл, арга хэмжээнд олгосон 836.0 сая төгрөгийн санхүүжилтийг эргэлтийн хөрөнгийн дансанд бүртгээгүй авлагаар тусгасан байна. Үүнээс зураг төсвийн үнэд 362.7 сая, хөрөнгө материал бэлтгэх урьдчилгаанд 211.8 сая, малжуулах зээлд 261.5 сая төгрөгийн олгож авлагаар бүртгэжээ.*
- *Зээлийн батлан даалтын сан аймгийн ЗДТГ-тай 2017.04.26-ний өдөр 07 тоот гэрээ байгуулж, 2017 онд орон нутгийн төсвөөс 50.0 сая төгрөг шилжүүлснийг аудитаар авлагаар залруулж бүртгүүлсэн бөгөөд аймгийн нутаг дэвсгэрт үйл ажиллагаа явуулж байгаа боловч барьцаа хөрөнгө хүрэлцэхгүй иргэд, аж ахуйн нэгжийн эрхлэгчдийн санхүүжилт авах боломжийг нэмэгдүүлэх зорилго бүхий тус сангаас 2019 онд 1 аж ахуйн нэгжид зээл олгож, ажлын байрыг 2-оор нэмэгдүүлсэн байна. Иймд цаашид барьцаа хөрөнгө багатай, жижиг дунд үйлдвэрлэл эрхлэгчдийг дэмжиж, Зээлийн батлан даалтын сантай хамтарч ажиллах зөвлөмжийг аймгийн Засаг даргад хүргүүлэв.*

Сум хөгжүүлэх сангаас олгосон хөнгөлөлттэй зээлийн авлагаар 2019 оны эцэст 3924.2 сая төгрөг бүртгэлтэй ба аудитын явцад хийсэн судалгаагаар нийт авлагын 42.6 хувь буюу 1672.6 сая төгрөгийн зээл хугацаа хэтэрсэн байна. Иймд хугацаа хэтэрсэн зээлийн авлагыг барагдуулах зөвлөмжийг аймгийн Засаг даргад хүргүүлэв.

Сум хөгжүүлэх сангийн авлагыг судлахад Баянхонгор сум хамгийн өндөр, Шинэжинст сум хамгийн бага авлагатай байна.

**Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

Хүснэгт 7. Сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн авлага /сая төгрөг/

№	Сумын нэр	Хувь хүмүүст олгосон зээлийн авлага	д.д	Сумын нэр	Хувь хүмүүст олгосон зээлийн авлага
1	Галуут	161.0	11	Заг	128.9
2	Баян-овоо	179.9	12	Баацагаан	243.1
3	Эрдэнэцогт	126.5	13	Бөмбөгөр	171.8
4	Бууцагаан	225.9	14	Өлзийт	166.5
5	Жинст	184.8	15	Хүрээмарал	157.0
6	Богд	176.1	16	Баянбулаг	152.8
7	Баянлиг	180.9	17	Шинэжинст	32.0
8	Баянговь	101.1	18	Шинэжинст	153.1
9	Гурванбулаг	138.6	19	Баян-өндөр	153.1
10	Жаргалант	191.9	20	Баянхонгор сум	899.1
					НИЙТ ДҮН 3924.2

Эх сурвалж: Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

ОНХС-ийн санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй нийт авлагын 25.3 хувь буюу 211.8 сая төгрөгийн авлага нь хөрөнгө, материал бэлтгэхэд олгосон урьдчилгаа байгаа тул ажлыг гэрээнд заасан хугацаанд гүйцэтгүүлж, дуусгахад хяналт тавьж ажиллах шаардлагатай байна.

Хүснэгт 8. ОНХС-ийн авлага /сая төгрөг/

Сумдын нэр	ОНХС-ийн авлага	Үүнээс		Хөрөнгө, материал бэлтгэх олгосон урьдчилгаа
		Зураг төсвийн үнэ	Малжуулах зээлийн авлага	
Баянхонгор аймаг	238.5	238.5		
Баян-овоо	16.9	0.9	15.9	0.09
Эрдэнэцогт	1.6	1.6		
Богд	46.4	40		6.4
Баянлиг	20.3		10.3	10
Баянговь	50.8			50.8
Гурванбулаг	0.2			0.2
Заг	3.1		3.1	
Баацагаан	96.1		96.1	
Өлзийт	200.4	71		129.4
Хүрээмарал	78.2		76.2	2
Шинэжинст	15.7	2.7		13
Баян-өндөр	68.0	8	60	
Дүн	836.0	362.7	261.5	211.8

Эх сурвалж: Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

2.8.4 Урьдчилгаа

Урьдчилгаа дансны эхний үлдэгдэл 259.7 сая, эцсийн үлдэгдэл 215.5 сая төгрөг болж, өмнөх оноос 44.2 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт 9. Урьдчилгаа дансны үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Бараа материал бэлтгэх урьдчилгаа	249.3	204.4	-44.9
Үндсэн хөрөнгө бэлтгэх урьдчилгаа	9.0	9.0	0.0
Цалингийн урьдчилгаа	1.4	2.1	0.7
Томилолтын урьдчилгаа	0.0		
Дүн	259.7	215.5	-44.2
<i>Үүнээс, байгууллагын төрлөөр</i>			
Төсөвт байгууллага	10.4	11.1	0.7
Төсөл/ сан	0.0	0.0	0.0
Төрийн сан	0.0	0.0	0.0
ТӨҮГ болон ОНӨҮГ	249.3	204.4	-44.9
Дүн	259.7	215.5	-44.2

Эх сурвалж: Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Урьдчилгаа дансанд бүртгэгдсэн 215.5 сая төгрөгийн 204.4 сая төгрөг нь “Баянхонгор Эрчим хүч” ЦТХХК-ийн үйл ажиллагааны онцлогтой холбоотой бүртгэгдсэн цахилгааны урьдчилгаа төлбөрийн орлого ба 9.0 сая төгрөг нь 2018 онд үүссэн Баянхонгор сумын 11 дүгээр цэцэрлэгийн агуулахын барилгатай холбоотой гарсан зардлыг бүртгэсэн авлага ба ажлыг одоо хүртэл дуусгаагүй байна.

2.8.5 Бараа материал

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 6577.6 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 8741.3 сая төгрөг болж, 32.9 хувиар буюу 2163.7 сая төгрөгөөр өссөн нь эргэлтийн хөрөнгөнд дуусаагүй хөрөнгө оруулалтын ажиллагаа болон хөрөнгийг бүртгэсэнтэй холбоотой байна. Мөн нөөцийн барааны эхний үлдэгдэл 1930.5 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 1749.5 болж 159.7 сая төгрөгөөр буурсан нь бараа материалын дансанд шилжүүлэн бүртгэсэнтэй холбоотой байна.

Хүснэгт 10. Бараа материалын үлдэгдэл /сая төгрөг/

Бараа материалын нэр	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Тусгай зориулалтын материал	1,155.4	1,435.3	279.9
Эм боох материал	10.8	53.6	42.8
Дуусаагүй үйлдвэрлэл	86.6	436.1	349.5
Бэлэн бүтээгдэхүүн	38.2	29.4	-8.8
Бичиг хэргийн материал	160.9	202.7	41.8
Аж ахуйн материал	2,921.7	3,182.2	260.5
Сэлбэг хэрэгсэл	33.4	27.1	-6.3
Түлш шатахуун, тослох материал	50.3	51.3	1.0
Барилга засварын материал	37.8	133.5	95.7
Хүнсний материал	68.8	112.7	43.9
Бусад хангамжийн материал	1,757.8	2,818.7	1060.9
Мал амьтад	256.0	258.7	2.7
Бараа материалын дүн	6577.6	8741.3	2163.7
Нөөцийн бараа	1,930.5	1,770.8	-159.7
НИЙТ ДҮН	8,508.1	10,512.1	2,004.0

Эх сурвалж: Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант оны эцэст төсөвт байгууллагууд 112.6 сая төгрөгийн хүнсний материал, 95.7 сая төгрөгийн барилгын засварын материал, 42.8 сая төгрөгийн эм боох материал, нийт 251.3 сая төгрөгийн бараа материалыг нөөцөлсөн байна. Энэ нь сургууль, цэцэрлэгүүд оны эцэст төсвийн хэмнэлтийг төвлөрүүлээгүй, засварын материал, хүнсний материалыг худалдан авсан, аймгийн төвийн ахлах сургуулиудад шүдний тоног төхөөрөмжийн хамт бодис урвалж, сумдын Эрүүл мэндийн төвүүдэд урьдчилан сэргийлэх үзлэгийн сорилын тестийг олгосон зэрэгтэй холбоотой байна.

Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр хийгдэж байгаа, ашиглагч байгууллагад шилжүүлээгүй 421.4 сая төгрөгийн хөрөнгө дуусаагүй үйлдвэрлэл дансанд бүртгэлтэй байгаагаас Баянлиг, Баянцагаан сумын өмнөх онд бүртгэсэн 79.2 сая төгрөгийн ажил хийгдэж дуусаагүйгээс дуусаагүй үйлдвэрлэл дансанд бүртгэлтэй хэвээр байна.

Нийт бараа материалын үлдэгдлийн 91.9 хувийг төсөвт байгууллага, 8.1 хувийг төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдийн бараа материал тус тус эзэлж байна.

**Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

Хүснэгт 11. Бараа материалын хөдлөл өөрчлөлт /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Эхний үлдэгдэл	6600.9	8508.1	1907.2
<i>Нэмэгдсэн</i>	13048.9	14779.0	1730.1
Худалдан авсан	11255.5	13128.2	1872.7
Хандиваар	1107.2	429.2	-678.0
Шилжүүлэн авсан	257.5	872.8	615.3
Шилжүүлэн авсан бүтцийн өөрчлөлтөөр	17.6	2.3	-15.3
Бусад	411.1	346.5	-64.6
<i>Хасагдсан</i>	11141.7	12774.9	1633.3
Худалдсан, зарцуулсан	10857.7	10185.8	-671.9
Шилжүүлсэн	41.3	1260.3	1219.0
Шилжүүлсэн бүтцийн өөрчлөлтөөр	3.0	902.1	899.0
Бусад	239.6	426.8	187.1
Эцсийн үлдэгдэл	8508.1	10512.1	2004.0
Үүнээс, байгууллагын төрлөөр			
Төсөвт байгууллага	7533.4	9660.7	2127.3
Төсөл/ сан			0
Төрийн сан			0
ТӨҮГ болон ОНӨҮГ	974.7	851.4	-123.3
Дүн	8508.1	10512.1	2004.0

Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 13128.2 сая төгрөгийн бараа материал худалдан авч, хандив тусламжаар 429.2 сая, балансаас баланст 1221.6 сая төгрөгийн шилжүүлэн авч, нийт 14779.0 сая төгрөгөөр нэмэгдэж, балансаас баланст шилжүүлсэн 996.5 сая, акталсан 332.4 сая төгрөгөөр хасагдсан байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- Бөмбөгөр сумын ОНХС-ийн хөрөнгөөр 2018 оноос хойш баригдсан спорт заалны барилгын ажлын санхүүжилтэд олгосон 110.0 сая төгрөгийг аймгийн ОНХС-ийн тайланд, 113.5 сая төгрөгийг сумын ОНХС-ын бусад эргэлтийн хөрөнгөд бүртгэсэн ба 2019 оны Бөмбөгөр сумын Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитаар дээрх санхүүжилтээс гадна аж ахуйн нэгж, байгууллагаас 2018 онд 70.0 сая, 2019 онд 40.0 сая төгрөг олгосон байхад санхүүгийн тайланд тусгаагүй зөрчил илэрсэнд хөрөнгийн өртгийг нэмэгдүүлж бүртгэх албан шаардлага хүргүүлсэн ба тус барилгын ажилд олгосон 333.5 сая төгрөгийн санхүүжилтийн ажлын гүйцэтгэлийг мэргэжлийн байгууллага, хөрөнгийн үнэлгээчнээр тогтоолгож, ажлыг гэрээнд заасан хугацаанд чанартай хийж гүйцэтгэхэд хяналт тавьж ажиллах шаардлагатай байна.
- Төсөвт байгууллагууд хөрөнгөд бүртгэлтэй малын нас дэвшилтийн хөдөлгөөнийг бүртгээгүй, туслах аж ахуйн орлогыг дансанд бүрэн оруулаагүй, малын тоог А дансаар баталгаажуулах байдал хангалтгүй байна. Аудитаар мал амьтны бүртгэлтэй төсөвт байгууллагуудыг аймгийн Статистикийн хэлтсээс гаргуулан авсан бүртгэлтэй түүвэрлэн тулган шалгахад Эрдэнэцогт сумын ЗДТГ, Эрүүл мэндийн төв, Бөмбөгөр, Заг сумдын ЗДТГ-ын дансанд бүртгэлтэй мал статистикийн хэлтэст байгууллагын нэр дээр бүртгээгүй байна. Иймд цаашид санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй малын нас дэвшилтийн орлого, зарлагыг холбогдох хууль, журмын дагуу зах зээлийн ханшаар үнэлж бүртгэн, оны эцэст малын тоог А дансаар баталгаажуулж, тооллогын бүртгэлд хавсарган баталгаажуулж аудитын байгууллагад ирүүлж байх зөвлөмжийг хүргүүлэв.

2.8.6 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 226502.7 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 242758.6 сая төгрөг болж 16255.9 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн бөгөөд үүнээс төсөвт байгууллагын үндсэн хөрөнгө 183.8 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Нийт үндсэн хөрөнгийн 64.1 хувийг биет хөрөнгө, 35.9 хувийг биет бус хөрөнгө эзэлж байгаа ба биет бус хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл 9007.0 сая төгрөг болж 178.3 сая төгрөгөөр нэмэгдсэний 3.5 хувийг программ хангамж, 96.5 хувийг газар болон бусад биет бус хөрөнгө эзэлж байна.

**Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

Хүснэгт 12. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Ангилал	Эцсийн үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+) Бууралт (-)
Барилга байгууламж, орон сууц	165,597.4	178,666.7	13,069.3
Тээврийн хэрэгсэл	7,443.3	8,307.4	864.1
Машин тоног төхөөрөмж	17,283.0	18,483.9	1,200.9
Тавилга эд хогшил	7,590.5	8,239.2	648.7
Зам гүүрийн байгууламж	940.7	965.6	24.9
Батлан хамгаалахын тоног төхөөрөмж	4.9	0.0	-4.9
Түүх соёлын дурсгалт зүйл	949.4	963.7	14.3
Дуусаагүй барилга байгууламж	2,717.5	1,513.3	-1,204.2
Номын фонд	840.6	942.5	101.9
Бусад үндсэн хөрөнгө	14,306.5	15,669.3	1,362.8
Программ хангамж	302.8	317.1	14.3
Бусад биет бус хөрөнгө	8,525.8	8,689.9	164.1
ДҮН	226,502.7	242,758.6	16,255.9

Эх сурвалж: Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр үндсэн хөрөнгө бэлтгэсэн 31373.7 сая, балансаас баланст шилжүүлэн авсан 20115.1 сая үнэ төлбөргүй хандиваар авсан 9497.0 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн, балансаас баланст шилжүүлсэн 2099.7 сая, акталсан 4933.2 сая төгрөгөөр хасагдсан байна.

Дуусаагүй барилга дансанд өмнөх онд 14 байгууллагын 2717.5 сая төгрөгийн хөрөнгө бүртгэлтэйгээс тайлант онд 6 байгууллага 1377.0 сая төгрөгийн дуусаагүй барилгыг ашиглалтад хүлээн авч, үндсэн хөрөнгийн дансанд шилжүүлж, оны эцэст 8 байгууллагын 1513.2 сая төгрөгийн хөрөнгө дуусаагүй үйлдвэрлэл дансанд үлдэгдлээр байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- *Монгол Улсын Ерөнхий аудитораас тайлант хугацаанд хэрэгжүүлэх чиглэлийн дагуу төсөвт байгууллагуудын биет бус хөрөнгөд бүртгэлтэй программ, хангамжийн ашиглалтад хийсэн судалгаагаар архивын, монгол бичгийн, төрийн сангийн, дүн бүртгэлийн, вирусны гэх мэт программ ашиглалтгүй байхад данс бүртгэлээс хасаагүй байна. Иймд хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй ашиглалтгүй байгаа программ хангамжуудыг цаашид ашиглах боломжтой эсэхийг тодруулж, холбогдох арга хэмжээг авч ажиллах зөвлөмжийг аймгийн Засаг даргад хүргүүлэв.*
- *Шинэжинст, Бууцагаан сумын Эрүүл мэндийн төв, Бууцагаан, Бөмбөгөр сумын ЗДТГ, Баянхонгор сумын 2,3,11 дүгээр цэцэрлэг, "Хайрхан фарм" ХХК, "Хонгор шинэ агро" ОНӨААТҮГ, жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллого хийгээгүй байна.байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.2.1⁴-т заасантай нийцэхгүй тул албан шаардлагыг төсвийн шууд захирагч нарт хүргүүлсэн.*
- *Баянхонгор, Баянбулаг, Баян-Овоо, Бууцагаан, Баян-Өндөр, Бөмбөгөр сумын ЗДТГ зэрэг төсөвт байгууллагууд төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан суудлын автомашиныг байгууллагын нэр дээр шилжүүлээгүй байсан зөрчилд аудитаар албан шаардлага хүргүүлсэн байна.*
- *Баянхонгор сумын 3 дугаар цэцэрлэг "Хонгорын мөнгөн үсэг" ХХК-тай гэрээ байгуулаагүй байхад 2019 оны 12 дугаар сард гадна модон тоглоомын үнэ 10.0 сая төгрөгийг шилжүүлж, тоглоомыг аваагүй байхад үндсэн хөрөнгөнд орлогоор бүртгэсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2⁵, Сангийн сайдын 388 дугаар тушаалын 4 дүгээр зүйлийн 4.27⁶-т заасныг зөрчсөн тул төлбөрийн акт тогтоон барагдуулсан.*

2.8.7 Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд урт хугацаат хөрөнгө оруулалт бүртгэгдээгүй байна.

⁴ жилийн санхүүгийн тайлан гараахын өмнө ... Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ"

⁵ 14.4 Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ. 14.4.2 Бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага,

⁶ "Урьдчилж төлсөн төлбөрийг үүссэн тооцоо буюу төлсөн мөнгөн дүнгээр үнэлж бүртгэнэ"

2.8.8 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл 8190.1 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 9827.0 сая төгрөг болж, 1636.9 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна. Үүнээс богино хугацаат өр төлбөр 2960.4 сая төгрөг болж 1634.5 сая төгрөгөөр өссөн нь урьд оны хөрөнгө оруулалтын барьцаалж авсан хөрөнгийн үлдэгдэл, урьдчилж орсон орлого 30.4 сая төгрөгөөр буурсан ба нийт өр төлбөрийн 29.4 хувийг богино хугацаат өр төлбөр, 0.7 хувийг урьдчилж орсон орлого, 69.8 хувийг урт хугацаат өр төлбөр эзэлж байна.

Хүснэгт № 13. Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Богино хугацаат өр төлбөр дүн	1,326.0	2,960.4	1634.4
Ажилчидтай холбогдсон өглөг	17.1	32.9	15.8
Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	904.5	934.3	29.8
Байгууллагад төлөх өглөг	187.6	1,894.2	1706.6
Хувь хүмүүст төлөх өглөг	103.8	15.8	-88.0
Татварын өглөг /ТӨҮГ/	6.2	7.3	1.1
НДШ-ийн өглөг /ТӨҮГ/	0.5	-	-0.5
Дансны өглөг /ТӨҮГ/	6.9	6.9	0.0
Урьдчилж орсон орлого	99.4	68.9	-30.5
Урт хугацаат өр төлбөр дүн	6864.1	6866.6	2.5
Төгрөг	6013.6	6057.6	44.0
Хувь хүмүүсийн зээл	1010	1077.4	67.4
Бусад урт хугацаат өр төлбөр /ТӨҮГ/	5003.6	4980.2	-23.4
Гадаад валют	850.5	809	-41.5
Бусад урт хугацаат өр төлбөр /ТӨҮГ/	850.5	809.0	-41.5
Нийт өр төлбөрийн дүн	8190.1	9827.0	1636.9
<i>Үүнээс байгууллагын төрлөөр:</i>			
Богино хугацаат өр төлбөр дүн	1326.0	2960.4	1634.4
Төсөвт байгууллага	273.8	429.6	155.8
Төсөл/сан	120.4	1554.5	1434.1
ТӨҮГ болон ОНӨҮГ	931.8	976.3	44.5
Урт хугацаат өр төлбөр дүн	6864.1	6866.6	2.5
Төсөвт байгууллага	0.0	4818.2	4818.2
Төсөл/сан			0.0
ТӨҮГ болон ОНӨҮГ	6864.1	2048.4	-4815.7
Нийт өр төлбөрийн дүн	8190.1	9827.0	1636.9

Эх сурвалж: Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Богино хугацаат өр төлбөрийн үлдэгдлийн 14.6 хувь буюу 429.6 сая төгрөгийн өглөг нь төсөвт байгууллагын, 52.5 хувь буюу 1554.5 сая төгрөг нь барьцаа данс, 32.9 хувь буюу 976.3 сая төгрөг нь орон нутгийн өмчит аж ахуйн нэгж, байгууллагын өр төлбөр байна.

Барьцаа дансны 719.8 сая төгрөг нь хөрөнгө оруулалт, төсөл арга хэмжээний ажлын гүйцэтгэлийн баталгаа, 834.7 сая төгрөг нь дуусаагүй ажлын санхүүжилт байна.

Баянхонгор аймгийн Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд богино хугацаат үнэт цаас, богино хугацаат зээл байхгүй ба оны эхэнд 3 ОНӨААН-тэй холбоотой 99.3 сая төгрөгийн урьдчилж орсон орлого бүртгэлтэй байснаас тайланд онд 46.6 сая төгрөгийн орлого барагдаж, нэмж 16.2 сая төгрөгийн урьдчилж орсон орлого бүртгэгдэж, оны эцэст 68.9 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарчээ.

Аудитын илрүүлэлт:

- Бөмбөгөр сумын ЗДТГ, “Хонгор шинэ агро” ОНӨААТҮГ-ийн санхүүгийн тайланд “Тариалан эрхлэлтийг дэмжих сан”-д төлөх өглөг нь тооцоо нийлсэн акт байхгүйг аудитын явцад тус сангаас тодруулахад дээрх байгууллагатай гэрээ байгуулж, тоног төхөөрөмж олгосон боловч сангийн санхүүгийн тайланд авлагаар бүртгээгүй байна. Иймд дээрх байгууллагуудын санхүүгийн тайланд тусгагдсан өглөгийг “Тариалан эрхлэлтийг дэмжих сан”-тай тооцоо нийлж баталгаажуулах зөвлөмжийг хүргүүлэв.
- “Чандмань Баянхонгор” ХК-ийн татварын өглөгийн 119.5 сая төгрөгийг санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд бусад байгууллагын нэр төрөл тайлагнасан алдааг аудитаар залруулав.

Урт хугацаат өр төлбөрийн үлдэгдэл оны эхэнд 6864.0 сая төгрөг байсан ба энэ нь 2017-2018 онд “Баянхонгор үйлдвэржилт хөгжлийн корпораци” ХХК-д аймгийн ОНХС-аас ЖДҮ-ийг дэмжих зориулалтаар олгосон 1010.0 сая төгрөгийн эх үүсвэрийг бүртгэсэн ба тайлант аймгийн Засаг даргын 2019.04.25-ны өдрийн А/240 дүгээр захирамжаар жимс жимсгэнэ тариалах төслийн санхүүжилтэд ангилагдаагүй зардлаас 50.0 сая төгрөг олгосныг нэмж бүртгэсэн байна.

Аймгийн ОНХС-аас ЖДҮ-ийг дэмжих зорилгоор 2015-2016 онд олгосон зээлээс тайлант онд “Эрдэнэ-өвөр” 9.0 сая, “Баянхонгор контрактн” ХХК 8.4 сая төгрөгийн зээл төлснийг өглөгөөр бүртгэсэн байна.

Хүснэгт 14. Урт хугацаат өр төлбөр /сая төгрөг/

№	Байгууллага	2018.12.31-ний өдрийн үлдэгдэл	2019.12.31-ний өдрийн үлдэгдэл	Гэрээний огноо	Үндсэн төлбөр эхлэх хугацаа	Үндсэн төлбөр дуусах	Хугацаа хэтэрсэн /үндсэн/	хугацаа хэтэрсэн /хүү/	Үлдэгдэл	
									баталгаажуулсан	баталгаажуулаагүй
А.Азийн хөгжлийн банк										
1	“Чандмань Баянхонгор” ХК МОН-1847	94.4	89.3	2007.06.16	2012.05.30	2025.11.30	0.0	0.0	-	89.3
2	“Баянхонгор Эрчим хүч цахилгаан түгээх” ХХК МОН-1847	28.3	0.0	2006.04.19	2012.05.30	2025.11.30	-	-	0.0	0.0
3	“Чандмань Баянхонгор” ХК МОН-2301	4,818.2								
4	Орон нутгийн өмчийн газар	0.0	4,818.2							4,818.2
	дүн	4,940.8	4,907.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	4,907.5
Б.Дэлхийн банк										
1	“Баянхонгор Эрчим хүч цахилгаан түгээх” ХХК - МОН 3503	822.2	809.0	2006.11.27	2012.10.01	2036.10.01	183.9	0.0	809.0	0.0
	дүн	822.2	809.0	-	-	-	183.9	0.0	809.0	0.0
	Гадаад эх үүсвэрээс дамжуулан зээлдүүлсэн зээлийн дүн	5,763.0	5,716.5	-	-	-	183.9	0.0	809.0	4,907.5
В.Дотоодын эх үүсвэрээс авсан зээл										
	Чандмань-Баянхонгор ХК	91.0	72.8	43,237.0			0.0	0.0	72.8	
1	Хас банк	91.0	72.8	5/17/2018	6/25/2018	5/25/2023			72.8	0.0
	Үйлдвэржилт Хөгжлийн Корпораци ХХК	1,010.0	1,077.4		0.0	0.0	0.0	0.0	1,077.4	0.0
1	Төрийн сан /Орон нутгийн хөгжлийн сан/	560.0	560.0	2017.06.28					560.0	
2	Төрийн сан /Орон нутгийн хөгжлийн сан/	450.0	450.0	2018.04.20					450.0	
3	Төрийн сан /Ангилагдаагүй зардал-Жимс жимсгэнэ тариалах/	0.0	50.0	2,019.0					50.0	
4	Төрийн сан /ЖДҮ-ийн эргэн төлөлт/		17.4						17.4	
	Дотоодын эх үүсвэрээс авсан зээлийн дүн	1,101.0	1,150.2	43,237.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1,150.2	0.0
	НИЙТ ДҮН	6,864.0	6,866.7	43,237.0	0.0	0.0	183.9	0.0	1,959.2	4,907.5

Эх сурвалж: Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

“Чандмань Баянхонгор” ХК-ийн 2012-2014 оны хооронд хэрэгжсэн Хот байгуулалтын салбарын МОН-2301 төсөлтэй холбоотой 4818.2 сая төгрөгийн зээлийг Сангийн яамнаас аймгийн ТЕЗ-ийн 2017 оны аудитлагдсан санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд нотлох баримтгүйгээр нэмж залруулга хийж Засгийн газрын Э-тайланд бүртгэсэн ба тухайн урт хугацаат зээлийн өглөгийн нотлох баримтыг аймгийн ЗДТГ-ын Санхүү, төрийн сангийн хэлтсээс удаа дараа шаардсан боловч ирүүлээгүй. Тухайн хөрөнгө нь санхүүгийн тайланд аймгийн ОНӨГ-т бүртгэлтэй байгаа тул аймгийн СТСХ, ОНӨГ, “Чандмань Баянхонгор” ХК-ийн удирдлагууд зөвшилцсөний үндсэн дээр тайлант онд 4818.2 сая төгрөгийн урт хугацаат зээлийн өглөгийг “Чандмань-Баянхонгор” ХК-аас аймгийн ОНӨГ-т шилжүүлэн бүртгэсэн байна. Цаашид тус өглөгийг барагдуулахад төсвийн ачаалал нэмэгдэх эрсдэл үүсэж болзошгүй тул аймгийн удирдлагууд Засгийн газарт зээлийг хэрхэн төлөх талаар зөвшилцөж ажиллах нь зүйтэй тул аймгийн Засаг даргад зөвлөмж хүргүүлэв.

Аудитын илрүүлэлт:

- *Аймгийн Засаг даргын 2017 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаар “Чандмань Баянхонгор” ХК, “Баянхонгор Эрчим хүч” ЦТХХК-ийн урт хугацаат үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулах, хугацаа хэтэрсэн зээлийн үндсэн болон хүүгийн төлбөрийг төлүүлэх талаар арга хэмжээ авах зөвлөмжийг аймгийн Засаг даргад өгсөн ч зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй, “Баянхонгор Эрчим хүч” ЦТХХЗ Дэлхийн банкны МОН-3503 төслийн зээлээс 2012-2016 онуудад төлөх 183.9 сая төгрөгийг гэрээний дагуу төлөөгүй хугацаа хэтрүүлсэн байна.*
- *Аймгийн ОНХС-ийн санхүүгийн тайланд өмнөх онуудад ЖДҮ-ийг дэмжих зорилгоор олгосон зээлийн авлагын 475.9 сая төгрөг бүртгэлтэй ба аймгийн ИТХ-аас 2018 оны 11 дүгээр сард “Баянхонгор үйлдвэржилт хөгжлийн корпорац” ХХК-д тус зээлийг барагдуулах арга хэмжээ авч ажиллахыг даалгасан тул тус зээлийн авлагыг “Баянхонгор үйлдвэржилт хөгжлийн корпорац” ХХК-д шилжүүлэн бүртгэж, төлөгдөөгүй он удаан жил болсон зээлийг барагдуулах ажлыг эрчимжүүлэх зөвлөмжийг аудитаар хүргүүлж байна.*

2.8.9 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 195281.3 сая, эцсийн үлдэгдэл 209538.4 сая төгрөг болж, 13703.3 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт 15. Хуримтлагдсан үр дүн /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт/+, бууралт /-/	Дүнд эзлэх хувь
Засгийн газрын оруулсан капитал	76,731.7	77,747.4	1,015.7	37.1
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	63,052.7	62,537.1	-515.5	29.8
Хуримтлагдсан үр дүн	56,050.7	56,050.7	-	26.7
Тайлант үеийн үр дүн	-	13,203.1	13,203.1	6.3
Дүн	195,835.1	209,538.4	13,703.3	100

Эх сурвалж: Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

- Засгийн газрын оруулсан капитал данс үндсэн хөрөнгийн өсөлт 1015.7 сая төгрөгөөр нэмэгдэж, дахин үнэлгээний үлдэгдэлтэй хөрөнгө данснаас хассанаас 515.5 сая төгрөгөөр дахин үнэлгээний нөөц данс буурсан ба тайлант үеийн үр дүн 13203.1 сая төгрөгийн байна.

- Бодлогын өөрчлөлт алдааны залруулга нь дахин үнэлэгдсэн үндсэн хөрөнгийг акталж, данснаас хассанаас 553.7 сая төгрөгийн өөрчлөлт орсон байна.

ТӨҮГ болон ОНӨҮГ хувьд эздийн өмч дансанд гарсан өөрчлөлт

Аймгийн Засаг даргын харьяаны орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот 7 байгууллагын санхүүгийн тайланд хуримтлагдсан үр дүн 392.7 сая төгрөгөөр илэрхийлэгдсэн байна.

Хүснэгт 16. ОНӨААН-ийн хуримтлагдсан үр дүн /сая төгрөг/

№	ААН нэр	тоо	Орлого	Зарлага	2019 оны үр дүн	Өмнөх үеийн үр дүн	Хуримтлагдсан үр дүн
1	Баянхонгор Эрчим хүч ХХК	1	8829.6	8026.2	-409.7	-95.0	-504.6
2	Чандмань Баянхонгор ХК	1	1832.9	1695.0	137.8	344.6	482.4
3	Цэвэр хот ОНӨҮГГазар	1	642.7	643.0	-0.3	-269.8	-270.1
4	Баянхонгор хайрхан фарм ХХК	1	636.8	723.7	-90.9	73.3	-17.6
5	Нью майнинг ХХК	1	210.8	148.9	61.9	-8.6	53.3
6	Хонгор шинэ агро ОНӨААТҮГ	1	199.2	89.1	110.1	-8.2	101.9
7	Үйлдвэржилт хөгжлийн корпорац ХХК	1	118.0	319.7	-201.7	-88.5	-290.1
	ДҮН	7	12470.1	11645.7	-392.7	-52.1	-444.8

Эх сурвалж: Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

2.9 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитын явцад хэрэгжүүлэх горим сорилыг төсвийн шатлалд хамаарах байгууллага, нэгж тус бүрээр төлөвлөж хэрэгжүүлсэн бөгөөд аудитын дүн, дүгнэлтийг нэгтгэсэн байдлаар үнэлж, гаргалаа.

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 159 төсвийн байгууллага, 7 орон нутгийн өмчит аж ахуйн нэгж, 5 өрхийн эрүүл мэндийн төв, 41 тусгай сан, 21 төрийн сангийн санхүүгийн тайлан болон ангилагдаагүй зардал, замын сан, хяналтын барьцаа данс нийт 236 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 213 байгууллага аудитад хамрагдсанаас 129 байгууллагын санхүүгийн тайланд дүгнэлт өгч, 84 байгууллагын санхүүгийн тайланг түүвэрт хамруулж, 19 байгууллагад итгэл үзүүлсэн, 1 байгууллага аудитад хамрагдаагүй байна.

Баянхонгор аймгийн Засаг даргын харьяа “Баянхонгор Нью майнинг” ХХК нь 2018, 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасан хугацаанд Төрийн аудитын байгууллагад ирүүлээгүйгээс санхүүгийн тайланд аудит хийлгээгүй байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8⁷, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1⁸, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.7⁹, 21 дүгээр зүйлийн 21.7¹⁰ дэх заалтыг зөрчсөн байна.

Аймгийн ИТХ-ын Тэргүүлэгчдийн 2020.03.04-ний өдрийн 18 дугаар тогтоолоор “Баянхонгор Нью майнинг” ХХК -ийг татан буулгах шийдвэр гарсны улмаас тус байгууллага нь аудитад хамрагдаагүй тухай албан бичгийг аймгийн ЗДТГ-ын СТСХ-ийн даргын 2020.03.25-ны өдрийн 7/413 тоот албан бичгээр манай байгууллагад ирүүлсэн байна.

Иймд “Баянхонгор Нью майнинг” ХХК-ийн 2018, 2019 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод хяналт шалгалт хийж, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.2.5¹¹-т заасны дагуу байгууллагын тайланг нягтлан шалгаж, хяналт тавих чиг үүргээ хэрэгжүүлж ажиллах албан шаардлагыг аймгийн СТХС-ийн дарга, ерөнхий нягтлан бодогч, бүртгэлийн мэргэжилтэн нарт хүргүүлэв.

Мөн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд тайлант жилд ТЕЗ-ийн эрхлэх асуудлын хүрээнд насан туршийн боловсролын төв, хувийн цэцэрлэг, сургууль, орон нутгийн нөөц хөрөнгө, улсын төсвийн хөрөнгө оруулалт, орон нутгийн хөрөнгө оруулалт, байгаль хамгаалах сан, мал хамгаалах сан зэрэг 8 байгууллага, сангийн орлого, зарлагын гүйлгээг хамрагдаж нэгтгэгдсэн байна.

Аудитад хамрагдсан харьяа байгууллагуудаас 84 байгууллагыг түүвэрт хамруулж, 129 байгууллагад дүгнэлт хүргүүлснээс 108 байгууллагад “Зөрчилгүй”, 17 байгууллагад “Хязгаарлалттай”, 2 байгууллагад “Сөрөг”, 2 байгууллагад “Санал дүгнэлтээс татгалзсан” дүгнэлт өгсөн байна.

Баянхонгор аймгийн Засаг даргын харьяаны төсвийн шууд болон төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 8472.8 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 3324.4 сая төгрөгийн 61 алдааг залруулж, 957.9 сая төгрөгийн зөрчилд 146 төлбөрийн акт тогтоож, 2847.5 сая төгрөгийн зөрчилд 77 албан шаардлага хүргүүлж, 1343.0 сая төгрөгийн алдаа, зөрчилд 226 зөвлөмж өгч, зөрчилтэй санал дүгнэлт авсан 20 албан тушаалтанд хариуцлага тооцох

⁷ Төрийн болон орон нутгийн өмчит, төрийн болон орон нутгийн өмчийн оролцоотой хуулийн этгээд жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангаа дараа жилийн 02 дугаар сарын 15-ны дотор төрийн аудитын байгууллагад хүрүүлж, аудит хийсэн тайланг 3 дугаар сарын 15-ны дотор харьяалагдах төсвийн ерөнхийлөн захирагч болон санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагад хүрүүлэх.

⁸ Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ. ⁹ тогтоосон журмын дагуу анхан шатны бүртгэлийг хөтөлж нягтлан бодох бүртгэлийн тайлан тэнцэл, статистикийн мэдээ гаргах ажлыг зохион байгуулж, тэдгээрийн үнэн зөвийг хариуцах;

¹⁰ Төрийн өмчит болон төрийн өмчийн оролцоотой хуулийн этгээд нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай болон Компанийн тухай хуульд заасан журмын дагуу жилийн эцсийн санхүүгийн болон үйл ажиллагааны тайлан гаргана.

¹¹ “аж ахуйн нэгж, байгууллагыг өөрчлөн байгуулах, татан буулгах тухай шийдвэр гарсан, дампуурлын хэрэг үүсгэсэн үед... хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ”

**Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

албан шаардлагыг эрх бүхий албан тушаалтнуудад хүргүүлж, хэрэгжилтийг тооцож ажиллалаа.

Аймгийн Засаг даргын харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд илэрсэн алдаа, зөрчлийг өмнөх онтой харьцуулбал санхүүгийн тайланд залруулсан алдаа 3086.9 сая, залруулагдаагүй алдаа 3994.5 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

Он	Төлбөрийн акт	Албан шаардлага	Зөвлөмж	Залруулагдаагүй алдааны дүн	Санхүүгийн тайланд залруулсан алдааны дүн	Нийт алдааны дүн
2018	263.4	467	423.5	1153.9	237.5	1391.4
2019	957.9	2847.5	1343	5148.4	3324.4	8472.8
Өөрчлөлт	694.5	2380.5	919.5	3994.5	3086.9	7081.4

Аймгийн Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд нэгтгэгдсэн байгууллагын нийт зөрчлийг тоог өмнөх онтой харьцуулахад алдаа зөрчлийн дүн 7081.4 сая төгрөгөөр нэмэгдэж, зөрчилтэй санал дүгнэлт авсан байгууллагын тоо өмнөх оноос 16-аар нэмэгдсэн нь дараах зүйлсээс шалтгаалсан байна. Үүнд:

1. Ажлын байр нэмэгдсэн болон нягтлан бодогч нарын тогтворгүй байдлаас шалтгаалж, санхүүгийн ажилтнуудын дийлэнх нь шинээр томилогдсон.
2. Аймаг, сумын төрийн сангийн төлөөлөгч нар анхан шатны баримтын бүрдүүлэлт, төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулах гүйлгээнд хяналт тавьдаггүй, төсвийн хуваарьт өөрчлөлт орж, шинэчлэгдсэн хуваарь батлагдаагүй байхад мөн төсвийн захирагч, нягтлан бодогч нарын гарын үсэг зурагдаагүй баримтаар гүйлгээг хийдэг.
3. Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар батлагдсан “Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ыг мөрдөж ажилладаггүйгээс бараа материал дансанд үндсэн хөрөнгийн шинжтэй, үндсэн хөрөнгийн дансанд бараа материалыг бүртгэсэн зөрчил давтагдсан, өглөг, авлагыг дутуу тусгасан, бараа материалыг олгох тухай бүрд зарлагдаагүйгээс зарим байгууллагын бараа материалын үлдэгдэл тооллогын бүртгэлээс зөрүүтэй.
4. Сангийн сайдын 2014 оны 55 дугаар тушаалаар батлагдсан “Төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангилал”-ын дагуу зарлагын гүйлгээг хянадаггүй.
5. Сангийн яамны Э-тайланд аудитлагдсан санхүүгийн тайланг оруулахдаа зөрүүтэй оруулсан байхад төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн тайланг гаргахдаа сумын санхүүгийн албаны дарга хянаагүйгээс зөрүүтэй нэгтгэгддэг.
6. Төсөвт байгууллагуудад “Санхүүгийн тооцоолох групп” ХХК-ийн Acolous, Payroll программыг худалдан авч, хөрөнгөд бүртгэсэн хэдий ч зарим байгууллага цалингийн Payroll программыг ашигладаггүй, ашиглаж байгаа хэдий ч санхүүгийн тайланг бэлтгэн гаргах Acolous программтай холбоогүйгээс гараас бичилт хийснээс ажиллагсадтай холбоотой авлага, өглөг, цалингийн зардал зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн.
7. Цалингийн Payroll программыг ашиглаж, хувь хүний орлогын албан татвар, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн мэдээг хөрвүүлж, мэдээлэх бүрэн боломжтой байхад дийлэнх нягтлан бодогч үүнийг мэддэггүй, ашиглаж байгаа зарим нягтлан бодогч даатгуулагчийн кодыг зөрүүтэй мэдээлснээс авлага, өглөг зөрүүтэй мэдээлэгдсэн.
8. Төсвийн шууд захирагчийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар зарим байгууллага бараа материал дансанд хуралдааны хоолны зардал, сургалтын зардал гэх мэт нэг удаагийн шинж чанартай зардлыг бараа материалын дансанд орлогоор бүртгэж тайлагнасан.
9. Жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллого хийх комисст нягтлан бодогч, нярвыг томилдог, тооллогын үр дүнг хэлэлцэж, тооцоо бодсон актаар баталгаажуулдаггүй.

Иймд дээрх зөрчлүүдийг арилгах, давтан гаргахгүй байх, санхүүгийн ажилтнуудын санхүүгийн сахилга бат, ур чадвар, хариуцлагыг дээшлүүлэх талаар аймгийн СТСХ-ийн мэргэжилтнүүд анхаарч, мэргэжил, арга зүйн зөвлөгөөгөөр хангаж ажиллах шаардлагатай байна.

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн залруулга

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг бэлтгэхдээ харьяа байгууллагуудын аудит хийсэн санхүүгийн тайлангаас зөрүүтэй нэгтгэсэн байна. Үүнд:

- Санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайланд “Чандмань Баянхонгор” ХК нь татварын өглөгийн 119.5 сая төгрөгийг бусад зардлын өглөгөөр тайлагнасан байна.
- Сум хөгжүүлэх сангаас олгосон хөнгөлөлттэй зээлийн 409.6 сая төгрөгийн авлагыг Өлзийт, Баацагаан сумд санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хувь хүмүүсээс авах авлагаар бүртгэснийг хувь хүмүүст олгосон зээлийн авлагаар залруулав.

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчид хүргүүлсэн акт, албан шаардлага

1. Баянхонгор аймгийн Засаг даргын харьяа “Баянхонгор Нью майнинг” ХХК нь 2018, 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасан хугацаанд Төрийн аудитын байгууллагад ирүүлээгүйгээс санхүүгийн тайланд аудит хийлгээгүй байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8 , Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1 , Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.7 , 21 дүгээр зүйлийн 21.7 дэх заалтыг зөрчсөн ба Үнэн зөв байдал, толилуулга бай тодруулга гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн: Аймгийн ИТХ-ын Тэргүүлэгчдийн 2020.03.04-ний өдрийн 18 дугаар тогтоолоор татан буугдсан “Баянхонгор Нью майнинг” ХХК-ийн 2018, 2019 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод хяналт шалгалт хийж, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.2.5 -т заасны дагуу байгууллагын тайланг нягтлан шалгаж, хяналт тавих чиг үүргээ хэрэгжүүлж ажиллах албан шаардлагыг аймгийн СТХС-ийн дарга, ерөнхий нягтлан бодогч, бүртгэлийн мэргэжилтэн нарт хүргүүлэв.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар

Богд, Жаргалант сумдын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн тайланд итгэл үзүүлж, 18 төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 1003.8 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 798.5 сая төгрөгийн 10 алдааг залруулж, 2.2 сая төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 158.9 сая төгрөгийн зөрчилд 6 албан шаардлага, аудитаар зөрчилтэй санал дүгнэлт авсан 2 албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулах санал хүргүүлж, 44.6 сая төгрөгийн алдаа, зөрчилд 24 зөвлөмж өглөө.

Аудитаар дараах зөрчлийг гаргасан 2 төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн тайланд “Хязгаарлалттай” санал дүгнэлт өгч, сумдын Засаг дарга нарт хариуцлага тооцох албан шаардлагыг аймгийн Засаг даргад хүргүүлж, хэрэгжилтийг тооцож ажиллав.

№	Байгууллагын нэр	“Хязгаарлалттай” санал, дүгнэлтийн шалтгаан
1	Бууцагаан сумын Засаг дарга	Гүйцэтгэсэн горим сорилын дүнд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 451.0 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрсэн нь урьдчилан тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс хэтэрч дүгнэлт өгсөн 4 байгууллагаас ЭМТ, ЕБС-ийн санхүүгийн тайланд “Хязгаарлалттай”, ЗДТГ-ын санхүүгийн тайланд “Сөрөг” санал дүгнэлт гаргасан, мөн сумын ИТХ-ын хуралдааны 2018 оны 11 дүгээр тогтоолоор ОНХС-гийн хөрөнгийн зардлыг өмнөх оны үлдэгдлээс 118.4 сая төгрөгөөр санхүүжихээр буюу зардлыг эх үүсвэрээс нь 1.8 сая төгрөгөөр илүү баталсан нь Төсвийн тухай хуулийн 15.4.1, 16.5.2, 57.3 дахь заалтуудыг зөрчиж санхүүгийн тайлангийн “Эрх ба үүрэг”, “Үнэн зөв байдал” гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.
2	Бөмбөгөр сумын Засаг дарга	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 204.0 сая, сумын Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаар 223.6 сая төгрөгийн алдаа илэрч, сумын ЗДТГ “Сөрөг”, ЭМТ нь “Хязгаарлалттай” санал дүгнэлт авсан. Сумын Засаг дарга Н.Мөнхжаргал бичил уурхай эрхлэгчидтэй “Бичил уурхайгаар ашигт малтмал олборлох тухай гэрээ” байгуулж, гэрээний

**Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

3.1.11, 3.1.12 дахь заалтуудыг зөрчиж 27 иргэн, аж ахуйн нэгжээс 97.0 сая төгрөгийг авснаас 35,0 сая төгрөгийг Хөх толгойн 2 дугаар багийг эрчим хүчинд холбох, 40,0 сая төгрөгийг спорт заалны барилгын ажилд шийдвэрлүүлж олгосон зөрчил илэрсэн нь санхүүгийн тайлангийн толилуулгын Үнэн зөв байдал, Иж бүрэн байх, Тохиолдсон байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

*Хүснэгт 17. "Хязгаарлалттай" санал дүгнэлт авсан төсвийн төвлөрүүлэн захирагч
Эх сурвалж: ТШЗ-ийн аудитын тайлан, аудитын гэрчилгээ*

Төсвийн байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитаар

Харьяа төсвийн байгууллагаас 17 байгууллагад итгэл үзүүлж, 39 санхүүгийн тайланг түүвэрт хамруулж, 103 байгууллагын санхүүгийн тайланд дүгнэлт өгснөөс 86 байгууллагад "Зөрчилгүй", 15 байгууллагад "Хязгаарлалттай", 2 байгууллагад "Сөрөг" дүгнэлт өгсөн.

Хүснэгт 18. "Хязгаарлалттай" санал дүгнэлт авсан төсвийн төвлөрүүлэн захирагч

Байгууллагын нэр	Санал дүгнэлтийг хязгаарласан шалтгаан
Баянхонгор сумын Номундалай цогцолбор сургууль	Гүйцэтгэсэн горим сорилын дүнд илэрсэн алдаа, зөрчлийн дүн нь урьдчилан тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс хэтэрсэн, дотуур байрны хүүхдийн ирцэд дотуур байранд байхгүй, гарсан хүүхдүүдийг бүртгэж, зардлаар тайлагнасан, аудитын явцад үнэн зөв мэдээлэл өгөөгүй, тэтгэвэрт гарсан багш, ажиллагсдыг ажиллуулахдаа хөдөлмөрийн гэрээ байгуулаагүй, цалингийн шатлалаар цалинжуулж, нэмэгдэл хөлс олгосон, батлагдсан орон тоог хэтрүүлж, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлаас 21.1 сая төгрөгийн цалинг олгож, зардал хооронд гүйлгэн зарцуулсан зэрэг нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.3, 16.5.5, Төрийн албаны тухай хуулийн 46 дугаар зүйлийн 46.2.3 дахь заалтуудыг зөрчсөн, санхүүгийн тайлагналын Тохиолдсон байх, Үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.
Баянхонгор сумын 3 дугаар цэцэрлэг	2019 оны эцэст цалингийн зардлыг тодотгосон байхад 4906,1 мянган төгрөгийн өглөгтэй гарч төсвийг хэтрүүлсэн, тухайн тайлант хугацааны жилийн эцсийн тооллогын бүртгэл баталгаажуулах санхүүгийн тайланд тусгасан нь бараа материал, үндсэн хөрөнгийн үлдэгдлийн үнэн зөв баталгаажуулах боломжгүй, үндсэн хөрөнгө, бараа материалыг орлого авахдаа буруу ангилж бүртгэсэн, 10,0 сая төгрөгийн өртөг бүхий тоглоомыг хүлээж аваагүй байхад хөрөнгөнд орлого авсан зэрэг нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 дахь заалтыг зөрчиж, санхүүгийн тайлангийн толилуулгын Оршин байх, Эрх ба үүрэг, Иж бүрэн байх, Үнэлгээ, Хэмжилт, Толилуулга ба тодруулга батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.
Баянхонгор сумын 11 дүгээр цэцэрлэг	Няравын хүнсний тайлан, хоолны цэс болон зарлагын баримтыг засварласнаас хоолны норматив зардлыг 3279,8 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан, тээвэр шатахуун болон эм боох бараа материалын няравын тайлан үнэн зөв гаргаагүйгээс 3251,6 мянган төгрөгийн зөрүүтэй тайлан гаргасан, жилийн эцсийн тооллогын бүртгэл нь анхан шатны баримтын бүрдлийн шаардлага хангахгүй байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь заалт, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1 дэх заалтыг зөрчиж, санхүүгийн тайлангийн толилуулгын Оршин байх, Эрх ба үүрэг, Иж бүрэн байх, Үнэлгээ, Хэмжилт, Толилуулга ба тодруулга батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.
Баянхонгор сумын 2 дугаар цэцэрлэг	Алдаа, зөрчлийн дүн нь урьдчилан тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс хэтэрсэн, тооллого хийсэн боловч, нягтлан бодогч тооцоог бодож акт үйлдээгүйгээс 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн бараа материалын тодруулгын дүн няравын бараа материалын дүнгээс нийт 24,6 сая төгрөгийн зөрүүтэй байгаагаас санхүүгийн тайлан үнэн зөв эсэхийг нотлох боломжгүй байна. энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1 дэх заалтыг зөрчиж, санхүүгийн тайлангийн толилуулгын Оршин байх, Эрх ба үүрэг, Иж бүрэн байх, Үнэлгээ, Хэмжилт, Толилуулга ба тодруулга батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

**Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

Түүх угсаатны зүйн Музей	Аймгийн ИТХ, ЗДТГ-аас Орон нутгийн музейн үзмэрийн хамгаалалт хийлгэхээр 2200,0 мянган төгрөг олгосныг зориулалт бусаар зарцуулсан, Музейн үзмэрийг орлого авах тушаал гаргахдаа үнийн дүнг зөрүүтэй гаргасан, нягтлан бодогч 3 үзмэрийг орлогод дутуу бүртгэсэн, өмнөх оны аудитаар буруутай албан тушаалтнаар төлүүлэхээр тогтоосон актын төлбөр 1062,3 мянган төгрөгийг төсвөөс төлсөн. Төсвөөс 819.6 мянган төгрөгөөр урилга, цаасан тор хийлгэж байгууллагын ой тэмдэглэх арга хэмжээнд зарцуулсан, мөн хүчин төгөлдөр бус гэрээ үндэслэн 2900,0 мянган төгрөгийг шилжүүлж аудитын явцад нөхөж бичсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5 дахь заалт, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4, 20.2.6 дахь заалт, ЗГ-ын 2014 оны "Төсвийн хэмнэлтийн горимд шилжүүлэх зарим арга хэмжээ"-ний тухай 147 дугаар тогтоолын 4-дэх заалтуудыг зөрчиж, санхүүгийн тайлангийн толилуулгын Үнэн зөв, Оршин байх, Эрх ба үүрэг, Иж бүрэн байх, Үнэлгээ, Хэмжилт, Толилуулга ба тодруулга батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.
Хүүхдийн Тэмүжин театр	Батлагдсан орон тоо 20 байхаас 26 орон тойгоор ажилласан ба Аймгийн Засаг даргын 2019.12.26-ны өдрийн А/625 тоот захирамжаар цалингийн зардалд 13397,4 мянган төгрөгийн төсвийг нэмж тодотгосон байхад НДШ 4983,2 мянган төгрөгийн өглөгтэй гарч батлагдсан төсвийг хэтрүүлсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.3, 16.5.5 дахь заалтуудыг зөрчсөн, Үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
Аймгийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	Төсвийн зарцуулалтын анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу, шатахууны замын хуудсыг бүрэн бичээгүй, нярвын тайлан гаргалт хангалтгүй, тайлангаархи материалын орлого зарлагыг хүлээн авсан, өгсөн гарын үсэггүй зэрэг нь тухайн бараа материалын орлого, зарлага үнэн зөв эсэхийг нотлох боломжгүй ИТХ-ын төлөөлөгч нарын тойрогтоо ажиллах зардлын зарцуулалтын тайланг бүрэн аваагүй, ИТХ-ын хуралдааны 8778,4 мянган төгрөгийн зарцуулалтыг тушаал шийдвэр гаргаагүй, Өмнөх оны зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлээгүй, тайлант онд худалдан авсан Соёрхол тэмдэг Хүндэтгэлийг орлого аваагүй, зарцуулалтын анхан шатны баримтууд бүрэн байхгүй байгаа нь нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Төсвийн тухай хуулийг зөрчсөн ба санхүүгийн тайлангийн толилуулгын Оршин байх, Эрх ба үүрэг, Иж бүрэн байх, Үнэлгээ, Хэмжилт, Толилуулга ба тодруулга батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.
Бууцагаан сумын ЭМТ	Үндсэн хөрөнгийн дансны тээврийн хэрэгсэл, бараа материалын дансны тусгай зориулалтын материал, бусад хангамжийн материалын дансны тооллогын материал байхгүй, бичиг хэргийн материал зөрүүтэй тоологдсон, Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 7500.0 мянган төгрөгийг анхан шатны баримтгүй шилжүүлж, шууд зардлаар бүртгэсэн Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12.2.1, 13.7 дахь заалтуудыг зөрчсөн бөгөөд Оршин байх, Эрх ба үүрэг, үнэн зөв гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.
Бууцагаан сумын ЕБС	Тайлант онд "Их эффект" ХХК-ний 4150.0 мянга, "Ди Эн Констракшн" ХХК-д 9000.0 мянга, Баярнамд 7294.3 мянган төгрөгийг нэхэмжлэл, анхан шатны баримтгүйгээр гүйлгээ хийсэн, цалингийн зардлаас байгууллагын даргын 2019.12.13-ны өдрийн А/30 тоот тушаалаар 15000,0 мянган төгрөгийн түлшний хөнгөлөлт олгож төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1, 16.5.5 дахь заалт, Сангийн сайдын 2014 оны 55 дугаар "Эдийн засгийн ангилал батлах тухай" тушаалын "Төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангиллыг ашиглах зааврыг баталсан 6 дугаар хавсралт"-ын "Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил" гэсэн төсвийн зарлагын ангиллыг тус тус зөрчсөн санхүүгийн тайлангийн толилуулгын Оршин байх, Эрх ба үүрэг, Иж бүрэн байх, Үнэлгээ, Хэмжилт, Толилуулга ба тодруулга батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.
Галуут сумын ЗДТГ	Нягтлан бодогч тайлант оны ажил гүйлгээний дансны бичилтийг хийхдээ Сангийн сайдын 388 дугаар тушаалаар батлагдсан "Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"-ыг мөрдөж ажиллаагүй, тайлант онд 725.8 мянган төгрөгийн шатахууны баримт баримтгүй, нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардлаас 710.0 мянган төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан, авлага, өглөгийг зөрүүтэй илэрхийлсэн, дуусаагүй барилгын дансанд бүртгэлтэй байсан 110000.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийн НББ-ийн анхан шатны баримтгүй, барилга хүлээн авсан актгүй, шийдвэргүйгээр барилга байгууламжийн дансанд бүртгэсэн зэрэг нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7, 14.4.2, 14.4.3 дахь заалт, Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5 дахь заалтыг зөрчсөн, санхүүгийн тайлангийн толилуулгын Оршин байх, Эрх ба үүрэг, үнэн зөв гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.
Бөмбөгөр сумын ЭМТ	Байгууллагын 2019 оны төсөвт анх 408497.4 мянган төгрөг баталж, аймгийн Засаг даргын 2019.10.28-ны өдрийн А/560 тоот захирамжаар төсөвт зохицуулалт хийж, 14742.5 мянган төгрөгийг нэмж тодотгон 423239.9 мянган төгрөг болсон байхад төсвөөс Төрийн сан 433239.9 мянган төгрөгийн эрх нээж олгож, батлагдсан төсвийг 10000.0 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2 дахь "Батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах" гэснийг зөрчиж, санхүүгийн тайлангийн толилуулгын Үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

**Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

Баянбулаг сумын ЗДТГ	Алдаа, зөрчлийн дүн нь урьдчилан тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс хэтэрсэн, тайлант онд Сум сурталчлах арга хэмжээг ААНБ-аар гүйцэтгүүлэхээр ЗДТГ-ын бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил үйлчилгээ худалдан авах зардлаас 10000,0 мянган төгрөгийг шилжүүлэхдээ хүчин төгөлдөр бус гэрээ байгуулан, анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу гүйлгээ хийж, зарцуулалт тодорхойгүй, хэрэгжилтийг тооцоогүй зөрчил илэрсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5, 6.4.1 дэх заалт, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7 дахь заалтууд зөрчиж, санхүүгийн тайлангийн толилуулгын Оршин байх, Эрх ба үүрэг, Иж бүрэн байх, Хэмжилт, Толилуулга ба тодруулга батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.
Шинэжинст сумын ЭМТ	Төсвийн зарцуулалтын анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу байхад эмийн зардлаас 6,9 сая төгрөгийг шилжүүлсэн 3,9 сая төгрөгийг авлагаар тайлагнаагүй зардалд бүртгэсэн, 2019 оны жилийн эцсийн тооллогыг бүрэн хийж, үр дүнг хэлэлцэж, тооцоог бодож баталгаажуулаагүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12.2.1 дэх заалтыг зөрчсөн ба санхүүгийн тайлангийн толилуулгын Оршин байх, Эрх ба үүрэг, Иж бүрэн байх, Үнэлгээ, Хэмжилт, Толилуулга ба тодруулга батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.
Баян-Овоо сумын ЗДТГ	Тайлант онд 37277,0 мянган төгрөгийн өвс тэжээлийг анхан шатны баримтгүй зарцуулж, 30235,0 мянган төгрөгийн өвс тэжээлийн борлуулалтын орлого тодорхойгүй санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаагүй зөрчил илэрсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.4, 20.2.6 дахь заалтуудыг зөрчиж, санхүүгийн тайлангийн толилуулгын Оршин байх, Эрх ба үүрэг, Иж бүрэн байх, Үнэлгээ, Хэмжилт, Толилуулга ба тодруулга батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Эх сурвалж: Төсвийн шууд захирагч нарын аудитын тайлан, аудитын гэрчилгээ

Төсвийн шууд захирагчийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар 2 байгууллагад "Сөрөг" санад дүгнэлт хүргүүлж, төсвийн захирагч нарт хариуцлага тооцох саналыг холбогдох сумдын Засаг даргад хүргүүлж, биелэлтийг тооцож ажиллав.

Хүснэгт 19. "Сөрөг" санал дүгнэлт авсан байгууллага

№	Байгууллагын нэр	Сөрөг санал дүгнэлт өгсөн шалтгаан
1	Бууцагаан сумын ЗДТГ	Өмнөх оны буюу 2018 оны жилийн эцсийн санхүүгийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй, 2019 оны жилийн эцсийн тооллогын комисс томилогдсон тооллогын бүртгэлийг хийж, үр дүнг хэлэлцэж баталгаажуулаагүй, нягтлан бодогч нь нярвын тайланг сар бүр хянаж баталгаажуулдаагүйгээс нярвын тайлан, санхүүгийн тайлангийн бараа материалын орлого, зарлага зөрүүтэй, өр, авлагыг баталгаажуулаагүй, Зочид төлөөлөгч хүлээн авах зардалд батлагдсан 9,1 сая төгрөгийг зарцуулахдаа зохих журмын дагуу тушаал шийдвэрийг гаргахгүйгээр зарцуулсан зэрэг нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.2.1, 18.2 дахь заалт, Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар батлагдсан "Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар", Сангийн сайдын 2014 оны 55 дугаар тушаалаар батлагдсан төсвийн зарлагын эдийн ангиллыг ашиглах зааврыг тус тус зөрчсөн санхүүгийн тайлангийн толилуулгын Үнэн зөв байх, Оршин байх, Эрх ба үүрэг, Иж бүрэн байх, Үнэлгээ, Хэмжилт, Толилуулга ба тодруулга батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.
2	Бөмбөгөр сумын ЗДТГ	Жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллогыг хуулийн дагуу зохион байгуулаагүйгээс зарим хөрөнгийг тоолоогүй, худалдан борлуулсны орлого дансанд орсон байхад малыг бүртгэлээс хасаагүй, малын тооны А данс байхгүй, нягтлан бодогч тооллогын бүртгэлийг тооцоо бодсон актаар баталгаажуулаагүй, борлуулсан өвсийг бараа материалаас зарлага гаргаж орлогыг дансанд бүрэн төвлөрүүлээгүй атлаа авлагаар бүртгээгүй, ЗДТГ нь 6007,5 мянган төгрөгийг байгууллагын харилцах дансаар дамжуулан бэлнээр гарган зарцуулж, холбогдох журам, зааврын дагуу кассын тайлан гаргаагүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12.2.1, 13.4, 14.4.2 дахь заалтыг зөрчсөн, санхүүгийн тайлангийн толилуулгын Оршин байх, Тохиолдсон байх, Үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Эх сурвалж: Төсвийн шууд захирагч нарын аудитын тайлан, аудитын гэрчилгээ

Аудитаар нийт 4671.0 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 1747.9 сая төгрөгийн 44 алдааг залруулж, 277.3 сая төгрөгийн зөрчилд 115 төлбөрийн акт тогтоож, 1895.3 сая

төгрөгийн зөрчилд 62 албан шаардлага, алдаа, зөрчил гаргасан 16 албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулах санал хүргүүлж, 750.5 сая төгрөгийн алдаа, зөрчилд 179 зөвлөмж өглөө.

Төрийн болон орон нутгийн өмчит аж ахуйн нэгжийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар

Аймгийн Засаг даргын харьяа орон нутгийн өмчит 7 аж ахуйн нэгж байгууллагад хүргүүлж, 5 өрхийн эрүүл мэндийн төвийн санхүүгийн тайланг түүвэрт хамруулж, Зөрчилгүй 4, Санал дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан 2 дүгнэлт өгсөн. Аймгийн Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд 5 өрхийн эрүүл мэндийн төв төсөвт байгууллагаар нэгтгэгдэж байна.

Хүснэгт 20. "Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан" санал дүгнэлт авсан байгууллага

Эх сурвалж: Төсвийн шууд захирагч нарын аудитын тайлан, аудитын гэрчилгээ

Байгууллагын нэр	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан шалтгаан
"Хайрхан фарм" ХХК	2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд тусгагдсан 31,0 сая төгрөгийн авлагаас 17,0 сая төгрөг, 243,5 сая төгрөгийн өглөгөөс 203,0 сая төгрөгийг харилцагч бүрээр тооцоо нийлж актаар баталгаажуулаагүй санхүүгийн тайланд тусгасан, мөнгөн гүйлгээний тайланд Төрийн банкны харилцах дансны гүйлгээг бүрэн оруулаагүй, ХААН банкны харилцах дансаар хийсэн гүйлгээнээс орлогын 324,9 сая төгрөг, зарлагын 327,5 сая төгрөгийг дутуу тусгасан, үндсэн хөрөнгө, эргэлтийн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй бүртгэл, үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн тооцооллын журнал хөтлөөгүй, хөрөнгийн тооллого хийгээгүй, хөрөнгийн тооллого хийх талаар байгууллагын даргын тушаал гараагүй, сумдад ажиллаж байгаа эмийн сангуудын эмийг нэр төрөл бүрээр тооллого хийх комиссыг аймгийн Засаг даргын 2019.12.30-ны өдрийн А/686 тоот захирамжаар гаргасан боловч хэрэгжүүлээгүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4, 13.1, 20.2.5 дахь заалт, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 70.2 дахь заалтыг зөрчсөн, санхүүгийн тайлангийн толилуулгын "Оршин байх", "Иж бүрэн байх", "Үнэлгээ", "Үнэн зөв байх" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
"Хонгор шинэ агро" ОНӨААТҮГ	2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд өмнөх оны 235,0 сая төгрөгийн өглөгийг шийдвэргүйгээр санхүүгийн тайлангаас хассан, авлагыг 1,7 сая төгрөгөөр дутуу тайлагнасан, жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллого явуулах тушаал гаргаагүй, тооллого хийгдээгүй мөн 32,2 сая төгрөгийн авлагыг харилцагч бүрээр тооцоо нийлж актаар баталгаажуулаагүй, кассын тайлан гаргаагүй, бэлэн мөнгийг нярвын харилцах дансаар дамжуулан хийсэн ба 9,2 сая төгрөгийн анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу, ажлын хөлсөнд олгосон 22,1 сая төгрөгөөс ХХОАТ суутган тооцоогүй олгосон, санхүүгийн тайланг СТОУС-ын дагуу үнэн зөв бэлтгээгүйгээс санхүүгийн тайлангийн нийт үзүүлэлтүүд нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4,5,8, 20 дугаар зүйл, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 70 дугаар зүйлийн 70.2 дахь заалтыг зөрчсөн нь АОУС-500 заасан батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийт 620.2 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 6.2 сая төгрөгийн 2 алдааг залруулж, 5.9 сая төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 219.5 сая төгрөгийн зөрчилд 3 албан шаардлага, алдаа, зөрчил гаргасан 2 албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулах санал хүргүүлж, 388.6 сая төгрөгийн алдаа, зөрчилд 16 зөвлөмж өгч, "Хонгор шинэ агро" ОНӨААТҮГ, "Хайрхан фарм" ХХК-ийн дансны авлагыг хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлж шалгуулах албан бичгийг аймгийн Засаг даргад хүргүүлж ажиллав.

Тусгай санд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар

Харьяа орон нутгийн хөгжлийн сангийн 21, сум хөгжүүлэх сангийн 20, нийт 41 тусгай сангийн санхүүгийн тайланг түүвэрт хамруулан шалгав.

Аудитаар нийт 2177.7 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 772.1 сая төгрөгийн 5 алдааг залруулж, 672.6 сая төгрөгийн зөрчилд 29 төлбөрийн акт тогтоож, 573.7 сая төгрөгийн зөрчилд 7 албан шаардлага, 159.3 сая төгрөгийн алдаа, зөрчилд 7 зөвлөмж өглөө.

2.10. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

Орон нутгийн төсвөөс жил бүр төсөв баталж, нутгийн иргэдийн ЖДҮ-ийг дэмжих зорилгоор аймгийн ОНХС-аас олгосон 475.9 сая, “Баянхонгор үйлдвэржилт хөгжлийн корпораци” ХХК-аар дамжуулан олгосон зээлийн 1060.0 сая төгрөгийн хөнгөлөлттэй зээлүүд зээлийн гэрээнд заасан хугацаанд төлөгдөөгүйгээс 695.5 сая төгрөгийн зээл хугацаа хэтэрсэн байгааг цаашид анхаарах нь зүйтэй гэж үзлээ.

2.11. Шилэн дансны мэдээлэл

Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.1-3.1.2-т хамаарах орон нутгийн өмчит 182 байгууллага, орон нутгийн өмчит 5, нийт 287 төсвийн байгууллага, аж ахуйн нэгж шилэн дансны нэгдсэн портал системд бүрэн хамрагдаж, мэдээллийг байршуулж иржээ.

Баянхонгор аймгийн Засаг даргын харьяаны байгууллагууд Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн 30.1 хувийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

Хүснэгт 21. Шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд оруулсан	Хугацаа хоцроосон	Мэдээлээгүй
1	Бүтэн жил	13	13	11	2	1
2	Хагас жил	3	3	3		
3	Улирал бүр	2	8	6	2	
4	Сар бүр	5	60	52	8	
5	Тухай бүр	6	72	36	35	
	Нийт	29	156	108	47	1

Баянхонгор аймгийн Засаг дарга нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд худалдан авах ажиллагаанд хийсэн тайлан дүгнэлт, бусад шалгалтын дүн, худалдан авах ажиллагааны тайлан, хагас, бүтэн жилийн санхүүгийн тайлан, аудитын дүгнэлт гэх мэт мэдээллүүдийг хуулийн хугацаанд байршуулсан байна. Харин Улсын төсөв болон орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлогын төлөвлөгөө, гүйцэтгэл, Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн төсвийн хөтөлбөр, хөтөлбөрийн хүрэх үр дүнгийн талаарх тоон болон чанарын үзүүлэлт, биелэлт худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт, өөрчлөлт, хөрөнгийн болон урсгал зардалд тусгагдсан арга хэмжээний тендерийн ерөнхий мэдээлэл, Улсын төсөв болон орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлогын төлөвлөгөө, гүйцэтгэл, Засгийн газрын болон орон нутгийн тусгай сангийн орлого, зарлага, хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөө, гүйцэтгэл гэх мэт 47 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулж, Орон нутгийн хөгжлийн сангийн төлөвлөгөө, гүйцэтгэлийг байршуулаагүй байна.

Санхүүгийн хяналт, аудитын алба Шилэн дансны тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.2¹²-т заасан бүрэн эрхийн хүрээнд төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдийн шилэн дансны үйл ажиллагаанд дотоод хяналт шалгалтыг улирлаар шалгаж, нийт 4 удаа хяналт тавьж ажилласан байна.

2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төлбөрийн акт, албан шаардлага өгөөгүй байна.

Өмнөх оны аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилтийг заасан хугацаанд гаргаж ирүүлсэн ба 4 зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажилласан хэдий ч зөвлөмжийн мөрөөр хийж хэрэгжүүлсэн ажлын үр дүнд ахиц гараагүй, өмнөх оны аудитаар илэрсэн зөрчлийн тоо нэмэгдсэн, алдаа зөрчил давтагдсан зэргээс шалтгаалж зөвлөмжийн хэрэгжилт 85 хувьтай байна.

Хүснэгт 22. Өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилт

¹² “Шилэн дансны тухай хуулийн 3.1.1-д заасан төсвийн байгууллага, албан тушаалтны шилэн дансны үйл ажиллагаанд тавих дотоод хяналтыг Төсвийн тухай хуулийн 69 дүгээр зүйлд заасны дагуу ТЕЗ хэрэгжүүлнэ”

**Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

№	Өгсөн зөвлөмж	Байгууллагаас ирүүлсэн хариу	Аудитаар тооцсон биелэлт
1	Сум бүрд 2018 онд төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан сум хөгжүүлэх сангийн програмд мэдээллийг бүрэн оруулж, Монгол банкны зээлийн мэдээллийн санд мэдээллийг хүргүүлж ажиллах	Монгол банкт хамтран зээлдэгчийн мэдээллийг зээлийн мэдээллийн нэгдсэн санд оруулан ажиллах тухай мэдэгдлийг Аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын Санхүү Төрийн сангийн хэлтсийн даргын 2019.07.08-ны өдрийн 5/952 албан бичгээр аймгийн Хүнс хөдөө аж ахуйн газарт хүргүүлсэн. Мөн Монгол банкны Баянхонгор аймаг дах салбарт, сумдын ИТХ, Засаг дарга нарт энэ тухай мэдээллийг 5/970, 5/969 албан бичгээр хүргүүлж ажилласан.	Сум хөгжүүлэх сангийн программыг бүх сум худалдан авч ашиглаж байгаа боловч Аймгийн Хүнс хөдөө аж ахуйн газраас программ ашиглалтын сургалтыг зохион байгуулаагүй, арга зүйн зөвлөгөө дутмаг, сум хөгжүүлэх сан хариуцсан зарим мэргэжилтнүүд мэргэжлийн бус байгаа зэргээс шалтгаалж зээлдэгчийн мэдээллийг бүрэн оруулаагүй, тухайн онд тооцох авлагыг зөрүүтэй тусгасан, Монгол банкны зээлийн мэдээллийн санд зээлдэгчийн мэдээлэл ороогүй байна. Биелэлт 80 хувь.
2	"Хонгор шинэ агро" ОНӨААТҮГ-ыг аймгийн Засаг даргын дэргэдэх СХАА-аар шалгуулж цаашид тус аж ахуйн нэгж нь орон нутгийн төсөвт эрсдэл учруулах магадлалтай тул орон нутгийн өмчид байлгах эсэх талаар эрх бүхий байгууллагаар шийдвэр гаргуулах, бусад алдагдалтай ажиллаж байгаа орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдүүдийн үйл ажиллагааны үр дүнг дээшлүүлэх, зорилтот түвшин, гэрээний биелэлтийг хангуулах талаар зохион байгуулалтын арга хэмжээ авах	Тус байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд хяналт шалгалт хийх дүгнэлт зөвлөмж гаргах удирдлагыг мэдээллээр хангаж ажиллах тухай 5/972 тоот албан бичгийг Санхүүгийн хяналт аудитын албанд 2019.07.18-ны өдөр хүргүүлсэн.	Аймгийн Санхүүгийн хяналт аудитын албанаас 2019 оны 09 дүгээр сард "Хонгор шинэ агро" ОНӨААТҮГ-ын 2017, 2018 он, 2019 оны 3-р улирлын санхүүгийн үйл ажиллагаанд хяналт шалгалт хийсэн боловч аудитын тайланг эцэслэж гаргаагүй байна. Биелэлт 100 хувь
3	Төсвийн шууд захирагчдын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил, дутагдлыг арилган, аудитын зөвлөмжийн хэрэгжилтийг аудитын байгууллагад хугацаанд нь хүргүүлэх талаар хяналт тавьж ажиллах.	Бүх төсөвт байгууллагын дарга эрхлэгч, сумдын засаг дарга нарт аудитаас өгсөн зөвлөмжийн дагуу хэрэгжүүлсэн арга хэмжээ үр дүнгийн тайланг ирүүлэх тухай Аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын Санхүү Төрийн сангийн хэлтсийн даргын 05/885 тоот албан бичгийг 2019.06.24-нд хүргүүлсэн.	Аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын Санхүү Төрийн сангийн хэлтсийн даргын 05/885 тоот албан бичгийг 2019.06.24-нд төсөвт байгууллагуудад хүргүүлж ажилласан боловч зөвлөмжийн биелэлтэд хяналт тавьж ажиллаагүй байна. Биелэлт 90 хувь
4	Сумдын санхүүгийн албаны дарга нарт төсвийн шууд захирагчдын санхүүгийн тайланг хянаж, сумын төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн нэгтгэсэн тайланг үнэн зөв тайлагнах мэдлэг, ур чадварыг нь дээшлүүлэх ажил зохион байгуулах.	Сумдын 20 санхүүгийн албаны дарга, 19 төсөв төрийн сангийн мэргэжилтнүүдээс түвшин тогтоох шалгалт авсан, аймгийн Төрийн аудитын газар, Татварын хэлтэс, Нийгмийн даатгалын хэлтэс, Орон нутгийн өмчийн газартай хамтран сургалт зохион байгуулсан, аймгийн ИТХ-аар батлуулсан "Тунгалаг Санхүү" хөтөлбөр, 2019 оны үйл ажиллагааны төлөвлөгөөний дагуу сургалт, зөвлөгөөн, туршлага судлах уулзалт зохион байгуулсан зэрэг ажлуудыг хийсэн.	Аймгийн Санхүү Төрийн сангийн хэлтсээс сургалт зөвлөгөөнийг зохион байгуулж байгаа боловч 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн зөрчлийн тоо өмнөх оноос 7045.1 сая төгрөгөөр нэмэгдэж, зөрчилтэй санал дүгнэлт авсан байгууллагын тоо өмнөх оноос 16-аар нэмэгдсэн, төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн нэгтгэсэн тайланд 798.5 сая төгрөгийн залруулга хийгдсэн, сургалтыг удаа дараа зохион байгуулж байгаа боловч зөрчил дутагдал арилахгүй байгаа нь тухайн ажилтнуудын мэдлэг, ур чадвар, хариуцлага хангалтгүй байна. Биелэлт 70%
БИЕЛЭЛТИЙН ДУНДАЖ ХУВЬ			85%

2.13. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

"Зөрчилгүй" дүгнэлт

Залруулагдаагүй 243.2 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил нь бидний тогтоосон 641.4 сая төгрөгийн материаллаг байдлын түвшнээс бага тул "Зөрчилгүй" дүгнэлтийг өгч байна.

Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн байдал, санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүн, нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээ, нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан болон бусад илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажил гүйлгээнүүдийг холбогдох хууль, УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг байдлын хувьд алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

Аудитын гэрчилгээг энэ тайлангийн 1 дүгээр хэсэгт үзүүлэв.

2.14. Менежментийн захидал

Баянхонгор аймгийн Засаг дарга, төсвийн ерөнхийлөн захирагч Г.Батжаргал, аймгийн ЗДТГ-ын Санхүү, төрийн сангийн хэлтсийн дарга С.Байгалмаа, төсвийн ерөнхий нягтлан бодогч Ц. Самбууням нар танаа

Баянхонгор аймгийн төсвийн Ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитын дүнд үндэслэн дараах зөвлөмжийг өгч байна. Үүнд:

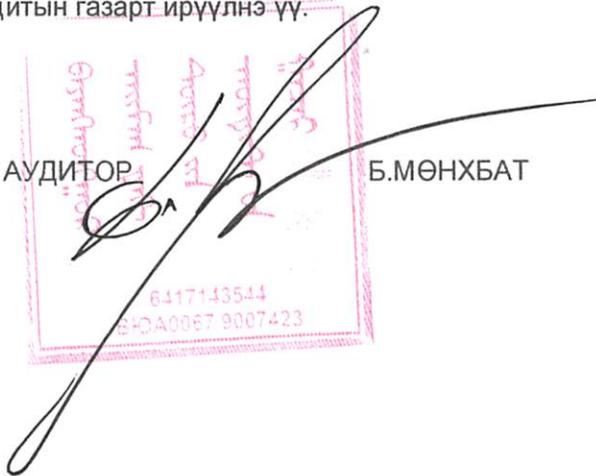
1. Сумдын төсөвт байгууллагын төсвийн захирагч нарийн Төсвийн тухай хууль тогтоомж дүрэм журмын талаарх мэдлэгийг дээшлүүлэх болон санхүүгийн ажилтнуудыг чадваржуулах, ажлын байрны сургалтыг зохион байгуулж, мэргэжил, ур чадварын түвшин тогтоох шалгалт тогтмол авч, арга зүйгээр хангаж ажиллах.
2. Аймгийн ОНХС-ийн санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй ЖДҮ-ийг дэмжих зорилгоор олгосон 475.9 сая төгрөгийн зээлийг барагдуулахыг аймгийн ИТХ-аас 2018 онд “Баянхонгор үйлдвэржилт хөгжлийн корпораци” ХХК-д даалгасан шийдвэрт тулгуурлан тус зээлийн авлагыг “Баянхонгор үйлдвэржилт хөгжлийн корпораци” ХХК-д шилжүүлэн бүртгэж, төлөгдөөгүй он удаан жил болсон зээлийг барагдуулах ажлыг эрчимжүүлэх.
3. Зээлийн батлан даалтын сантай аймгийн Засаг дарга 2017.04.26-ний өдөр байгуулсан 07 тоот гэрээний дагуу аймгийн нутаг дэвсгэрт үйл ажиллагаа явуулж байгаа боловч барьцаа хөрөнгө багатай, жижиг дунд үйлдвэрлэл эрхлэгч иргэд, аж ахуйн нэгжийн зээл авах боломжийг нэмэгдүүлж, Зээлийн батлан даалтын сантай хамтарч ажиллах.
4. Бөмбөгөр сумын спорт заалны барилгын ажлын санхүүжилтэд олгосон 333.5 сая төгрөгийн ажлын гүйцэтгэлийг мэргэжлийн байгууллага, хөрөнгийн үнэлгээчнээр тогтоолгож дүгнэлт гаргуулах, тус ажлыг гэрээнд заасан хугацаанд чанартай хийж гүйцэтгэхэд хяналт тавьж ажиллах.
5. Өмнөх онуудад сумдын орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр санхүүжүүлсэн дуусаагүй, санхүүгийн тайланд авлагаар тусгасан 211.8 сая төгрөгийн төсөл, арга хэмжээг гэрээнд заасан хугацаанд дуусгаж, хөрөнгийг орлогод авахад хяналт тавьж ажиллах.
6. Нэмэлт санхүүжилтийн дансны үлдэгдлийг тооцоо нийлж, шийдвэр гарган санхүүгийн тайланд авлага, өглөгөөр тусгаж байх.
7. Бөмбөгөр сумын ЗДТГ, “Хонгор шинэ агро” ОНӨААТҮГ-ийн санхүүгийн тайланд “Тариалан эрхлэлтийг дэмжих сан”-д төлөх өглөгийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулах.
8. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөрчилтэй санал дүгнэлт авсан орон нутгийн өмчит аж ахуйн нэгжүүдэд илэрсэн зөрчлүүдийг хууль хяналтын байгууллагад нэн даруй шилжүүлж, буруутай этгээдийг тогтоож, авлага өглөгийг бүрэн барагдуулж, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дахь “Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх” заалтыг хэрэгжүүлэхэд хяналт тавьж ажиллах.
9. Хот байгуулалтын салбарын 2012-2014 оны хооронд хэрэгжсэн МОН-2301 төсөлтэй холбоотой “Чандмань Баянхонгор”ХК-аас аймгийн ОНӨГ-т шилжүүлэн бүртгэгдсэн 4818.2 сая төгрөгийн урт хугацаат зээлийг хэрхэн барагдуулах, хөнгөлүүлэх талаар аймгийн ИТХ, Засгийн газарт хандан, арга хэмжээ авхуулах асуудлыг тавих.
10. Сум хөгжүүлэх сангаас олгосон нийт зээлийн 42.6 хувь буюу 1672.6 сая төгрөгийн хугацаа хэтэрсэн зээлийг барагдуулах ажлыг сумдын Засаг даргын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд оруулж, биелэлтийг тооцож ажиллах.
11. Санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй малын нас дэвшилтийн орлого, зарлагыг холбогдох хууль, журмын дагуу зах зээлийн ханшаар үнэлж бүртгэн, оны эцэст малын тоог А дансаар баталгаажуулж, тооллогын бүртгэлд хавсарган баталгаажуулж аудитын байгууллагад ирүүлж байх.

12. Төсөвт байгууллагуудын биет бус хөрөнгөд бүртгэлтэй боловч ашиглалтгүй программ хангамжуудыг цаашид ашиглах боломжтой эсэхийг мэргэжлийн байгууллагаас тодруулж, холбогдох арга хэмжээг авч ажиллах.
13. Баянговь сумын төрийн сангийн арилжааны банкин дахь дансыг хаах хүсэлтийг хүргүүлж, хэрэгжилтийг тооцож ажиллах.

Зөвлөмжийн мөрөөр зохиосон ажил түүний хэрэгжилт үр дүнгийн тайланг, холбогдох баримтын хамт 2020 оны 09 дүгээр сарын 01-ны дотор хэрэгжсэн тухай бүрд нь Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлнэ үү.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Б.МӨНХБАТ



The image shows a handwritten signature in black ink over a pink official stamp. The stamp is rectangular and contains the following text: 'Өмнөд бүс', 'Төрийн сан', 'Арилжааны банк', 'Төрийн аудитын газар', 'Баянговь сум', '6417143544', and 'БҮА0067 9007423'. The signature is written in a cursive style and extends across the stamp and the text 'ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР' and 'Б.МӨНХБАТ'.

3. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

3.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>19,622,525.37</u>	<u>26,068,867.50</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	4,952,664.17	7,843,861.73
311	Кассад байгаа бэлэн мөнгө	2,595.46	2,721.29
31110	Төгрөг	2,595.46	2,721.29
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	4,950,068.71	7,841,140.45
3121	Төгрөг	4,950,068.71	7,841,140.45
31211	Төрийн сангийн харилцах	4,259,589.59	6,730,935.14
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	690,479.11	1,110,205.30
33	АВЛАГА	5,902,039.87	7,497,353.07
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	28,546.54	21,350.56
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	105,786.50	110,423.61
33401	Дансны авлага /ТӨҮГ/	69.87	646.16
33402	Татвар, НДШ – ийн авлага /ТӨҮГ/	915.40	915.40
335	Бусад авлага	1,052,128.49	1,903,355.06
33510	Байгууллагаас авах авлага	623,045.19	1,525,507.31
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	429,083.30	377,847.75
336	Зээлийн авлага	4,714,593.07	5,460,662.29
3361	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	4,714,593.07	5,460,662.29
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	4,714,593.07	5,460,662.29
34	УРЬДЧИЛГАА	259,674.70	215,478.94
3471	Урьдчилгаа тооцоо	259,674.70	215,478.94
34711	Бараа материал бэлтгэх урьдчилгаа	249,274.85	204,382.37
34712	Үндсэн хөрөнгө бэлтгэх урьдчилгаа	9,000.00	9,000.00
34713	Цалингийн урьдчилгаа	1,399.85	2,096.57
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	6,577,608.08	8,741,345.37
351	Түүхий эд материал	1,166,200.81	1,488,859.95
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,155,427.76	1,435,234.03
35130	Эм боох материал	10,773.05	53,625.92
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	86,558.39	436,044.09
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	38,194.45	29,422.58
354	Хангамжийн материал	5,030,608.57	6,528,313.22
35410	Бичиг хэргийн материал	160,889.76	202,648.99
35420	Аж ахуйн материал	2,921,650.03	3,182,240.08
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	33,427.32	27,146.30
35440	Түлш, шатах тослох материал	50,270.19	51,337.01
35450	Барилгын засварын материал	37,833.69	133,540.79
35460	Хүнсний материал	68,773.75	112,671.33
35470	Бусад хангамжийн материал	1,757,763.83	2,818,728.71
35600	Мал амьтад	256,045.85	258,705.54
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	1,930,538.55	1,770,828.38
36100	Барааны нөөц	764,584.05	21,285.00

**Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

36600	Бусад нөөц	1,165,954.50	1,749,543.38
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>183,848,909.31</u>	<u>193,296,578.49</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	183,848,909.31	193,296,578.49
392	Биет хөрөнгө	175,303,724.73	184,583,505.81
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	165,597,421.32	178,666,690.97
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,740,823.97)	(23,025,776.32)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	7,443,297.42	8,307,426.39
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,907,369.11)	(4,503,345.78)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	17,283,035.54	18,483,977.39
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,490,442.31)	(11,166,632.49)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	7,590,519.68	8,239,122.93
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,570,124.29)	(4,560,539.42)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	940,727.85	965,548.97
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(220,737.55)	(276,193.63)
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	4,926.00	-
39212	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,637.23)	-
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	949,422.05	963,709.05
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	14,306,530.88	15,669,294.63
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,439,130.26)	(5,635,547.66)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	2,717,542.81	1,513,261.40
39217	Ном	840,565.91	942,509.39
393	Биет бус хөрөнгө	8,545,184.58	8,713,072.68
39301	Программ хангамж	302,823.65	317,114.28
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(186,967.08)	(194,697.81)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	8,525,840.36	8,689,977.76
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(96,512.35)	(99,321.55)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>203,471,434.68</u>	<u>219,365,445.99</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>8,190,066.13</u>	<u>9,827,078.55</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,325,976.84	2,960,409.70
413	Өглөг	1,226,618.32	2,891,503.09
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	17,145.40	32,949.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	904,486.64	814,772.28
4136	Бусад өглөг	304,986.27	2,043,781.81
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	187,621.33	1,894,247.30
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	103,780.29	15,799.01
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/	6,204.04	126,855.09
41364	НДШ - ийн өглөг /ТӨҮГ/	500.21	-
41366	Дансны өглөг /ТӨҮГ/	6,880.40	6,880.40
414	Урьдчилж орсон орлого	99,358.52	68,906.61
41440	Бусад урьдчилж орсон орлого	99,358.52	68,906.61
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	6,864,089.30	6,866,668.85
422	Урт хугацаат зээл	6,864,089.30	6,866,668.85
4221	Төгрөг	6,013,618.41	6,057,662.72
42212	Хувь хүмүүсийн зээл	1,010,000.00	1,077,394.00
42242	Бусад урт хугацаат өр төлбөр /ТӨҮГ/	5,003,618.41	4,980,268.72
4222	Гадаад валют	850,470.88	809,006.13
42230	Бусад урт хугацаат өр төлбөр /ТӨҮГ/	850,470.88	809,006.13

**Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>195,281,368.55</u>	<u>209,538,367.44</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	195,281,368.55	209,538,367.44
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	76,731,712.54	77,747,447.07
51101	Өмч: - төрийн	76,731,712.54	77,747,447.07
512	Хуримтлагдсан үр дүн	55,496,953.35	69,253,774.64
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	61,109,424.57	56,050,689.27
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(5,612,471.22)	13,203,085.37
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	63,052,702.65	62,537,145.73
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>203,471,434.68</u>	<u>219,365,445.99</u>

3.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	108,073,942.08	141,498,834.96
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	8543847.05	10,888,617.19
110	Орлогын албан татвар	5990924.14	7083678.73
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	6647518.16	7611646.68
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	5,101,735.63	5,467,181.63
110002	Үйл ажиллагааны орлого	482,053.52	779,522.12
110003	Хөрөнгийн орлого	1,063,017.66	1,144,575.10
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	711.34	220,367.82
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-656594.02	(547,967.94)
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	(656,594.02)	(547,967.94)
113	Хөрөнгийн албан татвар	780287.02	840,794.33
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	283,733.84	282,750.22
113002	Бууны албан татвар	55,168.63	50,422.70
113003	Авто тээврийн болон өөрөө явагч хэрэгслийн албан татвар	441,384.54	507,621.41
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	1772635.89	2,984,144.12
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	574760.04	812,807.72
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	247,947.41	305,135.67
118002	Ашигт малтмалын хайгуулын болон ашиглалтын тусгай зөвшөөрлийн төлбөр	-	100.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	12,049.02	25,757.88
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	314,763.62	481,814.17
1181	Газрын төлбөр	440158.06	1,184,906.24
118101	Газрын төлбөр	118,561.46	1,130,829.74
118102	Дуудлага худалдаа	321,596.60	54,076.50
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	733113.80	849,385.11
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	468,477.30	515,270.87
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	264,636.50	334,114.24
1183	Бусад татвар	24603.99	137,045.05
118301	Бусад татвар	15,720.73	128,241.70
118304	Нохойны албан татвар	8,883.26	8,803.35
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	89252142.97	97,891,469.25
120	Нийтлэг татварын бус орлого	30726815.94	34,972,755.37
120003	Торгуулийн орлого	989,560.85	1,171,349.10
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	29,713,392.42	33,801,406.26

**Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	12,168,179.54	15,399,418.81
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	770,514.83	432,214.21
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	16,774,698.04	17,969,773.24
120009	Бусад орлого	23,862.67	-
121	Хөрөнгийн орлого	400,107.20	-
121001	Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй хөрөнгө борлуулсны орлого	400,107.20	-
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	58125219.84	62,918,713.89
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	39,966,276.30	40,768,313.40
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	3,795,714.64	6,292,373.29
123003	Улсын төсвөөс орон нутгийн төсөвт олгох санхүүгийн дэмжлэг	14,363,228.90	15,858,027.20
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	10277952.06	32,718,748.52
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	6857117.05	29,080,498.29
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	6,857,117.05	29,080,498.29
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2752038.73	3,257,945.69
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	2,540.00	24,917.70
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	196,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,268,140.95	1,300,057.01
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	285,357.79	1,932,970.98
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	118739.90	-
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	118,739.90	-
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	550056.38	380,304.55
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	550,056.38	4,370.33
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	375,934.22
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	102,621,980.99	126,860,071.19
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	90,596,563.86	126,860,071.19
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	76,827,953.21	123,431,619.11
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	29,870,524.76	37,612,986.97
210101	Үндсэн цалин	27,696,326.12	34,451,437.22
210102	Нэмэгдэл	1,037,740.53	1,448,666.98
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	28,260.84	109,758.04
210104	Урамшуулал	884,034.27	1,410,687.50
210105	Гэрээт ажлын хөлс	224,163.00	192,437.24
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3669553.26	4,742,586.78
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,214,581.54	3,761,861.03
210202	Тэтгэмжийн даатгал	123,686.33	255,320.76
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	87,808.42	193,014.87
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	22,388.83	49,486.34
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	221,088.14	482,903.78
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	6747435.43	7,658,429.84
210301	Гэрэл, цахилгаан	506,029.21	558,103.52
210302	Түлш, халаалт	5,750,838.67	6,595,965.67
210303	Цэвэр, бохир ус	405,958.47	424,894.66
210304	Байрны түрээс	84,609.07	79,465.99

**Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1953248.33	2,318,385.57
210401	Бичиг хэрэг	307,570.64	331,410.50
210402	Тээвэр, шатахуун	968,765.46	1,092,941.18
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	149,425.86	189,584.09
210404	Ном, хэвлэл	151,159.10	48,317.70
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	20,736.00	42,338.02
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	267,665.15	325,272.37
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	19,109.69	56,910.54
210408	Бараа материал акталсны зардал	68,816.43	231,611.17
2105	Норматив зардал	2851484.21	2,972,751.86
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	342,373.00	413,925.77
210502	Хоол, хүнс	2,452,704.87	2,469,670.12
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	56,406.34	89,155.97
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	435027.45	824,915.78
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	58,198.99	58,689.70
210602	Тавилга	192.18	7,731.30
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,147.20	1,500.30
210604	Урсгал засвар	375,489.07	756,994.48
2107	Томилолт, зочны зардал	342987.05	572,690.71
210701	Гадаад албан томилолт	58,716.00	76,913.56
210702	Дотоод албан томилолт	259,502.91	361,626.52
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	24,768.14	134,150.63
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5700774.29	42,600,793.35
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,644,290.95	42,514,308.27
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,951.30	23,946.60
210803	Даатгалын үйлчилгээ	13,755.58	12,564.80
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	3,348.36	6,005.09
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	1,299.11	2,029.50
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	31,152.56	38,409.79
210807	Газрын төлбөр	1,805.67	3,051.80
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	2,074.69	400.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	96.08	77.50
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25256918.43	24,128,078.25
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,521,545.74	12,445,633.71
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	560,549.40	742,788.57
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	9,174,168.62	10,939,655.97
210904	Найдваргүй авлагын алдагдал	654.67	-
212	ТАТААС	489033.40	526,604.00
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	489033.40	526,604.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	489,033.40	526,604.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13279577.25	2901848.08
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	1781080.15	869,153.45
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	1,781,080.15	869,153.45
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	11339067.56	1726697.69
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	628,296.86	26,546.32
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	8,153,630.94	150,775.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	94,092.12	47,515.28
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	772,629.90	798,056.95
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт	-	49.50
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	479,772.39	207,086.18

**Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	1,073,688.89	145,461.38
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	136,956.46	351,207.09
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	72,604.29	128,475.16
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	61,579.56	127,950.37
213304	Хөрөнгийн	-	524.79
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,024.73	-
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	86,825.25	177,521.78
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	86,825.25	177,521.78
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	12025417.13	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	12025417.13	-
220001	Барилга байгууламж	10,068,387.84	-
221001	Их засвар	649,633.92	-
222001	Тоног төхөөрөмж	127,500.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	1,179,895.37	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	5,451,961.08	14,638,763.77
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	80,913.48	-
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	80,913.48	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	11145345.78	1,435,678.40
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	2,082,643.79	1,334,807.90
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	497,061.28	100,870.50
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	8,564,880.02	-
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	760.69	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-11064432.30	(1,435,678.40)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-5612471.22	13,203,085.37

3.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	93,276,046.32	124,217,938.87
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	8,543,847.05	10,888,617.19
110	Орлогын албан татвар	5,990,924.14	7,063,678.73
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	6,647,518.16	7,611,646.68
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	5,101,735.63	5,467,181.63
110002	Үйл ажиллагааны орлого	482,053.52	779,522.12
110003	Хөрөнгийн орлого	1,063,017.66	1,144,575.10
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	711.34	220,367.82
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	(656,594.02)	(547,967.94)
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	(656,594.02)	(547,967.94)
113	Хөрөнгийн албан татвар	780,287.02	840,794.33
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	283,733.84	282,750.22
113002	Бууны албан татвар	55,168.63	50,422.70
113003	Автотээврийн болон өөрөө явагч хэрэгслийн албан татвар	441,384.54	507,621.41
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	1,772,635.89	2,984,144.12
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	574,760.04	828,747.16

**Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	247,947.41	305,135.67
118002	Ашигт малтмалын хайгуулын болон ашиглалтын тусгай зөвшөөрлийн төлбөр	-	100.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	12,049.02	25,407.88
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	314,763.62	481,814.17
118011	Бусад татвар (төлбөр, хураамж)	-	16,289.44
1181	Газрын төлбөр	440,158.06	1,184,906.24
118101	Газрын төлбөр	118,561.46	1,130,829.74
118102	Дуудлага худалдаа	321,596.60	54,076.50
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	733,113.80	849,735.11
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	468,477.30	515,620.87
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	264,636.50	334,114.24
1183	Бусад татвар	24,603.99	120,755.61
118301	Бусад татвар	15,720.73	111,952.26
118304	Нохойны албан татвар	8,883.26	8,803.35
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	74,528,365.34	80,503,666.65
120	Нийтлэг татварын бус орлого	16,003,038.31	17,584,952.76
120003	Торгуулийн орлого	985,094.10	1,171,349.10
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	14,856,208.21	16,413,603.66
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	13,746,839.76	15,760,141.52
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,109,368.44	653,462.14
120009	Бусад орлого	82,777.50	-
120013	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого /ТӨҮГ/	78,958.50	-
121	Хөрөнгийн орлого	400,107.20	-
121001	Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй хөрөнгө борлуулсны орлого	400,107.20	-
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	58,125,219.84	62,918,713.89
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	39,966,276.30	40,768,313.40
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	3,795,714.64	6,292,373.29
123003	Улсын төсвөөс орон нутгийн төсөвт олгох санхүүгийн дэмжлэг	14,363,228.90	15,858,027.20
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	10,203,833.94	32,825,655.03
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	6,857,117.05	29,080,498.29
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	6,857,117.05	29,080,498.29
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,797,331.58	3,277,092.82
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	2,540.00	24,917.70
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	207,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,316,218.56	1,317,690.14
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	271,573.03	1,934,484.98
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	549,385.31	468,063.93
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	549,385.31	92,129.71
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	375,934.22

**Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>78,930,130.80</u>	<u>82,487,845.27</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	78,930,130.80	82,487,845.27
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	63,647,863.94	78,695,216.66
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	29,830,056.66	37,505,614.96
210101	Үндсэн цалин	24,634,664.93	30,043,546.92
210102	Нэмэгдэл	3,088,640.80	4,127,265.18
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	103,877.97	195,154.99
210104	Урамшуулал	1,424,105.81	2,486,632.59
210105	Гэрээт ажлын хөлс	578,767.16	653,015.28
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,593,051.96	4,768,039.41
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,610,497.71	3,379,063.77
210202	Тэтгэмжийн даатгал	247,978.84	350,897.44
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	197,208.35	275,365.87
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	50,165.31	68,443.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	487,201.75	694,269.08
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	6,714,591.93	7,661,353.50
210301	Гэрэл, цахилгаан	463,738.07	545,780.10
210302	Түлш, халаалт	5,749,270.66	6,612,376.98
210303	Цэвэр, бохир ус	416,994.12	423,733.43
210304	Байрны түрээс	84,589.07	79,462.99
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,355,402.32	1,791,648.64
210401	Бичиг хэрэг	191,116.14	255,434.09
210402	Тээвэр, шатахуун	849,748.83	987,217.95
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	141,981.77	196,057.04
210404	Ном, хэвлэл	16,098.93	54,395.54
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	25,452.95	54,656.71
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	131,003.71	243,887.31
2105	Норматив зардал	2,860,079.59	3,138,392.07
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	310,066.14	445,790.31
210502	Хоол, хүнс	2,413,964.89	2,469,311.24
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	136,048.56	223,290.52
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	457,688.48	1,178,814.03
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	65,950.95	72,757.62
210602	Тавилга	12,887.95	161,932.45
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,504.70	17,114.00
210604	Урсгал засвар	376,344.87	927,009.96
2107	Томилolt, зочны зардал	338,074.28	574,918.18
210701	Гадаад албан томилolt	58,426.00	77,734.06
210702	Дотоод албан томилolt	256,928.57	359,705.31
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	22,719.71	137,478.81
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,529,712.52	9,502,933.41
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,458,768.55	9,404,441.27
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,709.60	26,182.36
210803	Даатгалын үйлчилгээ	13,589.53	12,925.47
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	3,548.94	5,796.76
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	1,286.66	2,238.50

**Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	45,775.77	47,395.97
210807	Газрын төлбөр	662.22	2,935.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	3,373.26	359.08
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	659.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,969,206.21	12,573,502.45
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,223,949.08	11,741,869.69
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	745,257.13	831,632.76
212	ТАТААС	1,040,544.90	717,665.88
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	1,040,544.90	717,665.88
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	1,040,544.90	717,665.88
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	14,241,721.96	3,074,962.73
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	2,404,530.40	850,398.81
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	2,404,530.40	850,398.81
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	11,648,234.53	1,918,566.98
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	994,571.53	92,246.87
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	7,611,785.59	245,840.73
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	460,585.12	43,864.97
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	792,391.93	825,051.11
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	486,288.19	222,691.16
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	1,197,930.20	141,788.38
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	104,681.97	347,083.77
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	102,131.78	128,475.16
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	61,579.56	127,950.37
213304	Хөрөнгийн	-	524.79
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	40,552.22	-
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	86,825.25	177,521.78
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	86,825.25	177,521.78
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>14,345,915.52</u>	<u>41,730,093.60</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	13,310,458.25	38,838,896.03
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	13,310,458.25	38,838,896.03
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	13,310,458.25	38,838,896.03
220001	Барилга байгууламж	9,416,962.84	35,574,578.22
221001	Их засвар	631,633.92	90,594.28
222001	Тоног төхөөрөмж	105,000.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	1,833,217.96	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,323,643.53	3,173,723.54
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(13,310,458.25)</u>	<u>(38,838,896.03)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	1035457.27	2891197.57
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	3917206.89	4952664.17
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	4,952,664.17	7843861.73

**Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

3.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	66,376,010.04	28,806,158.89	61,094,660.90	0.00	156,276,829.83
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	14,763.68	0.00	14,763.68
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	66,376,010.04	28,806,158.89	61,109,424.57	0.00	156,291,593.51
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	34,246,543.76	0.00	0.00	34,246,543.76
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	10,355,702.50	0.00	0.00	0.00	10,355,702.50
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олт, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайланг үеийн үр дүн	0.00	0.00	-5,612,471.22	0.00	-5,612,471.22
C08	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	76,731,712.54	63,052,702.65	55,496,953.35	0.00	195,281,368.55
D01	2019 оны 01-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	76,731,712.54	63,052,702.65	55,496,953.35	0.00	195,281,368.55
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	553,735.92	0.00	553,735.92
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	76,731,712.54	63,052,702.65	56,050,689.27	0.00	195,835,104.46
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	1,015,734.53	-515,556.92	0.00	0.00	500,177.61
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олт, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Галдаа валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайланг үеийн үр дүн	0.00	0.00	13,203,085.37	0.00	13,203,085.37
D09	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	77,747,447.07	62,537,145.73	69,253,774.64	-	209,538,367.44

3.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	73,918,487.9	69,508,171.2	79,856,413.8	76,537,326.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	66,048,727.5	64,381,715.3	72,046,111.7	69,953,055.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	52,372,434.4	51,117,454.8	68,920,072.1	66,868,776.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	29,767,198.7	29,696,928.9	37,634,999.3	37,501,492.1
210101	Үндсэн цалин	24,536,933.8	24,509,165.9	29,975,372.8	30,039,424.0
210102	Нэмэгдэл	3,081,522.5	3,087,387.8	4,141,062.4	4,127,265.2
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	107,026.5	103,878.0	211,996.0	195,155.0
210104	Урамшуулал	1,457,976.5	1,417,730.1	2,603,901.3	2,486,632.6
210105	Гэрээт ажлын хөлс	603,739.4	578,767.2	702,666.8	653,015.3
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,614,581.8	3,578,020.2	4,820,237.5	4,767,926.9
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,466,821.3	2,609,462.6	3,384,156.3	3,378,987.3
210202	Тэтгэмжийн даатгал	282,179.0	243,520.9	358,771.1	350,888.4
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	228,530.7	196,769.9	287,424.2	275,358.7
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	57,311.8	49,727.0	71,723.8	68,441.5
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	579,739.0	478,539.9	718,162.1	694,251.1
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	6,738,037.7	6,714,591.9	7,766,263.4	7,660,587.2
210301	Гэрэл, цахилгаан	469,123.5	463,738.1	529,992.6	545,013.8

**Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

210302	Түлш, халаалт	5,768,877.6	5,749,270.7	6,711,443.9	6,612,377.0
210303	Цэвэр, бохир ус	432,611.2	416,994.1	442,095.4	423,733.4
210304	Байрны түрээс	67,425.4	84,589.1	82,731.5	79,463.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,388,156.5	1,377,271.4	1,937,497.2	1,880,664.4
210401	Бичиг хэрэг	187,222.5	190,509.4	234,826.2	255,083.7
210402	Тээвэр, шатахуун	850,206.1	846,602.6	1,034,556.9	987,218.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	151,604.3	142,001.7	231,729.5	196,558.0
210404	Ном, хэвлэл	28,964.6	26,362.3	118,916.1	108,209.5
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэргэгчдийн устгал, ариутгал	25,411.7	25,453.0	57,418.1	54,656.7
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	144,747.3	146,342.5	260,050.4	278,938.6
2105	Норматив зардал	2,899,607.8	2,886,525.7	3,219,671.9	3,145,182.8
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	311,593.8	310,066.1	482,112.8	447,642.3
210502	Хоол, хүнс	2,426,442.4	2,413,878.0	2,498,528.2	2,469,311.2
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	161,571.6	162,581.6	239,030.9	228,229.3
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	668,219.5	652,932.0	2,679,727.1	2,641,932.6
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	151,285.5	151,887.0	343,344.1	350,306.2
210602	Тавилга	95,244.5	83,821.0	860,066.8	827,711.7
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,504.7	2,504.7	15,564.0	17,114.0
210604	Урсгал засвар	419,184.8	414,719.3	1,460,752.2	1,446,800.7
2107	Томилолт, зочны зардал	346,206.1	338,074.3	591,139.5	574,918.2
210701	Гадаад албан томилолт	60,000.0	58,426.0	78,908.5	77,734.1
210702	Дотоод албан томилолт	263,335.0	256,928.6	388,762.1	359,705.3
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	22,871.1	22,719.7	123,468.9	137,478.8
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,206,214.1	1,932,600.5	5,290,147.2	3,881,671.1
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,132,502.5	1,861,656.5	5,189,219.9	3,782,779.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,885.9	2,709.6	26,645.7	26,582.4
210803	Даатгалын үйлчилгээ	14,291.6	13,589.5	13,163.8	12,925.5
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	3,843.7	3,546.9	6,173.5	5,796.8
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	1,547.4	1,286.7	2,540.2	2,238.5
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	46,559.5	45,775.8	48,172.0	47,396.0
210807	Газрын төлбөр	810.2	662.2	3,126.1	2,935.0
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	3,773.3	3,373.3	444.1	359.1
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	-	661.9	659.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,744,212.2	3,940,509.9	4,980,389.0	4,814,401.3
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,988,329.9	3,179,862.4	4,097,220.0	3,933,541.3
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	755,882.3	760,647.5	883,169.0	880,859.9
212	ТАТААС	492,033.4	517,243.6	526,604.0	531,538.5
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	492,033.4	517,243.6	526,604.0	531,538.5

**Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	492,033.4	517,243.6	526,604.0	531,538.5
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,184,259.7	12,747,016.8	2,599,435.6	2,552,740.5
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	2,555,412.2	2,173,797.7	931,910.3	909,708.8
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	2,555,412.2	2,173,797.7	931,910.3	909,708.8
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,628,847.5	10,573,219.1	1,667,525.3	1,643,031.7
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	435,480.0	435,479.0	-	-
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	7,559,841.9	7,559,841.1	246,141.9	245,840.7
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	471,461.1	461,135.1	44,865.0	43,865.0
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	791,312.9	786,229.1	796,399.6	783,551.1
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	514,597.6	486,288.2	228,430.5	222,691.2
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	741,301.2	741,215.1	-	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	114,852.8	103,031.4	351,688.3	347,083.8
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	7,869,760.4	5,126,455.9	7,810,302.1	6,584,270.5
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	7,869,760.4	5,126,455.9	7,810,302.1	6,584,270.5
220001	Барилга байгууламж	5,302,187.9	3,296,479.7	7,810,302.1	6,584,270.5
223001	Бусад хөрөнгө	2,567,572.5	1,829,976.2	-	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	73,918,487.9	70,444,434.3	79,856,143.8	75,920,547.6
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	39,966,276.5	39,879,451.1	40,768,313.8	40,590,791.6
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	39,966,276.5	39,879,451.1	40,768,313.8	40,590,791.6
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	27,889,188.2	27,739,676.2	32,941,878.6	33,051,676.9
132001	Орон нутгийн төсвөөс	24,093,473.6	23,943,961.6	26,456,003.2	26,759,303.6
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	3,795,714.6	3,795,714.6	6,485,875.4	6,292,373.3
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	-	486,416.1	375,934.2
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	-	486,416.1	375,934.2
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	6,063,023.2	2,825,307.1	5,659,805.3	1,902,144.9
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,612,715.8	1,839,680.0	2042102.40	1,355,625.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,469,312.9	985,627.1	732,433.5	546,519.8
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	1,980,994.5	-	2,885,269.4	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	1,657,593.4	-	2,593,856.6
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	2,593,856.6	-	1,977,078.0
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	149	149	158	158
610001	Төсвийн байгууллага	149	149	158	158
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	3686	3676	3811	3738
620001	Удирдах ажилтан	312	316	312	313
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	2,249	2,250	2257	2220
620003	Үйлчлэх ажилтан	962	936	1062.0	1022
620004	Гэрээт ажилтан	163	174	180.0	183

**Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	16236	16617	0.00	24999
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	16236	16617	0.00	17020
630001	Төрийн өмчит ЕБС	16236	16617		17020
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	5055	4718		7979
64	ЭМЧЛҮҮЛЭГСДИЙН ТОО			0.00	108157
640001	Улсын эмнэлгээр хэвтэн эмчлүүлэгсдийн тоо		2824		23132
640002	Улсын эмнэлгийн амбулатороор эмчлүүлэгсдийн тоо		8536		85025
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ			3811	3738
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	335	324	337	338
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)	3	4	3	4
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	1496	1486	1514	1488
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	132	142	143	153
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	284	280	287	261
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	1085	1085	1180	1143
650010	Гэрээт ажилтан	184	181	179	183
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	167	174	168	168

3.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

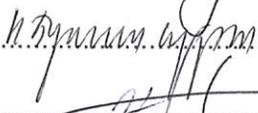
(мянган төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,797,331.58	3,409,859.82
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,741,991.68	3,395,177.92
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,027,734.90	2,968,531.25
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	135,462.15	3,650.14
210101	Үндсэн цалин	127,833.47	3,650.14
210102	Нэмэгдэл	1,253.00	-
210104	Урамшуулал	6,375.67	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	15,031.73	112.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,437.89	76.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	170.23	9.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	118.11	7.20
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	28.06	1.80
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	277.44	18.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,869.23	-
210401	Бичиг хэрэг	193.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	3,146.23	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	30.00	-
210404	Ном, хэвлэл	2,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,500.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	399.70	17,214.90
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	399.70	-
210602	Тавилга	-	7,114.00
210604	Урсгал засвар	-	10,100.90
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,469,792.15	2,850,971.37
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,469,792.15	2,850,971.37
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	398,179.95	96,582.34
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	374,802.82	59,086.07
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	23,377.13	37,496.27
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	480,072.53	183,405.54
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	480,072.53	183,405.54
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	23,357.44	117.16
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	41,500.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	456,715.08	141,788.38
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	234,184.25	243,241.13
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,569.31	-

Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	228,614.94	243,241.13
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	55,339.90	14,681.90
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	55,339.90	14,681.90
225001	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	55,339.90	14,681.90
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,797,331.58	3,409,859.82
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,797,331.58	3,409,859.82
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	2,540.00	24,917.70
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	379,101.92	376,248.05
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,144,116.63	1,074,209.10
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	271,573.03	1,934,484.98
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	0.00

Бэлтгэсэн:

АХЛАХ АУДИТОР  Б.ДОЛЖМАА
Огноо: 2020.04.20
АУДИТОР  Н.БҮНЧИНСҮРЭН
АУДИТОР  Г.ГАНЧИМЭГ

Анхан шатанд хянасан:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР  А.ЦЭЭНЯМ
Огноо: 2020.04.20

Хоёр дахь шатанд хянасан:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  Б.МӨНХБАТ
Огноо: 2020.04.20

д/д	№	Харьяа байгууллага	Аудитад хамрагдсан хэлбэр					Нийт зөрчил		Залруулсан алдаа		Акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Үүнээс		
			Итгэл үзүүлсэн	Түүвэрт	Дүгнэлт			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		Хариуцлага тооцуулах санал
					Зөрчилгүй	Хягааралттай	Сөрөг											санал дүгнэлт гаргавас тагтасан	Тоо	
33	12	"Цэвэр хот" орон нутгийн өмчигт ХХК			1			2	3.91							2	3.9			
ДҮН				5	4		2	24	620.3	2	6.2	1	6.9	3	219.6	16	388.6			2
ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ																				
34	1	Баацагаан сумын Ерөнхий боловсролын сургууль			1		1	8.90					1	8.9						
35	2	Заг сумын Ерөнхий боловсролын сургууль			1		1	19.80	1	19.8				1	8.9					
36	3	Баянговь сумын Ерөнхий боловсролын сургууль			1		1	1.40			1	1.4								
37	4	Баян-Өндөр сумын Ерөнхий боловсролын сургууль			1		1	3.52			1	3.5								
38	5	Баянцагаан сумын Ерөнхий боловсролын сургууль			1		1	0.92			1	0.9								
39	6	Буудцагаан сумын Ерөнхий боловсролын сургууль				1	8	53.37			2	17.9	2	15.1	3	20.4				1
40	7	Галуут сумын Ерөнхий боловсролын сургууль			1		1	2.45			1	2.4								
41	8	Жинст сумын Ерөнхий боловсролын сургууль			1		6	21.48			4	10.7			2	10.8				
42	9	Өлзийт сумын Ерөнхий боловсролын сургууль			1		1	0.78			1	0.8								
43	10	Хүрээмарал сумын Ерөнхий боловсролын сургууль			1		3	5.90			2	5.7			1	0.2				
44	11	Баянхонгор сумын Номундалай цогцолбор сургууль				1	9	180.40	2	88.2	4	14.1	1	7.0	2	71.1				
45	12	Галуут сумын Бага сургууль		1			1	0.36			1	0.4								
46	13	Жаргалант сумын Байдраг ахлах сургууль	1				-	-												
47	14	Баянхонгор сумын Соогоо-Сейко бага сургууль			1		1	0.80							1	0.8				
48	15	Баянхонгор сумын Номгон ахлах сургууль			1		2	1.00			1	1.0			1	-				
49	16	Баянбулаг сумын Ерөнхий боловсролын сургууль			1		1	2.95			1	2.9								
50	17	Баянлиг сумын Ерөнхий боловсролын сургууль			1		5	22.73			1	0.3	1	22.5	3	-				
51	18	Баян-Овоо сумын Ерөнхий боловсролын сургууль			1		3	2.84	1	0.2					2	2.4				
52	19	Бөмбөгөр сумын Ерөнхий боловсролын сургууль			1		4	32.54			2	17.3			2	15.2				
53	20	Гурванбулаг сумын Ерөнхий боловсролын сургууль			1		1	27.16	1	27.2										
54	21	Шинэжинст сумын Ерөнхий боловсролын сургууль			1		-	-												
55	22	Эрдэнэцогт сумын Ерөнхий боловсролын сургууль				1	8	52.98	1	45.6	2	3.6	2	3.1	2	0.6				1
56	23	Баянлиг сумын Бага сургууль		1			1	1.28							1	1.3				
57	24	Баянхонгор сумын Эрдэнэмандал ахлах сургууль			1		4	20.81			1	0.6	1	9.4	2	10.8				
58	25	Богд сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	1				-	-												
59	26	Баянхонгор сумын Шаргалжуут тосгоны Ерөнхий боловсролын сургууль	1				-	-												
60	27	Баянхонгор сумын Баян-ойт бага сургууль			1		2	11.17			2	11.2								
61	28	Баянхонгор сумын Эрдэм ахлах сургууль			1		4	6.32			2	0.6			2	5.7				

д/д	№	Харьяа байгууллага	Аудитад хамрагдсан хэлбэр					Нийт зөрчил		Запруулсан алдаа		Акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Үүнээс			
			Итгэл үзүүлсэн	Түүрэгт	Дүнгэлт				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		Хариуцлага тооцуулах санал
					Зөрчилгүй	Хэсгээрлэлттэй	Сөрөг	санал дүгнэлт гаргахаас тагталсан											Тоо	Дүн	
62	29	Бууцагаан сумын Баянбүрдний бага сургууль		1				-	-												
63	30	Баянхонгор сумын 12-р цэцэрлэг			1			1	7.12			1	7.12								
64	31	Богд сумын Цэцэрлэг	1					-	-												
65	32	Баянхонгор сум 16-р цэцэрлэг			1			-	-												
66	33	Баацагаан сумын Цэцэрлэг			1			-	-												
67	34	Заг сумын Цэцэрлэг			1			1	10.79	1	10.8										
68	35	Баянговь сумын Цэцэрлэг			1			3	1,319.57	2	1,318.7	1	0.9								
69	36	Баян-Өндөр сумын Цэцэрлэг			1			1	1.27			1	1.3								
70	37	Баянцагаан сумын Цэцэрлэг			1			-	-												
71	38	Бууцагаан сумын Цэцэрлэг			1			3	8.13			3	8.1								
72	39	Галуут сумын Цэцэрлэг			1			2	5.62			2	5.6								
73	40	Жинст сумын Цэцэрлэг			1			2	4.51			2	4.5			-	-				
74	41	Өлзийт сумын Цэцэрлэг			1			1	1.32			1	1.3								
75	42	Хүрээмарал сумын Цэцэрлэг			1			-	-												
76	43	Шинэжинст сумын Цэцэрлэг			1			-	-												
77	44	Жаргалант сумын Цэцэрлэг	1					-	-												
78	45	Баянбулаг сумын Цэцэрлэг			1			1	0.20							1	0.2				
79	46	Баянлиг сумын Цэцэрлэг			1			3	6.47							3	6.5				
80	47	Баян-Овоо сумын Цэцэрлэг			1			1	-							1					
81	48	Бөмбөгөр сумын Цэцэрлэг			1			3	7.63			1	2.4			2	5.2				
82	49	Гуравбулаг сумын Цэцэрлэг			1			2	4.20	1	4.2					1	-				
83	50	Эрдэнэцогт сумын Цэцэрлэг			1			3	21.25	1	21.2					2	-				
84	51	Баянхонгор сумын 10-р цэцэрлэг			1			5	11.72	1	0.4	3	5.1			1	6.2				
85	52	Баянхонгор сумын 14-р цэцэрлэг			1			1	1.18			1	1.2								
86	53	Баянхонгор сумын 5-р цэцэрлэг			1			3	16.64			1	2.6	2	14.1						
87	54	Баянхонгор сумын 7-р цэцэрлэг			1			1	1.20			1	1.2								
88	55	Баянхонгор сумын 9-р цэцэрлэг			1			3	4.41	2	3.0	1	1.5								
89	56	Шаргалжуут тосгоны 8-р цэцэрлэг	1					-	-												
90	57	Баянхонгор сумын 3-р цэцэрлэг				1		9	32.91	2	11.3	3	15.5	1		2	6.1			1	
91	58	Баянхонгор сумын 6-р цэцэрлэг			1			4	5.63			3	3.4			1	2.3				
92	59	Бууцагаан сумын Баянбүрдний цэцэрлэг		1				2	0.20			1	0.1			1	0.1				
93	60	Баянхонгор сумын 15-р цэцэрлэг			1			2	2.70			1	1.3			1	1.4				
94	61	Баянхонгор сумын 11-р цэцэрлэг				1		6	17.52			2	5.3	1		2	12.3			1	
95	62	Баянхонгор сумын 1-р цэцэрлэг			1			2	11.39	1	9.5	1	1.9								
96	63	Баянхонгор сумын 2-р цэцэрлэг				1		7	2.53			2	2.5	2		2				1	
97	64	Баянхонгор сумын 4-р цэцэрлэг			1			1	0.72							1	0.7				
98	65	Баянхонгор сум 13-р цэцэрлэг			1			1	0.30	1	0.3										
99	66	Баян-Овоо сумын Эрүүл мэндийн төв			1			2	3.97			1	1.09			1	2.88				

д/д	№	Харьяа байгууллага	Аудитад хамрагдсан хэлбэр					Нийт зөрчил		Залруулсан алдаа		Акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Үүнээс		
			Итгэл үзүүлсэн	Түүвэрт	Дүгнэлт			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		Хариуцлага тооцуулах санал
					Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг											санал дүгнэлт гаргахаас татгалзсан	Тоо	
100	67	Өлзийт сумын Эрүүл мэндийн төв			1			1	2.35			1	2.35							
101	68	Баацагаан сумын Эрүүл мэндийн төв			1			10	45.06	2	1.7	2	30.0	1	9.2	5	4.2			
102	69	Бөмбөгөр сумын Эрүүл мэндийн төв				1		10	17.51	1	0.2	1	0.6	1		6	16.7			1
103	70	Баянговь сумын Эрүүл мэндийн төв			1			3	2.54	1	1.1	1	0.1			1	1.3			
104	71	Гурванбулаг сумын Эрүүл мэндийн төв			1			-	-	0	-	-	-	-	-	-	-			-
105	72	Зэг сумын Эрүүл мэндийн төв			1			4	7.98			2	6.797			2	1.2			
106	73	Шинэжинст сумын Эрүүл мэндийн төв				1		9	15.86	1	5.3			1		6	10.6			1
107	74	Хүрээмарал сумын Эрүүл мэндийн төв			1			3	3.03			1	1.8			2	1.2			
108	75	Баян-Өндөр сумын Эрүүл мэндийн төв			1			1	0.45					1		1	0.5			
109	76	Шаргалжуут тосгоны ЭМТ	1					-	-											
110	77	Жинст сумын Эрүүл мэндийн төв			1			4	4.48	1	1.2					3	3.2			
111	78	Галуут сумын Эрүүл мэндийн төв			1			5	12.48			1	0.2			4	12.3			
112	79	Баянбулаг сумын Эрүүл мэндийн төв			1			3	1.20	1	0.2	1	0.5	1	0.5					
113	80	Баянлиг сумын Эрүүл мэндийн төв			1			2	1.00			2	1.0							
114	81	Эрдэнэцогт сумын Эрүүл мэндийн төв			1			2	2.12			1	0.5			1	1.7			
115	82	Бууцагаан сумын Эрүүл мэндийн төв				1		5	67.54	1	7.5			2	58.5	1	1.5			1
116	83	Баян-Овоо сумын ИТХурал		1				-	-											
117	84	Өлзийт сумын ИТХурал		1				2	0.70			1	0.700			1	-			
118	85	Баацагаан сумын ИТХурал		1				3	0.94	1	0.2					2	0.7			
119	86	Бөмбөгөр сумын ИТХурал		1				2	3.06			1	0.1	1	3.0					
120	87	Баянговь сумын ИТХурал		1				-	-	0	-	-	-	-	-	-	-			-
121	88	Гурванбулаг сумын ИТХурал		1				1	3.00							1	3.0			
122	89	Баянбулаг сумын ИТХурал		1				-	-											
123	90	Зэг сумын ИТХурал		1				-	-											
124	91	Шинэжинст сумын ИТХурал		1				2	0.70			1	0.5			1	0.2			
125	92	Баянхонгор аймгийн ИТХурал				1		5	104.00	1	0.4			3	103.6					1
126	93	Баянлиг сумын ИТХурал		1				2	0.20							2	0.2			
127	94	Хүрээмарал сумын ИТХурал		1				1	1.06							1	1.1			
128	95	Баянхонгор сумын ИТХурал			1			1	0.56	1	0.6									
129	96	Баян-Өндөр сумын ИТХурал		1				2	0.92							2	0.9			
130	97	Галуут сумын ИТХурал		1				2	1.21			1	0.3			1	0.9			
131	88	Жинст сумын ИТХурал		1				1	9.44							1	9.4			
132	99	Жаргалант сумын ИТХурал	1					-	-											
133	100	Эрдэнэцогт сумын ИТХурал		1				-	-											
134	101	Баянцагаан сумын ИТХурал		1				1	0.09			1	0.1							
135	102	Богд сумын ИТХурал	1					-	-											
136	103	Бууцагаан сумын ИТХурал		1				1	24.61					1	24.6					
137	104	Өлзийт сумын ЗДТГ			1			2	3.30			1	0.50			1	2.80			

д/д	№	Харьяа байгууллага	Аудитад хамрагдсан хэлбэр					Нийт зөрчил		Запруулсан алдаа		Акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Үүнээс			
			Итгэл үзүүлсэн	Түүвэрт	Дүгнэлт			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		Хариуцлага тооцуулах санал	
					Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг											санал дүгнэлт гаргахаас гаталсан	Тоо		Дүн
210	18	Галуут сумын ОНХС		1			1	0.60			1	0.6									
211	19	Эрдэнэцогт сумын ОНХС		1			-	-													
212	20	Бууцагаан сумын ОНХС		1			1	104.01					1	104.0							
213	21	Баянцагаан сумын ОНХС		1			-	-													
214	22	Өлзийт сум Сум хөгжүүлэх сан		1			1	22.03			1	22.03									
215	23	Баян-Овоо сум Сум хөгжүүлэх сан		1			1	63.99			1	63.99									
216	24	Бөмбөгөр сум Сум хөгжүүлэх сан		1			1	27.60			1	27.6									
217	25	Баацагаан сум Сум хөгжүүлэх сан		1			2	97.89			1	46.7	1	51.2							
218	26	Баянхонгор сум Сум хөгжүүлэх сан		1			6	285.19	1	0.1	1	139.5	1	111.0	3	34.5					
219	27	Гурванбулаг сум Сум хөгжүүлэх сан		1			1	42.58			1	42.6									
220	28	Баянцагаан сумын Сум хөгжүүлэх сан		1			1	0.35			1	0.4									
221	29	Баянбулаг сум Сум хөгжүүлэх сан		1			3	45.10			2	35.1	1	10.0							
222	30	Шинэжинст сум Сум хөгжүүлэх сан		1			2	15.07			1	14.3	1	0.8							
223	31	Заг сум Сум хөгжүүлэх сан		1			2	36.10			1	4.9	1	31.2							
224	32	Хүрээмарал сум Сум хөгжүүлэх сан		1			1	50.97			1	51.0									
225	33	Баянлиг сум Сум хөгжүүлэх сан		1			1	39.15			1	39.1									
226	34	Богд сум Сум хөгжүүлэх сан		1			1	18.24			1	18.2									
227	35	Бууцагаан сум Сум хөгжүүлэх сан		1			-	-													
228	36	Баян-Өндөр сум Сум хөгжүүлэх сан		1			1	21.38			1	21.4									
229	37	Жинст сум Сум хөгжүүлэх сан		1			1	15.53			1	15.5									
230	38	Жаргалант сум Сум хөгжүүлэх сан		1			-	-													
231	39	Эрдэнэцогт сум Сум хөгжүүлэх сан		1			-	-													
232	40	Баянговь сум Сум хөгжүүлэх сан		1			1	47.30			1	47.3									
233	41	Галуут сум Сум хөгжүүлэх сан		1			1	16.24			1	16.2									
ДҮН			-	41	-	-	-	48	2,177.7	6	772.1	29	672.6	7	573.7	7	159.3	-	-	-	
НИЙТ ДҮН			19	84	108	17	2	2	546	9,245.5	63	3,853.5	146	958.0	78	2,847.6	239	1,586.4	-	-	20

Бэлтгэсэн: Ахлах аудитор

Б.Должмаа

Аудитор

Г.Ганчимэг

Аудитор

Н.Бунчинсүрэн

Хянасан: Аудиторын менежер

А.Цэцэн

Тэргүүлэх аудитор

Б.Мөнхбат

Б.С.С. 3107423

Баянхонгор аймгийн нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар тогтоосон төлбөрийн актын нэгтгэл

Д.Д	№	Харьяа байгууллага	Төлбөрийн акт тогтоосон зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн /сая.төг/	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтан	
					Албан тушаал	Овог нэр
А	Б	1	2	3	4	5
ТӨСВИЙН ЕРӨНХИЙЛӨН ЗАХИРАГЧ						
I. БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН						
	1	Аймгийн Засаг дарга				
		ДҮН				
ТӨСВИЙН ТӨВЛӨРҮҮЛЭН ЗАХИРАГЧ						
1	1	Гурванбулаг сумын Засаг дарга	"Жи Эс Би Ресурс" ХХК –иас газрын төлбөрт нийт 2,215,900 төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлэх гэрээ байгуулсан боловч гэрээний үүргээ биелүүлээгүй.	2.2	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Ц.Энхболд, П.Тогтоожаргал
		ДҮН		2.2		
ТӨРИЙН БОЛОН ОРОН НУТГИЙН ӨМЧИТ БОЛОН ӨМЧИЙН ОРЛОЦООТОЙ АЖ АХУЙН НЭГЖ						
2	1	Чандмань-Баянхонгор ХК	хувь хүн, иргэдээс худалдан авсан бараа материалын 58970.4 мянган төгрөгийн гүйлгээ, шилжүүлгээс хуулийн дагуу ХХОАТ-ын 10 хувийг суутган тооцоогүй, Татварын хэлтэст мэдээлээгүй байна.	5.9	Захирал, Нягтлан бодогч	Э.Энхбат, Б.Наранцэцэг
		ДҮН		5.9		
ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ						
3	1	Баянхонгор сумын Номундалай цогцолбор сургууль	Ажиллагсадаас 336.2 мянган төгрөгийн НДШ-ийг дугуу тооцож суутгасан атлаа төсвөөс шилжүүлж, авлагаар бүртгээгүй	0.3	Захирал, Нягтлан бодогч	Ц.Алтангэрэл, П.Мөнх-Эрдэнэ
4	2	Баянхонгор сумын Номундалай цогцолбор сургууль	Хэмнэгдсэн зардлыг тайлант хугацааны эцэст төвлөрүүлэлгүй цайны зардлаас 734.0 мянга, дотуур байрны хоолны зардлаас 925.7 мянган төгрөгийн хүнсний бүтээгдэхүүнийг нөөцөлж бэлдсэн	1.7	Захирал, Нягтлан бодогч	Ц.Алтангэрэл, П.Мөнх-Эрдэнэ
5	3	Баянхонгор сумын Номундалай цогцолбор сургууль	Ажлын байрны тодорхойлолт байхгүй байхад 4 ажилтанд ажил хавсран гүйцэтгэсний 30 хувийн нэмэгдэлд 2833.3 мянган төгрөг олгосон	2.8	Захирал, Нягтлан бодогч	Ц.Алтангэрэл, П.Мөнх-Эрдэнэ
6	4	Баянхонгор сумын Номундалай цогцолбор сургууль	Сургуулийн дотуур байранд амьдардаггүй хүүхдийг бүртгэлд оруулж бүртгэн, хоолны зардлаар 9334.0 мянган төгрөгийг илүү тайлагнасан.	9.3	Захирал, Нягтлан бодогч	Ц.Алтангэрэл, П.Мөнх-Эрдэнэ
7	5	Баян-Ойт бага сургууль	Хэмнэгдсэн хоолны зардлаас хүнсний нөөцийг бэлтгэж хадгалалтын хугацаа алдагдах эрсдэл үүсгэсэн.	2.5	Сургуулийн захирал, нягтлан бодогч	Л.Аюурзана, Ж.Амаржаргал
8	6	Баян-Ойт бага сургууль	2019 оны 12 дугаар сард багш, ажилчдад жилийн ажлын үр дүнгээр 10888,9 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшууллыг хууль зөрчин давхардуулан олгосон /шимтгэл, татвар хасаж тооцсон./	8.7	Сургуулийн захирал, нягтлан бодогч	Л.Аюурзана, Ж.Амаржаргал

Д.Д	№	Харьяа байгууллага	Төлбөрийн акт тогтоосон зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн /сая.төг/	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтан	
					Албан тушаал	Овог нэр
А	Б	1	2	3	4	5
9	7	Галууг Мандал бага сургууль	Сангийн далай ХХК-д 2019.05.27-нд махны үнэ 360450 төгрөг шилжүүлсэн боловч махыг аваагүй байхад, баланст авлагаар тусгаагүй, зардалд бичсэн.	0.3	Төсвийн шууд захиаргч, нягтлан бодогч	С.Ариунаа, С.Ариунжаргал
10	8	Жинст сумын ЕБС	Цалингийн зардлыг анхан шатны баримтаас хөөн давтан тооцоолоход төсвийн менежерийн 2019 оны 06 сарын 12-ны өдрийн Б/61 тоот тушаалаар цалин бууруулах сахилгын шийтгэл ногдуулсан Ч.Эрдэнэсүрэнд 374,9 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал олгосон байна.	0.4	Сургуулийн захирал, нягтлан бодогч	М.Бибиш, Б.Чулуундорж
11	9	Баянговь сумын ЕБС	Хүүхдийн хоолны зардлын төсвийн хэмнэлтээр худалдан авалт хийж тайлант хугацааны эцэст 1405,2 мянган төгрөгийн хүнсний материал үлдэгдлээр тайлагнасан байна.	1.4	Сургуулийн захирал, нягтлан бодогч	Ц.Буянтогтох, Ж.Золжаргал
12	10	Эрдэнэцогт сумын сургууль	Ажилтан Б.Сугарбаяр, Ц. Мөнхбат нарт 2019 оны 05 дугаар сарын 07-ны өдрийн А/48 тоот тушаалаар сахилгын арга хэмжээ авч ,2019 оны 2,3,4 дүгээр улирлуудын үр дүнгийн урамшуулалд 773,8 мянган төгрөг олгосон.	0.8	Захирал, нягтлан бодогч	С.Дагвадорж, С.Давхай
13	11	Баян-Өндөр сумын ЕБС-	Хүүхдийн хоолны зардлын төсвийн хэмнэлтээр худалдан авалт хийж тайлант хугацааны эцэст 3521,8 мянган төгрөгийн хүнсний материал нөөцөлж үлдэгдлээр тайлагнасан байна.	3.5	Сургуулийн захирал, нягтлан бодогч	Д.Цэцэгжаргал, З.Саранчулуун
14	12	Баянцагаан сумын ЕБС	Захирлын 2019 оны 03 сарын 22-ны өдрийн 58 тоот тушаалаар цалин бууруулах сахилгын шийтгэл ногдуулсан Б.Батболд 446208 төгрөг, Б.Эрдэнэдалайд 470748 төгрөгийг үр дүнгийн урамшуулал олгосон байна.	0.9	Сургуулийн захирал, нягтлан бодогч	С.Нандинцэцэг, Г.Наранчимэг
15	13	Баянхонгор аймгийн Эрдэм ахлах сургууль	"Тосуйн гол" ХХК-түрээсийн төлбөрөөс 213,9 мянган төгрөгийг дутуу авсан, мөн 2019 оны 2,9 дүгээр сарын цахилгааны төлбөр 257,8 мянган төгрөгийг төлөөгүй байхад авлагаар тусгаагүй төсвөөс төлсөн байна.	0.5	Сургуулийн захирал, нягтлан бодогч	Ц.Загдсүм, Ч.Мэнд-Амар
16	14	Баянхонгор аймгийн Эрдэм ахлах сургууль	ЭМНДШ-д 650,0 мянган төгрөгийн цалинг илүү мэдээлж, түүнд ногдох 156,1 мянган төгрөгийн шимтгэл илүү төлсөн	0.2	Сургуулийн захирал, нягтлан бодогч	Ц.Загдсүм, Ч.Мэнд-Амар
17	15	Бууцагаан сумын ЕБС	Дотуур байрны Хүүхдийн хоолны зардлын төсвийн хэмнэлтээр худалдан авалт хийж тайлант хугацааны эцэст 2869,7 мянган төгрөгийн хүнсний материал нөөцөлж үлдэгдлээр тайлагнасан байна.	2.9	Сургуулийн захирал, нягтлан бодогч	Ж.Ганцэцэг, Д.Баярмаа
18	16	Жинст сумын ЕБС	Цалингийн зардлаас байгууллагын багш, ажилтан нарт даргын 2019.11.10-ны өдрийн 110 тоот тушаалаар 3120,0 мянган төгрөгийн түлшний хөнгөлөлт олгосон байна.	3.1	Сургуулийн захирал, нягтлан бодогч	М.Бибиш, Б.Чулуундорж
19	17	Жинст сумын ЕБС	Цалингийн зардлаас үдийн цайны зардалд тайлант хугацааны эцэст 1500,0 мянган төгрөгийн хүнсний материал бэлтгэн тайланд үлдэгдлээр тайлагнасан байна	1.5	Сургуулийн захирал, нягтлан бодогч	М.Бибиш, Б.Чулуундорж

Д.Д	№	Харьяа байгууллага	Төлбөрийн акт тогтоосон зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн /сая.төг/	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтан	
					Албан тушаал	Овог нэр
А	Б	1	2	3	4	5
20	18	Жинст сумын ЕБС	Хүүхдийн хоолны зардлын төсвийн хэмнэлтээр худалдан авалт хийж тайлант хугацааны эцэст 5661,8 мянган төгрөгийн хүнсний материал нөөцөлж үлдэгдлээр тайлагнасан байна.	5.7	Сургуулийн захирал, нягтлан бодогч	М.Бибиш, Б.Чулуундорж
21	19	Бууцагаан сумын ЕБС	Цалингийн зардлаас байгууллагын багш, ажилтан нарт даргын 2019.12.13-ны өдрийн А/30 тоот тушаалаар 15000,0 мянган төгрөгийн түлшний хөнгөлөлт олгосон байна.	15.0	Сургуулийн захирал, нягтлан бодогч	Ж.Ганцэцэг, Д.Баярмаа
22	20	Өлзийт сумын ЕБС	Цалингийн зардлыг анхан шатны баримтаас хөөн давтан тооцоолоход Сургуулийн захирлын 2019 оны 03 сарын 11-ны өдрийн Б/16 тоот тушаалаар цалин бууруулах сахилгын шийтгэл ногдуулсан Өлзийбаатар 478098 төгрөг, Мямарсүрэн. 297889 төгрөгийг үр дүнгийн урамшуулал олгосон байна.	0.8	Сургуулийн захирал, нягтлан бодогч	Ө.Хашбилэг, Б.Мөнхотоо
23	21	Галуут сумын ЕБС	Дотуур байрны хүүхдийн хоолны зардлын төсвийн хэмнэлтээр худалдан авалт хийж тайлант хугацааны эцэст 2446,7 мянган төгрөгийн хүнсний материал нөөцөлж үлдэгдлээр тайлагнасан байна.	2.4	Сургуулийн захирал, нягтлан бодогч	С.Цэгмид, С.Ариунжаргал
24	22	Баянлиг сумын ЕБС	Ажилтан Г.Болдтөрт 2019 оны 10 дугаар сарын 14-ны өдрийн Б/43 тоот тушаалаар сахилгын арга хэмжээ авсан атлаа 4 дүгээр улирлын үр дүнгийн урамшуулалд 250768 төгрөгийг олгосон байна	0.3	Захирал, нягтлан бодогч	С.Цэдэндорж, Ц.Төмөрчөдөр
25	23	Эрдэнэцогт сумын сургууль	Дотуур байрны хүүхдийн хоолны зардлын төсвийн хэмнэлтээр худалдан авалт хийж тайлант хугацааны эцэст 2846,4 мянган төгрөгийн хүнсний материал нөөцөлж үлдэгдлээр тайлагнасан байна.	2.8	Захирал, нягтлан бодогч	С.Дагвадорж, С.Давхай
26	24	Бөмбөгөр сумын сургууль	Цалингийн зардлаас байгууллагын багш, ажилтан нарт Сургуулийн захирлын 2019.12.15-ны өдрийн Б43 тоот тушаалаар 7327,8 мянган төгрөгийн түлшний хөнгөлөлт олгосон байна.	7.3	Захирал, нягтлан бодогч	Л.Насантогтох, Б.Ганболд
27	25	Баянбулаг сумын Сургууль	Цалингийн зардлаас байгууллагын багш, ажилтан нарт Сургуулийн захирлын 2019.11.22-ны өдрийн 5/37 тоот тушаалаар 2947.0 мянган төгрөгийн түлшний хөнгөлөлт олгосон байна.	2.9	Захирал, нягтлан бодогч	Э.Нандинбилэг, С.Ганболд
28	26	Бөмбөгөр сумын сургууль	Тус байгууллагын харилцах данснаас 2019.12.25-ны өдөр "Элбата" ХХК-ийн дансанд 10.0 сая төгрөгийг урсгал засварын зардлаас шилжүүлж тайланд авлагаар тусгасан байна.	10.0	Захирал, нягтлан бодогч	Л.Насантогтох, Б.Ганболд
29	27	Бөмбөгөр сумын ИТХурал	Сонгуулийн хорооны гишүүд, санал авахад оролцсон хүмүүст олгосон урамшууллаас ХХОАТ суутгаагүй	0.1	ИТХурлын нарийн бичгийн дарга, нягтлан бодогч	Б.Мэндбаяр, Л.Очирбат
30	28	Бөмбөгөр сум цэцэрлэг	Цалингийн зардлаас байгууллагын багш, ажилтан нарт Цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2019.12.17-ны өдрийн А/33 тоот тушаалаар 2389,5 мянган төгрөгийн түлшний хөнгөлөлт олгосон байна.	2.4	Цэцэрлэгийн эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Б.Цэцгээ, Б.Ганболд

Д.Д	№	Харьяа байгууллага	Төлбөрийн акт тогтоосон зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн /сая.төг/	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтан	
					Албан тушаал	Овог нэр
А	Б	1	2	3	4	5
31	29	12-р цэцэрлэг	Цалингийн зардлаас эрхлэгчийн 2019.12.18-ны өдрийн Б/68-Б/70 тоот тушаалуудаар ажилтанд 325,0 мянган төгрөгийн шагналыг олгосон, Хоолны зардлын төсвөөс гүйцэтгэлээр нь бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагад олголгүй хэмнэгдсэн зардлыг шилжүүлэн тайлант хугацааны эцэст их хэмжээний худалдан авалт хийж, нөөцөлж, үлдэгдлээр 6796,2 мянган төгрөг тайлагнасан байна.	7.1	Цэцэрлэгийн эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Ч.Олддогуй, С.Байгалмаа
32	30	Баянлиг сум ЗДТГ	Татварын байцаагчийн үр дүнгийн гурвалсан гэрээнд Төсвийн тухай хуулийн 46.1 дэх заалтыг гэрээнд буруу тусгасан заалтыг үндэслэн үр дүнгийн гэрээний урамшуулалд сумын ЗДТГ-ын төсвөөс 1.0 сая төгрөг олгосон, мөн байгууллагын урсгал үйл ажиллагааны бусад бараа үйлчилгээний зардлаас 2.0 сая төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	3.0	Тамгын газрын дарга, Нягтлан бодогч	Г.Мөнхсүх, Г.Тунгалаг
33	31	Хүрээмарал сумын ЭМТ	Хүнсний зардлын төсвөөс тайлант хугацааны эцэст төвлөрүүлээгүй хэмнэгдсэн зардлыг шилжүүлэн худалдан авалт хийсэн тул үлдэгдлээс 1799.1 мянган төгрөгийг төвлөрүүлэх.	1.8	Эрүүл мэндийн төвийн дарга, нягтлан бодогч	Г.Байгалмаа, Б.Мэндбаяр
34	32	Заг сумын Соёлийн төв	Цалингийн зардлаас 4 ажилтанд 560,0 мянган төгрөгийн түлшний хөнгөлөлт олгосон	0.6	Соёлын төвийн эрхлэгчийн үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч, нягтлан бодогч	А.Болор-Эрдэнэ, Ж.Отгонбаатар
35	33	Заг сумын эрүүл мэндийн төв	Хүнсний зардлын төсвөөс хэмнэгдсэн зардлаар хүнсний бүтээгдэхүүн бэлтгэсэн	1.5	Эрүүл мэндийн төвийн дарга, нягтлан бодогч	О.Гэрэлчимэг, Ж.Дааханжав
36	34	Заг сумын эрүүл мэндийн төв //4600.0/	Цалингийн зардлаас байгууллагын даргын 2019.12.17-ны өдрийн Б/57 тоот тушаалаар 23 ажилтанд 4600,0 мянган төгрөгийн түлшний хөнгөлөлт олгосон, ЗДТГ-ын нягтлан бодогчоор байгууллагын нягтлан бодогчийн ажлыг түр хавсран гүйцэтгүүлэхдээ 697.9 мянган төгрөгийн илүү цалин олгосон байна.	5.3	Эрүүл мэндийн төвийн дарга, нягтлан бодогч	О.Гэрэлчимэг, Ж.Дааханжав
37	35	Өлзийт сум ЭМТ	Цалингийн зардлаас байгууллагын эмч, ажилтан нарт даргын 2019.12.18-ны өдрийн Б/71 тоот тушаалаар 2352,0 мянган төгрөгийн түлшний хөнгөлөлт олгосон байна.	2.4	Эрүүл мэндийн төвийн дарга, нягтлан бодогч	А.Сүхээ, Ч.Сүрэнлхам
38	36	Өлзийт сум ИТХ	Цалингийн зардлаас Иргэдийн нийтийн хурлын дарга нар, сумын олон нийтийн цагдаад Өлзийт сумын ИТХ-ын нарийн бичгийн даргын 2019.12.20-ны өдрийн 16 тоот тушаалаар 700,0 мянган төгрөгийн түлшний хөнгөлөлт олгосон байна.	0.7	ИТХурлын нарийн бичгийн дарга, нягтлан бодогч	Д.Нарантуяа, Ч.Батдорж
39	37	Өлзийт сумын Соёл	Түлш халаалтын зардлаас ажилтнуудад эрхлэгчийн 2019.12.18-ны өдрийн 33 тоот тушаалаар 660,0 мянган төгрөгийн түлшний хөнгөлөлт олгосон байна.	0.7	Эрхлэгчийн үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч, Нягтлан бодогч	Б.Ганзориг, Б.Мөнхтогтох
40	38	Жинст сумын ЗДТГ	Холбогдох эрх бүхий албан тушаалтны тушаал шийдвэр гараагүй байхад 122.0 мянган төгрөгөөр үнэ бууруулж өвс тэжээл зарсан байна.	0.1	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Н.Жаргалсайхан, П.Наранбаатар
41	39	Жинст сумын ЗДТГ	Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан.	0.9	Тамгын газрын дарга, Нягтлан бодогч	З.Цэрэндорж, М.Мөнхбат

Д.Д	№	Харьяа байгууллага	Төлбөрийн акт тогтоосон зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн /сая.төг/	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтан	
					Албан тушаал	Овог нэр
А	Б	1	2	3	4	5
42	40	Эрдэнэмандал ахлах сургууль	Тайлант онд спорт заалны түрээсийн орлого 200.0 мянган төгрөг дутуу төвлөрүүлсэн, ажилчидтай холбоотой цалингийн 426.2 мянган төгрөгийн авлага үүссэнийг санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаж барагдуулаагүй байна.	0.6	Сургуулийн захирал, нягтлан бодогч	Л.Ононхүү, Ж.Янжмаа
43	41	9-р ЦЭЦЭРЛЭГ	Хүүхдийн хоолны зардлыг "Нэг хүүхдэд ногдох дундаж нормативаар санхүүжүүлэх зардлын гүйцэтгэлийг хүүхэд өдрөөр хянаж зөрүүг тооцож байх" журмыг зөрчин 1453,9 мянган төгрөгөөр илүү зарцуулсан байна.	1.5	Цэцэрлэгийн эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Ц.Чимэгсайхан, Н.Уламбаяр
44	42	5-р цэцэрлэг	Хүүхдийн хоолны зардлаас 962,2 мянган төгрөгийг илүү зарцуулсан, хоолны зардлын төсвийн хэмнэлтээр худалдан авалт хийж 1604,8 мянган төгрөгийн хүнсний материал нөөцөлж үлдэгдлээр тайлагнасан байна.	2.6	Цэцэрлэгийн эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Э.Оюунтуяа, А.Саранцэцэг
45	43	10-р цэцэрлэг	Хүүхдийн хоолны зардлын төсвийн хэмнэлтээр худалдан авалт хийж тайлант хугацааны эцэст 1862,0 мянган төгрөгийн хүнсний материал авч үлдэгдлээр тайлагнасан байна	1.9	Цэцэрлэгийн эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Ц.Мөнхтуяа, Н.Пунсалдулам
46	44	10-р цэцэрлэг	П.Эрдэнэчимэгт 7 сард цалингийн урьдчилгаа 100,0 мянган төгрөг олгоод суутгаагүй.	0.1	Цэцэрлэгийн эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Ц.Мөнхтуяа, Н.Пунсалдулам
47	45	10-р цэцэрлэг	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэлийн зардлаас ажиллагсдын хувцасны үнэ төлсөн.	3.1	Цэцэрлэгийн эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Ц.Мөнхтуяа, Н.Пунсалдулам
48	46	Баянхонгор сумын ЗДТГ	Хамтарсан багийн үйл ажиллагааны зардлаас 2700.0 мянган төгрөгийг багийн нийгмийн ажилтнуудын бичиг хэргийн зардалд зарцуулсан	2.7	Тамгын газрын дарга, Нягтлан бодогч	Ц.Насанбаяр, Б.Даваажаргал
49	47	6-р цэцэрлэг	Тэтгэвэр тогтоолгон гэрээгээр ажиллаж байгаа эмч Л.Баасанбатын 2019 оны 3-12 сарын цалин хөдөлмөрийн хөлс болох 5507,7 мянган төгрөгийг мэдээлээгүй, 512,2 мянган төгрөгийн НДШ-ийг суутгаагүй, ажил олгогчоос төлөх 567,3 мянган төгрөгийн НДШ-ийг төлөөгүй байна.	1.1	Цэцэрлэгийн эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Д.Мөнхзул, Г.Чулуунцэцэг
50	48	6-р цэцэрлэг	Хоолны зардлаас нягтлан бодогч нь анхан шатны баримтгүйгээр 68,4 мянган төгрөгийг шууд зарлага болгосон.	0.1	Цэцэрлэгийн эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Д.Мөнхзул, Г.Чулуунцэцэг
51	49	6-р цэцэрлэг	.хоолны зардлыг батлагдсан төсвийн хүрээнд зардал гаргалгүй 2202,7 мянган төгрөгийн хүнсний материал нөөцөлж санхүүгийн тайланд тусгасан байна.	2.2	Цэцэрлэгийн эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Д.Мөнхзул, Г.Чулуунцэцэг
52	50	3-р цэцэрлэг	."Хонгорын мөнгөн үсэг" ХХК-тай гэрээ байгуулаагүй 2019 оны 12 сарын 25-нд гадна модон тоглоомын үнэ 10,0 сая төгрөгийг шилжүүлж, тоглоомыг аваагүй байхад үндсэн хөрөнгөнд орлогоор бүртгэсэн байна.	10.0	Цэцэрлэгийн эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Д.Уранчимэг, Э.Билгүүн
53	51	3-р цэцэрлэг	."Сүндэр констракшн" ХХК рүү 2019 оны 11 сарын 28-нд багш ажиллагсдын ажлын хувцас 2798,0 мянган төгрөгийг нормын хувцас зөөлөн эдлэлийн зардлаас шилжүүлсэн байна.	2.8	Цэцэрлэгийн эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Д.Уранчимэг, Э.Билгүүн
54	52	3-р цэцэрлэг	Хоолны зардлыг батлагдсан төсвийн хүрээнд зардал гаргалгүй 2693,7 мянган төгрөгийн хүнсний материал нөөцөлж санхүүгийн тайланд тусгасан байна.	2.7	Цэцэрлэгийн эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Д.Уранчимэг, Э.Билгүүн
55	53	Бууцагаан ЗДТГ	Цалингийн сангаас 5350,8 мянган төгрөгийн түлшний хөнгөлөлтийг ажилтнуудад олгосон	5.4	Тамгын газрын дарга, Нягтлан бодогч	Д.Лхагвадорж, Г.Ууганзаяа
56	54	Баян-Овоо ЗДТГ	Зочид төлөөлөгчийн зардлын батлагдсан төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан, Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд Байгаль орчны нөхөн сэргээлтийн барьцааны төлбөрөөс 3449,7 мянган төгрөгийг ЗДТГ-ын үйл ажиллагааны зардал зарцуулсан	5.8	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Ж.Хатанбаатар, Ж.Ганцэцэг

Д.Д	№	Харьяа байгууллага	Төлбөрийн акт тогтоосон зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн /сая.төг/	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтан	
					Албан тушаал	Овог нэр
А	Б	1	2	3	4	5
57	55	Шинэжинст сумын ИТХ	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлаас 500,0 мянган төгрөгийг кассын дансанд шилжүүл жшагналд төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	0.5	ИТХурлын дарга, Санхүү албаны дарга	Д.Готовдорж, Х.Дагважав
58	56	Баянбулаг сумын ЗДТГ	Зочид төлөөлөгчийн зардлаас тэмцээн уралдааны шагнал, цагаан сарын золголтын арга хэмжээнд 1902,4 мянган төгрөгийг зориулалт бусаар, нэмэлт санхүүжилтээр олгосон оготно устгалын зардлыг 694,3 мянга, шагналын зардлыг 40,0 мянган төгрөгөөр илүү зарцуулсан, Хамтарсан багийн үйл ажиллагааны зардлын санхүүжилтэд 2018,2019 онд олгосон мөнгийг зарцуулаагүй төвлөрүүлсэн.	3.6	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Р.Жамъяндорж, Л.Дулмаа
59	57	7-р цэцэрлэг	Хүүхдийн хоолны зардлын төсвийн хэмнэлтээр худалдан авалт хийж тайлант хугацааны эцэст 1198.3 мянган төгрөгийн хүнсний материал нөөцөлж үлдэгдлээр тайлагнасан байна	1.2	Цэцэрлэгийн эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Б.Мөнхнасан, Л.Даваа
60	58	Баянговь сумын ЭМТ	Хэрэгцээнээс илүү хөрөнгө бэлтгэж, зарлага гаргасан	0.1	ЭМТөвийн төсвийн шууд захирагч, нягтлан бодогч	М.Өлзийжаргал, Д.Өнөрмандах
61	59	Баян-Овоо ЭМТ	Цалингийн сангийн зардлаас байгууллагын даргын тушаалаар 2018 оны байгууллагын аварга, "2018 оны сумын аварга ажилтан"-д 707.7 мянга, Эрүүл мэндийн яамны шагналаар шагнагдсан албан хаагчид шагналын дагалдах 389.4 мянган төгрөгийг олгосон байна.	1.1	Эрүүл мэндийн төвийн дарга, нягтлан бодогч	С.Отгонжаргал, Б.Үлэмжсонин
62	60	Хөгжимт драмын театр	Ажилтнуудад 66.5 мянган төгрөгийн цалинг илүү олгосон, 12-р сард сахилгын шийтгэлтэй 14 ажилтанд үр дүнгийн урамшуулал 1309,3 мянган төгрөг олгосон	1.4	Дарга, Нягтлан бодогч	Б.Пүрэвдагва, Ч.Энжжаргал
63	61	Аймгийн ЗДТГ	Нийгмийн даатгалын шимтгэлд төсвөөс 348.7 мянган төгрөг илүү шилжүүлсэн.	0.4	Тамгын газрын дарга, Нягтлан бодогч	Ц.Дашцэрэн, Т.Энхдалай
64	62	Аймгийн ЗДТГ	Төсвийн хөрөнгөөс 6908.0 мянган төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан,	6.9	Тамгын газрын дарга, Нягтлан бодогч	Ц.Дашцэрэн, Т.Энхдалай
65	63	Аймгийн ЗДТГ	Өмнөх оны авлага, албан хаагчдын цалингийн урьдчилгааны 8133.2 мянган төгрөгийг барагдуулаагүй,	8.1	Тамгын газрын дарга, Нягтлан бодогч	Ц.Дашцэрэн, Т.Энхдалай
66	64	Аймгийн ЗДТГ	Албан хаагчдад томилолтын зардалд 346.5 мянган төгрөг илүү олгосон	0.3	Тамгын газрын дарга, Нягтлан бодогч	Ц.Дашцэрэн, Т.Энхдалай
67	65	Аймгийн ЗДТГ	"Star" рестораны улсын тэмдэгтийн хураамжийн 600.0 мянган төгрөгийн орлогыг тушаахдаа данс андуурч аймгийн ЗДТГ-ын дансанд тушаасныг санхүүгийн тайланд өглөгөөр бүртгэхээр байхад орлогоор бүртгэсэн,	0.6	Тамгын газрын дарга, Нягтлан бодогч	Ц.Дашцэрэн, Т.Энхдалай
68	66	Баацагаан ЭМТ	Хэмнэгдсэн эмийн зардлыг төсөвт төвлөрүүлэлгүй аймгийн Эрүүл мэндийн газрын эмийн тооцоонд 1298.7 мянган төгрөгийг шилжүүлж, авлага үүсгэсэн байна.	1.3	Эрүүл мэндийн төвийн дарга, нягтлан бодогч	Д.Болормаа, Н.Үүрцайх
69	67	Бөмбөгөр ЗДТГ	Байгууллагын нэмэлт санхүүжилтийн дансанд төвлөрсөн орлогыг төсөвт төвлөрүүлэлгүй, оны эцэст 7,000,000 төгрөгийг "Би Эйч Энд" ХХК-д шилжүүлж авлагаар бүртгэсэн.	7.0	Тамгын газрын дарга, Нягтлан бодогч	Б.Чулуундорж, Л.Очирбат
70	68	Бөмбөгөр ЗДТГ	Өвс, солоомны үнийн 9018.0 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлээгүй,	9.0	Тамгын газрын дарга, Нягтлан бодогч	Б.Чулуундорж, Л.Очирбат
71	69	Бөмбөгөр ЗДТГ	ХХОАТ-т суутгасан мөнгийг төсөвт төвлөрүүлээгүй	0.1	Тамгын газрын дарга, Нягтлан бодогч	Б.Чулуундорж, Л.Очирбат

Д.Д	№	Харьяа байгууллага	Төлбөрийн акт тогтоосон зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн /сая.төг/	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтан	
					Албан тушаал	Овог нэр
А	Б	1	2	3	4	5
72	70	Баацагаан Соёлын төв	Тайлант онд ажиллагсдын цалингаас хамтын сангийн 610,000 төгрөг суутгасан байхад 640,000 төгрөгийг шилжүүлж, төсвөөс 30,000 төгрөгийг илүү шилжүүлсэн	0.0	Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч	Х.Соёл-Эрдэнэ, Г.Батдалай
73	71	Баян-өндөр здтг	Сумын Засаг дарга У.Балжиннямд 2 сарын цалинтай тэнцэх хэмжээний тэтгэмж 1948,5 мянган төгрөгийг нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардлаас олгохдоо ХАОАТ суутгаагүй байна.	0.2	Тамгын газрын дарга, Нягтлан бодогч	Э.Амгаланбаатар, Т.Уянга
74	72	Галуут ЭМТ	Нягтлан бодогч сантехникч Ю.Ерөөлт 2 сарын 1-нээс ажлаас чөлөөлөгдсөн байхад 524,8 мянган төгрөгийн цалинг мэдээлж НДШ-д 102,8 мянган төгрөг, мөн сувилагч Л.Минжбадгарын 2019 оны 2,3 сарын нийгмийн даатгалын шимтгэл ногдуулалтын тайланг илгээхдээ кодыг буруу сонгож 640,0 мянган төгрөгийн цалинг илүү мэдээлж 85,0 мянган төгрөгийг тус тус төсвөөс илүү төлсөн байна..	0.2	Эрүүл мэндийн төвийн дарга, нягтлан бодогч	Д.Ариунцэцэг, Б.Цэндсүрэн
75	73	Баянбүрд цэцэрлэг	2019 онд НДШ-д 7266,4 мянган төгрөг төлөхөөс 7337,7 мянган төгрөг төлж төсвөөс 71,3 мянган төгрөг илүү төлсөн байна.	0.1	Цэцэрлэгийн эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Ш.Уранчимэг, Д.Баярмаа
76	74	Галуут ИТХ	Өмнөх оны нийгмийн даатгалын шимтгэлийн 331,6 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулаагүй байна.	0.3	ИТХурлын нарийн бичгийн дарга, нягтлан бодогч	О.Амарзаяа, Ц.Ариунаа
77	75	Баацагаан ЭМТ	Тус байгууллагыг шалгах явцад аймгийн Эрүүл мэндийн газар төсвөөс гадуур Хаан банканд байршуулсан дансаар эмийн үнийг дамжуулан авсан зөрчил илэрч, аудитаар тодруулан шалгахад 2019.12.31-ний өдөр тус дансны үлдэгдэл 28680.5 мянган төгрөгийг бэлнээр авсан атлаа төсөвт төвлөрүүлээгүй байна.	28.7	Аймгийн эрүүл мэндийн газрын дарга, төсвийн мэргэжилтэн	С.Батцэцэг, Т.Гэрэлчулуун
78	76	Баянбулаг ЗДТГ	Л.Дулмаагаас авах авлагыг суутган тооцоогүй авлага үүсгээгүй, шууд зардлаар бүртгэсэн.	0.2	Тамгын газрын дарга, Нягтлан бодогч	Д.Цэнд-Аюуш, Ц.Нямдорж
79	77	Баянбулаг ЗДТГ	Сумын Засаг даргын нөөц хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулан ЗДТГ-ын барилгын зураг төсвийн хяналтын зардалд 1000,0 мянган төгрөгийг "Бумбат буурь" ХХК-д шилжүүлсэн	1.0	Тамгын газрын дарга, Нягтлан бодогч	Д.Цэнд-Аюуш, Ц.Нямдорж
80	78	Түүх угсаатны зүй-байгалийн музей	Ажилтнуудын цалингаас татвар, НДШ-ийг дутуу суутгаж олгосон	0.1	Захирал, нягтлан бодогч	А.Мандах, Б.Намсрай
81	79	Түүх угсаатны зүй-байгалийн музей	Ажиллагсад 106.3 мянган төгрөгийн цалинг илүү олгосон, актын төлбөр 956.0 мянган төгрөгийг төсвөөс төлж суутган тооцоо хийгээгүй.	1.1	Захирал, нягтлан бодогч	А.Мандах, Б.Намсрай
82	80	Баянцагаан сумын ИТХ	Нийгмийн даатгалын мэдээгээр 88,2 мянган төгрөгийн илүү төлөлттэй байхад санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаагүй байна.	0.1	ИТХурлын нарийн бичгийн дарга, нягтлан бодогч	Д.Энхзаяа, Г.Түмэнболд
83	81	Галуут сумын ЗДТГ	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардлаас шатнал, амралт зугаалга, шинэ жилийн арга хэмжээнд 710.0 мянган төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулж, А.Түмэннаст урьдчилгаа 270.0 мянган төгрөгийн авлагыг барагдаагүй байна.	1.0	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	С.Баярсайхан, Ж.Баярсайхан
84	82	Баянхонгор аймгийн ОНӨГ	Мэргэжилтэнд томилолын зардал урьдчилж олгоод тооцоо хийгээгүй	0.3	Дарга, Нягтлан бодогч	Ц.Идэрмөнх, Л.Дуламсүрэн
85	83	14-р цэцэрлэг	Хүүхдийн хоолны зардлын төсвийн хэмнэлтээр худалдан авалт хийж тайлант хугацааны эцэст 1184,4 мянган төгрөгийн хүнсний материал нөөцөлж үлдэгдлээр тайлагнасан байна	1.2	Цэцэрлэгийн эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Ө.Оюунгэрэл, Ж.Оюунгэрэл

Д.Д	№	Харьяа байгууллага	Төлбөрийн акт тогтоосон зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн /сая.төг/	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтан	
					Албан тушаал	Овог нэр
А	Б	1	2	3	4	5
86	84	Өлзийт сумын ЗДТГ	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах зардлаас ундаа ус хоолны зардалд 500.0 мянган төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	0.5	Тамгын газрын дарга, Нягтлан бодогч	М.Зоригт, Ч.Батдорж
87	85	Бөмбөгөр ЭМТ	Ажиллагсад олгосон хоолны мөнгөний 772.0 мянган төгрөгийг олгохдоо 185.3 мянган төгрөгийн НДШ, Ажилтанд олгосон 400.0 мянган төгрөгийн цалингийн урьдчилгааг суутган тооцоогүй.	0.6	Эрүүл мэндийн төвийн дарга, нягтлан бодогч	Д.Оюундалай, Ж.Гандалай
88	86	Бөмбөгөр сумын ЗДТГ	Зочид төлөөлөгчийн зардлын төсвөөс 72,000 төгрөгийн согтууруулах ундаа авч, батлагдсан төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна	0.2	Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч	Б.Чулуундорж, Л.Очирбат
89	87	Бөмбөгөр сумын Соёлын төв	Соёлын төвийн ажилтнуудад оны эцэст олгосон 510.0 мянган төгрөгийн түлшний хөнгөлөлтөөс нийгмийн даатгалын шимтгэл, ХХОАТ суутган тооцоогүй.	0.2	Соёлын төвийн эрхлэгч, нягтлан бодогч	Р.Наранбат, Л.Очирбат
90	88	Баянбулаг сумын ЭМТ	Цалингийн тооцооллыг давтан тооцоолж ХХОАТ-ыг суутган татварын тайлантай тулгахад өмнөх онд илүү төлөлтийн 441,3 мянган төгрөгийг баланст тусгаагүй, суутган тооцоогүй байна.	0.4	Эрүүл мэндийн төвийн дарга, нягтлан бодогч	О.Гандиймаа, Д.Жавхлан
91	89	Баянхонгор сумын Номгон ахлах сургууль	Сахилгын шийтгэлтэй Ж.Даваадоржид 708124 төгрөг, Л.Мөнхтуулд 272856 төгрөг, Ц.Ариунсанд 314837 төгрөгийг үр дүнгийн урамшуулалд олгосон	1.0	Сургуулийн захирал, нягтлан бодогч	Л.Сарангэрэл, Т.Цэрэндолгор
92	90	Баянлиг сум ЭМТ	Цалингаас суутгасан ҮЭ-ийн татвар 8672 төгрөг, ХХОАТ-ын 205981 төгрөгийг тус тус төлөөгүй, өглөгөөр тусгаагүй.	0.2	Эрүүл мэндийн төвийн дарга, нягтлан бодогч	Д.Нансалмаа, Р.Хандмаа
93	91	Баянлиг сум ЭМТ	Хүнсний зардлын төсвөөс хэмнэгдсэн зардлыг тайлант хугацааны эцэст төвлөрүүлэлгүй худалдан авалт хийж, 1783,7 мянган төгрөгийн буюу 4 сарын хэрэглээний хүнсний бүтээгдэхүүнийг нөөцөлсөн байна.	0.8	Эрүүл мэндийн төвийн дарга, нягтлан бодогч	Д.Нансалмаа, Р.Хандмаа
94	92	15-р цэцэрлэг	ажилтнуудад түлш хоолны хөнгөлөлтөд 1631,0 мянган төгрөгийг цалингийн сангаас олгосон	1.3	Цэцэрлэгийн эрхлэгч, Нягтлан бодогч	П.Адьяа, Ж.Оюунчимэг
95	93	Баянбулаг сумын соёл төв	2019.06.14-ний өдөр Баянхонгор аймгийн "Цэлмэг өглөө" ХХК-д заалны засварын будгийн үнэ гэж 600,0 мянган төгрөг шилжүүлж материалыг авсан байна гэтэл Төрийн сангаас 2019.06.26-ний өдөр дахин 600,0 мянган зарлагын гүйлгээ төлбөрийн хүсэлтгүйгээр гарсан	0.6	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	С.Пүрэвсүрэн, Ц.Нямдорж
96	94	Сум дундын ойн анги	ХХОАТ-ыг давхардуулан төсвөөс төлж авлагаар тусгаагүй	0.5	Дарга, Нягтлан бодогч	Н.Баярсайхан, А.Цагаандолгор
97	95	1-р цэцэрлэг	Хэмнэгдсэн хоолны зардлаас хүнсний нөөцийг бэлтгэж хадгалалтын хугацаа алдагдах эрсдэл үүсгэсэн.	1.9	Цэцэрлэгийн эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Л.Аюурзана, Ж.Амаржаргал
98	96	Эрдэнэцогт сумын эрүүл мэнд төв	2019.05.10-ны өдрийн 24 тоот тушаалаар Р.Гэрэлмаад 472,0 мянган төгрөгийн нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллыг цалингийн зардлаас гаргасан байна.	0.5	Эрүүл мэндийн төвийн дарга, нягтлан бодогч	С.Батням, С.Байгальмаа
99	97	11-р цэцэрлэг	Хэмнэгдсэн хоолны зардлаас хүнсний нөөцийг бэлтгэж хадгалалтын хугацаа алдагдах эрсдэл үүсгэсэн.	2.0	Цэцэрлэгийн эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Э.Тулгаа, Ц.Занабазар
100	98	11-р цэцэрлэг	Тайланд онд хүүхдийн хоолны нормативыг 3279,8 мянган төгрөгийн хүнсний бараа материалыг меню дээр бичиж илүү зарцуулсан байна	3.3	Цэцэрлэгийн эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Э.Тулгаа, Ц.Занабазар
101	99	2-р цэцэрлэг	цалингийн сангийн 477,3 мянган төгрөгийг нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тайланд илүү мэдээлж, нягтлан бодогч төсвөөс шимтгэлийг төлж санхүүгийн тайланд өглөг авлагаар тусгаагүй	0.1	Цэцэрлэгийн эрхлэгч, Нягтлан бодогч	С.Шүрэнцэцэг, Ц.Алзахгүй

Д.Д	№	Харьяа байгууллага	Төлбөрийн акт тогтоосон зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн /сая.төг/	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтан	
					Албан тушаал	Овог нэр
А	Б	1	2	3	4	5
102	100	2-р цэцэрлэг	Тайланд оны эцэст хүнсний нөөцийг бэлдсэн байгаа нь хадгалалтын хугацаа алдагдах, чанар байдал өөрчлөлт орох хүнсний бүтээгдэхүүний аюулгүй байдал хангахгүй байх эрсдэлтэй байна.	2.4	Цэцэрлэгийн эрхлэгч, Нягтлан бодогч	С.Шүрэнцэцэг, Ц.Алзахгүй
103	101	Баян- Өндөр сумын Цэцэрлэг	Хүүхдийн хоолны зардлын төсвийн хэмнэлтээр худалдан авалт хийж тайлант хугацааны эцэст 1274,6 мянган төгрөгийн хүнсний материал нөөцөлж үлдэгдлээр тайлагнасан байна.	1.3	Цэцэрлэгийн эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Д.Долгормаа, З.Саранчулуун
104	102	Галуут сумын Цэцэрлэг	Цалингийн зардлаас байгууллагын багш, ажилтан нарт даргын 2019.12.23-ны өдрийн 58 тоот тушаалаар 2347,2 мянган төгрөгийн түлшний хөнгөлөлт олгосон байна.	2.3	Цэцэрлэгийн эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Б.Сайнзаяа, С.Ариунжаргал
105	103	Галуут сумын Цэцэрлэг	Хүүхдийн хоолны зардлын төсвийн хэмнэлтээр худалдан авалт хийж тайлант хугацааны эцэст 3270,3 мянган төгрөгийн хүнсний материал нөөцөлж үлдэгдлээр тайлагнасан байна.	3.3	Цэцэрлэгийн эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Б.Сайнзаяа, С.Ариунжаргал
106	104	Хүрээмарал сумын ЕБС	Цалингийн зардлаас байгууллагын багш, ажилтан нарт даргын 2019.12.23-ны өдрийн 58 тоот тушаалаар 4078,0 мянган төгрөгийн түлшний хөнгөлөлт олгосон байна.	4.1	Сургуулийн захирал, нягтлан бодогч	Б.Ууганбаяр, Б.Мэндбаяр
107	105	Хүрээмарал сумын ЕБС	Дотуур байрны хүүхдийн хоолны зардлын төсвийн хэмнэлтийн 1620,3 мянган төгрөгийг тайлант хугацааны эцэст бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагад илүү төлж авлагатай гарсан байна.	1.6	Сургуулийн захирал, нягтлан бодогч	Б.Ууганбаяр, Б.Мэндбаяр
108	106	Бууцагаан сумын Цэцэрлэг	Хүүхдийн хоолны зардлын төсвийн хэмнэлтээр худалдан авалт хийж тайлант хугацааны эцэст 2027,8 мянган төгрөгийн хүнсний материал нөөцөлж үлдэгдлээр тайлагнасан байна.	2.0	Цэцэрлэгийн эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Д.Гэрлээ, Д.Мөнхтуяа
109	107	Бууцагаан сумын Цэцэрлэг	Цалингийн зардлаас байгууллагын багш, ажилтан нарт даргын 2019.12.19-ны өдрийн 14 тоот тушаалаар 5478,1 мянган төгрөгийн түлшний хөнгөлөлт олгосон байна.	5.5	Цэцэрлэгийн эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Д.Гэрлээ, Д.Мөнхтуяа
110	108	Өлзийт сумын Цэцэрлэг	Халаалтын зардлаас байгууллагын багш, ажилтан нарт даргын 2019.12.26-ны өдрийн А/37 тоот тушаалаар 1316,0 мянган төгрөгийн түлшний хөнгөлөлт олгосон байна.	1.3	Цэцэрлэгийн эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Б.Баттулга, Б.Мөнхтогоо
111	109	Бууцагаан сумын Цэцэрлэг	Бууцагаан сумын Засаг даргын 2019.05.07.-ны Б/07 захирамжаар Цэцэрлэгийн эрхлэгч Гэрлээд ур чадварын нэмэгдлийг 30 хувиар тооцож олгох шийдвэр гаргасан, мөн 2019 оны 1-р сараас эхлэн нөхөн тооцож авснаас нийт 620,0 мянган төгрөгийн нэмэгдлийг илүү олгосон байна.	0.6	Цэцэрлэгийн эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Д.Гэрлээ, Д.Мөнхтуяа
112	110	Баянговь сумын Цэцэрлэг	цалингаас суутгасан ХХОАТ-ыг 873,0 мянган төгрөгийг аймгийн Татварын хэлтэст 2 удаа давхардуулан шилжүүлж тайлант онд суутган тооцоо хийгээгүй, тайланд авлагаар тусгасан байна.	0.9	Цэцэрлэгийн эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Д.Гансмаа, Ж.Золжаргал
113	111	Жинст сумын Цэцэрлэг	Ламын гэгээний ойд зориулан ажилчдын цалингаас суутган авсан хандивыг 356,5 мянган төгрөгөөр илүү шилжүүлж зардлаар бүртгэсэн байна.	0.4	Цэцэрлэгийн эрхлэгч, Нягтлан бодогч	В.Сангисүрэн, Б.Чулуундорж
114	112	Жинст сумын Цэцэрлэг	Хүүхдийн хоолны зардлын төсвийн хэмнэлтээр худалдан авалт хийж тайлант хугацааны эцэст 4154,4 мянган төгрөгийн хүнсний материал нөөцөлж үлдэгдлээр тайлагнасан байна.	4.2	Цэцэрлэгийн эрхлэгч, Нягтлан бодогч	В.Сангисүрэн, Б.Чулуундорж
115	113	Хот тохижилт	Монголын цахилгаан холбоо ХХК-д 2019 оны 11 сарын 18-нд нэхэмжилсэн дүнгээс 86,9 мянган төгрөг илүү шилжүүлж тайланд авлагаар тусгаагүй	0.1	Захирал, нягтлан бодогч	Г.Цэдэндамбаа, Б.Болормаа
ДҮН				276.9		

Д.Д	№	Харьяа байгууллага	Төлбөрийн акт тогтоосон зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн /сая.төг/	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтан	
					Албан тушаал	Овог нэр
А	Б	1	2	3	4	5
ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ТУСГАЙ САН						
116	1	Бөмбөгөр сумын ОНХС	Сумын орон нутгийн хөгжлийн сангаас 2019 онд оготно устгалын зардлын урамшуулалын 1260.0 мянган төгрөгийг олгохдоо хүмүүсээс ХХОАТ суутгаагүй	0.1	Сумын Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Н.Мөнхжаргал, Б.Нарангэрэл
117	2	Шинэжинст сумын СХС	Сум хөгжүүлэх сангаас 2015-2016 онуудад зээл авсан 3 зээлдэгчийн 14320,5 мянган төгрөгийн зээлийг гэрээний дагуу төлөлгүй хугацаа хэтрүүлсэн байна.	14.3	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	З.Мөнхтөр, Х.Дагважав
118	3	Баянлиг сумын Сум хөгжүүлэх сан	Тайлант оны жилийн эцэст 35 зээлдэгчийн 180899.4 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй байгаагаас 25 зээлдэгчийн 39149.1 мянган төгрөгийн зээлийн үлдэгдэл хугацаа хэтэрсэн байна.	39.1	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	А.Бадмаадорж, Ж.Оюунтунгалаг
119	4	Хүрээмарал сум сум хөгжүүлэх сан	Тайлант оны жилийн эцэст 39 зээлдэгчийн 156971.1 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй байгаагаас 21 зээлдэгчийн 50974.2 мянган төгрөгийн зээлийн үлдэгдэл хугацаа хэтэрсэн байна.	51.0	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Б.Отгонбаяр, С.Нархүү
120	5	Баянбулаг сумын СХС	.Сум хөгжүүлэх сангаас 2016-2019 онуудад зээл авсан 14 зээлдэгчийн 25102,1 мянган төгрөгийн зээлийг гэрээний дагуу төлөлгүй хугацаа хэтрүүлсэн	25.1	Сумын Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Р.Жамъяндорж, Л.Дулмаа
121	6	Заг ОНХС	2017 онд малжуулах төсөл арга хэмжээнд хамрагдсан 6 иргэний 8040,0 мянган төгрөгийг зээлээс 4 иргэний 1995,0 мянган төгрөгийн зээл төлөгдөөгүй байна.	2.0	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Д.Мөнхнасан, Д.Дуламсүрэн
122	7	Жинст ОНХС	Тайлант онд иргэдийн санал аваагүй сумын ИТХ-аар батлагдаагүй "Амь нэгтэй аав охин дууны клип"-ыг 1650,0 мянган төгрөгөөр хийлгэж төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	1.7	Сумын Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Н.Жаргалсайхан, П.Наранбаатар
123	8	Хүрээмарал ОНХС	Сумын ОНХС-гаас Оготоно угсалын зардалд 2500,0 мянган төгрөг олгохоор батлагдсан байхад, данснаас тус арга хэмжээнд 3080,0 мянган төгрөг буюу 580,0 мянган төгрөгийн санхүүжилт илүү олгосон	0.6	Сумын Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Б.Отгонбаяр, С.Нархүү
124	9	Гурванбулаг СХС	Сум хөгжүүлэх сангаас 2015-2016 онуудад зээл авсан 10 зээлдэгчийн 42627,6 мянган төгрөгийн зээлийг гэрээний дагуу төлөлгүй хугацаа хэтрүүлсэн байна.	42.6	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Ц.Энхболд, П.Тогтожаргал
125	10	Баянцагаан СХС	Сум хөгжүүлэх сангаас иргэн Б.Балжинням нь 2015.10.20-нд 9842,0 мянган төгрөгийн зээл авч хугацаа хэтэрсэн зээлийн 350,1 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.	0.4	Сумын Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Н.Шагдарсүрэн, Д.Аюуш
126	11	Богд сум СХС	Сум хөгжүүлэх сангаас 2017-2018 онуудад зээл авсан 8 зээлдэгчийн 18241375 төгрөгийн зээлийг гэрээний дагуу төлөлгүй хугацаа хэтрүүлсэн	18.2	Сумын Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Н.Эрдэнэболд, Д.Буянхишиг
127	12	Галуут ОНХС	Өвс тэжээл худалдан авахдаа тээврийн зардлыг давхардуулан 600.0 мянган төгрөгийг илүү олгосон	0.6	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	С.Баярсайхан, Ж.Баярсайхан
128	13	Жинст сумын СХС	Сангаас 2016-2018 онуудад зээл авсан 5 зээлдэгч 15531,2 мянган төгрөгийн зээлийг гэрээний дагуу төлөлгүй хугацаа хэтрүүлсэн	15.5	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Н.Жаргалсайхан, П.Наранбаатар
129	14	Баян-Өндөр сумын СХС	Сангаас 2016-2018 онуудад зээл авсан 8 зээлдэгч 21380.0 мянган төгрөгийн зээлийг гэрээний дагуу төлөлгүй хугацаа хэтрүүлсэн	21.4	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	У.Балжинням, Г.Дүүрэнбилэг

Д.Д	№	Харьяа байгууллага	Төлбөрийн акт тогтоосон зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн /сая.төг/	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтан	
					Албан тушаал	Овог нэр
А	Б	1	2	3	4	5
102	100	2-р цэцэрлэг	Тайланд оны эцэст хүнсний нөөцийг бэлдсэн байгаа нь хадгалалтын хугацаа алдагдах, чанар байдал өөрчлөлт орох хүнсний бүтээгдэхүүний аюулгүй байдал хангахгүй байх эрсдэлтэй байна.	2.4	Цэцэрлэгийн эрхлэгч, Нягтлан бодогч	С.Шүрэнцэцэг, Ц.Алзахгүй
103	101	Баян-Өндөр сумын Цэцэрлэг	Хүүхдийн хоолны зардлын төсвийн хэмнэлтээр худалдан авалт хийж тайлант хугацааны эцэст 1274,6 мянган төгрөгийн хүнсний материал нөөцөлж үлдэгдлээр тайлагнасан байна.	1.3	Цэцэрлэгийн эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Д.Долгормаа, З.Саранчулуун
104	102	Галуут сумын Цэцэрлэг	Цалингийн зардлаас байгууллагын багш, ажилтан нарт даргын 2019.12.23-ны өдрийн 58 тоот тушаалаар 2347,2 мянган төгрөгийн түлшний хөнгөлөлт олгосон байна.	2.3	Цэцэрлэгийн эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Б.Сайнзаяа, С.Ариунжаргал
105	103	Галуут сумын Цэцэрлэг	Хүүхдийн хоолны зардлын төсвийн хэмнэлтээр худалдан авалт хийж тайлант хугацааны эцэст 3270,3 мянган төгрөгийн хүнсний материал нөөцөлж үлдэгдлээр тайлагнасан байна.	3.3	Цэцэрлэгийн эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Б.Сайнзаяа, С.Ариунжаргал
106	104	Хүрээмарал сумын ЕБС	Цалингийн зардлаас байгууллагын багш, ажилтан нарт даргын 2019.12.23-ны өдрийн 58 тоот тушаалаар 4078,0 мянган төгрөгийн түлшний хөнгөлөлт олгосон байна.	4.1	Сургуулийн захирал, нягтлан бодогч	Б.Ууганбаяр, Б.Мэндбаяр
107	105	Хүрээмарал сумын ЕБС	Дотуур байрны хүүхдийн хоолны зардлын төсвийн хэмнэлтийн 1620,3 мянган төгрөгийг тайлант хугацааны эцэст бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагад илүү төлж авлагатай гарсан байна.	1.6	Сургуулийн захирал, нягтлан бодогч	Б.Ууганбаяр, Б.Мэндбаяр
108	106	Бууцагаан сумын Цэцэрлэг	Хүүхдийн хоолны зардлын төсвийн хэмнэлтээр худалдан авалт хийж тайлант хугацааны эцэст 2027,8 мянган төгрөгийн хүнсний материал нөөцөлж үлдэгдлээр тайлагнасан байна.	2.0	Цэцэрлэгийн эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Д.Гэрлээ, Д.Мөнхтуяа
109	107	Бууцагаан сумын Цэцэрлэг	Цалингийн зардлаас байгууллагын багш, ажилтан нарт даргын 2019.12.19-ны өдрийн 14 тоот тушаалаар 5478,1 мянган төгрөгийн түлшний хөнгөлөлт олгосон байна.	5.5	Цэцэрлэгийн эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Д.Гэрлээ, Д.Мөнхтуяа
110	108	Өлзийт сумын Цэцэрлэг	Халаалтын зардлаас байгууллагын багш, ажилтан нарт даргын 2019.12.26-ны өдрийн А/37 тоот тушаалаар 1316,0 мянган төгрөгийн түлшний хөнгөлөлт олгосон байна.	1.3	Цэцэрлэгийн эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Б.Баттулга, Б.Мөнхтоого
111	109	Бууцагаан сумын Цэцэрлэг	Бууцагаан сумын Засаг даргын 2019.05.07-ны Б/07 захирамжаар Цэцэрлэгийн эрхлэгч Гэрлээд ур чадварын нэмэгдлийг 30 хувиар тооцож олгох шийдвэр гаргасан, мөн 2019 оны 1-р сараас эхлэн нөхөн тооцож авснаас нийт 620,0 мянган төгрөгийн нэмэгдлийг илүү олгосон байна.	0.6	Цэцэрлэгийн эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Д.Гэрлээ, Д.Мөнхтуяа
112	110	Баянговь сумын Цэцэрлэг	цалингаас суутгасан ХХОАТ-ыг 873,0 мянган төгрөгийг аймгийн Татварын хэлтэст 2 удаа давхардуулан шилжүүлж тайлант онд суутган тооцоо хийгээгүй, тайланд авлагаар тусгасан байна.	0.9	Цэцэрлэгийн эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Д.Гансмаа, Ж.Золжаргал
113	111	Жинст сумын Цэцэрлэг	Ламын гэгээний ойд зориулан ажилчдын цалингаас суутган авсан хандивыг 356,5 мянган төгрөгөөр илүү шилжүүлж зардлаар бүртгэсэн байна.	0.4	Цэцэрлэгийн эрхлэгч, Нягтлан бодогч	В.Сангисүрэн, Б.Чулуундорж
114	112	Жинст сумын Цэцэрлэг	Хүүхдийн хоолны зардлын төсвийн хэмнэлтээр худалдан авалт хийж тайлант хугацааны эцэст 4154,4 мянган төгрөгийн хүнсний материал нөөцөлж үлдэгдлээр тайлагнасан байна.	4.2	Цэцэрлэгийн эрхлэгч, Нягтлан бодогч	В.Сангисүрэн, Б.Чулуундорж
115	113	Хот тохижилт	Монголын цахилгаан холбоо" ХХК-д 2019 оны 11 сарын 18-нд нэхэмжилсэн дүнгээс 86,9 мянган төгрөг илүү шилжүүлж тайланд авлагаар тусгаагүй	0.1	Захирал, нягтлан бодогч	Г.Цэдэндамбаа, Б.Болормаа
ДҮН				276.9		

Д.Д	№	Харьяа байгууллага	Төлбөрийн акт тогтоосон зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн /сая.төг/	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтан	
					Албан тушаал	Овог нэр
А	Б	1	2	3	4	5
ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ТУСГАЙ САН						
116	1	Бөмбөгөр сумын ОНХС	Сумын орон нутгийн хөгжлийн сангаас 2019 онд оготно устгалын зардлын урамшуулалын 1260.0 мянган төгрөгийг олгоходоо хүмүүсээс ХХОАТ суутгаагүй	0.1	Сумын Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Н.Мөнжаргал, Б.Нарангэрэл
117	2	Шинэжинст сумын СХС	Сум хөгжүүлэх сангаас 2015-2016 онуудад зээл авсан 3 зээлдэгчийн 14320,5 мянган төгрөгийн зээлийг гэрээний дагуу төлөлгүй хугацаа хэтрүүлсэн байна.	14.3	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	З.Мөнхтөр, Х.Дагважав
118	3	Баянлиг сумын Сум хөгжүүлэх сан	Тайлант оны жилийн эцэст 35 зээлдэгчийн 180899.4 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй байгаагаас 25 зээлдэгчийн 39149.1 мянган төгрөгийн зээлийн үлдэгдэл хугацаа хэтэрсэн байна.	39.1	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	А.Бадмаадорж, Ж.Оюунтунгалаг
119	4	Хүрээмарал сум сум хөгжүүлэх сан	Тайлант оны жилийн эцэст 39 зээлдэгчийн 156971.1 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй байгаагаас 21 зээлдэгчийн 50974.2 мянган төгрөгийн зээлийн үлдэгдэл хугацаа хэтэрсэн байна.	51.0	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Б.Отгонбаяр, С.Нархүү
120	5	Баянбулаг сумын СХС	Сум хөгжүүлэх сангаас 2016-2019 онуудад зээл авсан 14 зээлдэгчийн 25102,1 мянган төгрөгийн зээлийг гэрээний дагуу төлөлгүй хугацаа хэтрүүлсэн	25.1	Сумын Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Р.Жамъяндорж, Л.Дулмаа
121	6	Заг ОНХС	2017 онд малжуулах төсөл арга хэмжээнд хамрагдсан 6 иргэний 8040,0 мянган төгрөгийг зээлээс 4 иргэний 1995,0 мянган төгрөгийн зээл төлөгдөөгүй байна.	2.0	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Д.Мөнхнасан, Д.Дуламсүрэн
122	7	Жинст ОНХС	Тайлант онд иргэдийн санал аваагүй сумын ИТХ-аар батлагдаагүй "Амь нэгтэй аав охин дууны клип"-ыг 1650,0 мянган төгрөгөөр хийлгэж төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	1.7	Сумын Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Н.Жаргалсайхан, П.Наранбаатар
123	8	Хүрээмарал ОНХС	Сумын ОНХС-гаас Огоотоно угсалын зардалд 2500,0 мянган төгрөг олгохоор батлагдсан байхад, данснаас тус арга хэмжээнд 3080,0 мянган төгрөг буюу 580,0 мянган төгрөгийн санхүүжилт илүү олгосон	0.6	Сумын Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Б.Отгонбаяр, С.Нархүү
124	9	Гурванбулаг СХС	Сум хөгжүүлэх сангаас 2015-2016 онуудад зээл авсан 10 зээлдэгчийн 42627,6 мянган төгрөгийн зээлийг гэрээний дагуу төлөлгүй хугацаа хэтрүүлсэн байна.	42.6	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Ц.Энхболд, П.Тогтожаргал
125	10	Баянцагаан СХС	Сум хөгжүүлэх сангаас иргэн Б.Балжинням нь 2015.10.20-нд 9842,0 мянган төгрөгийн зээл авч хугацаа хэтэрсэн зээлийн 350,1 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.	0.4	Сумын Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Н.Шагдарсүрэн, Д.Аюуш
126	11	Богд сум СХС	Сум хөгжүүлэх сангаас 2017-2018 онуудад зээл авсан 8 зээлдэгчийн 18241375 төгрөгийн зээлийг гэрээний дагуу төлөлгүй хугацаа хэтрүүлсэн	18.2	Сумын Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Н.Эрдэнэболд, Д.Буяншиг
127	12	Галуут ОНХС	Өвс тэжээл худалдан авахдаа тээврийн зардлыг давхардуулан 600.0 мянган төгрөгийг илүү олгосон	0.6	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	С.Баярсайхан, Ж.Баярсайхан
128	13	Жинст сумын СХС	Сангаас 2016-2018 онуудад зээл авсан 5 зээлдэгч 15531,2 мянган төгрөгийн зээлийг гэрээний дагуу төлөлгүй хугацаа хэтрүүлсэн	15.5	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Н.Жаргалсайхан, П.Наранбаатар
129	14	Баян-Өндөр сумын СХС	Сангаас 2016-2018 онуудад зээл авсан 8 зээлдэгч 21380.0 мянган төгрөгийн зээлийг гэрээний дагуу төлөлгүй хугацаа хэтрүүлсэн	21.4	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	У.Балжинням, Г.Дүүрэнбилэг

Д.Д	№	Харьяа байгууллага	Төлбөрийн акт тогтоосон зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн /сая.төг/	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтан	
					Албан тушаал	Овог нэр
А	Б	1	2	3	4	5
130	15	Галуут сумын СХС	Сангаас зээл авсан 4 зээлдэгч зээлийн гэрээний үүргээ биелүүлээгүй, хугацаа хэтрүүлэн санд 16243,0 мянган төгрөгийг төвлөрүүлээгүй байна.	16.2	Сумын Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	С.Баярсайхан, Ж.Баярсайхан
131	16	Баянговь сумын СХС	Сангаас зээл авсан 21 зээлдэгч зээлийн гэрээний үүргээ биелүүлээгүй, хугацаа хэтрүүлэн санд 47295,6 мянган төгрөгийг төвлөрүүлээгүй	47.3	Засаг дарга, Нягтлан бодогч	Б.Эрдэнэбилэг, Б.Гантулга
132	17	Баянхонгор аймгийн СХС	Баянхонгор сумын Сум хөгжүүлэх сангаас 2015-2019 онуудад хөнгөлөлттэй зээл авсан 65 иргэн 139,497,416 төгрөгийн зээл, зээлийн хүүг гэрээний дагуу төлөлгүй хугацаа хэтрүүлсэн байна.	139.5	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Ж.Мөнхсоёл, Т.Баасансүрэн
133	18	Баянбулаг сумын СХС	Сум хөгжүүлэх сангаас иргэн Ч.Батсайханд 10,0 сая төгрөгийг төсөл сонгон шалгаруулалт явуулаагүй, сумын Засаг даргын захирамжгүй шийдвэргүй олгосон байна.	10.0	Сумын Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Р.Жамъяндорж, Л.Дулмаа
134	19	Баацагаан Соёлын төв	Өөрийн орлогын 100,000 төгрөгийг байгууллагын харилцах дансанд төвлөрүүлээгүй байна.	0.1	Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч	Х.Соёл-Эрдэнэ, Г.Батдалай
135	20	Баацагаан Соёлын төв	Дуу хөгжмийн багшаар ажилласан Б.Төрсайханд илүү цалин олгосон	0.3	Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч	Х.Соёл-Эрдэнэ, Г.Батдалай
136	21	Бөмбөгөр сумын ОНХС	, "Итгэлт тайж" ХХК-ийн гүйцэтгэсэн ажлын хөлсийг олгоходоо хяналтын зардлын 484,000 төгрөгийг суутган тооцож аваагүй байна	0.5	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Н.Мөнхжаргал, Б.Нарангэрэл
137	22	Баянхонгор сумын ОНХС	ОНХС-ын хөрөнгө оруулалтаар "Дэлгэрэх Их богд" ХХК "Баянхонгор сумын гамшгаас хамгаалах өвс тэжээлийн нөөцийн агуулах барих "Их богд зам" ХХК нь "Хатуу хучилттай замын хажуугаар болон бусад шаардлагатай газарт явган хүний зам тавих" ажил хийгдээгүй байхад 33968,8 мянган төгрөгийг олгож авлагаар бүртгээгүй, гэрээний хэрэгжилтэд хяналт тавьж ажиллаагүй	34.0	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Ж.Мөнхсоёл, Т.Баасансүрэн
138	23	Баянхонгор сумын ОНХС	Баянхонгор аймгийн төвлөрсөн хогийн цэгийг дарж булшлах ажлын зураг төсвийн зардал 1074,8 мянган төгрөгийг Талын нөмөр ХХК-аас дутуу суутгасан	1.1	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Ж.Мөнхсоёл, Т.Баасансүрэн
139	24	Баянхонгор сумын ОНХС	Баянхонгор сумын 2018 оны ОНХС-ийн хөрөнгийн зарцуулалтад хийсэн нийцлийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй "Дэлгэр баян хайрхан" ХХК-д илүү олгосон санхүүжилт 4119.4 мянга, Б.Сэнгээд гамшгаас хамгаалах нөөцийн агуулахын хашаа барих ажилд олгосон 4000.0 мянган төгрөгийг төлбөрийг барагдуулаагүй.	8.1	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Ж.Мөнхсоёл, Т.Баасансүрэн
140	25	Өлзийт сумын СХС	Тайлант оны жилийн эцэст 9 зээлдэгчийн 22037,5 мянган төгрөгийн хугацаа хэтэрсэн зээлийг төлүүлэх арга хэмжээ аваагүй байна.	22.0	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Д.Цэдэнсодном, С.Хонгорзул
141	26	Бөмбөгөр сумын СХС	Сум хөгжүүлэх сангаас хөнгөлөлттэй зээл авсан зээлдэгчид 27577.7 мянган төгрөгийн зээл, зээлийн хүүг гэрээний дагуу төлөлгүй хугацаа хэтрүүлсэн.	27.6	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Н.Мөнхжаргал, Б.Нарангэрэл
142	27	Баацагаан сумын СХС	Сум хөгжүүлэх сангаас хөнгөлөлттэй зээл авсан зээлдэгчид 46688.6 мянган төгрөгийн зээл, зээлийн хүүг гэрээний дагуу төлөлгүй хугацаа хэтрүүлсэн.	46.7	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Ж.Ганбат, Б.Гэрэлмөнх
143	28	Заг сумын СХС	Заг сумын Сум хөгжүүлэх сангаас 2018 онд зээл авсан 3 зээлдэгч 4898188 төгрөгийн зээлийг зээлийн эргэн төлөлтийн хуваарийн дагуу төлөлгүй хугацаа хэтрүүлсэн байна.	4.9	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Д.Мөнхнасан, Д.Дуламсүрэн

Д.Д	№	Харьяа байгууллага	Төлбөрийн акт тогтоосон зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн /сая.төг/	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтан	
					Албан тушаал	Овог нэр
А	Б	1	2	3	4	5
144	29	Аймгийн ОНХС	Сангаас ЖДҮ-ийг хөгжүүлэх төслийн хүрээнд олгогдсон зээлийн авлага 476505.5 мянган төгрөгөөс 17394,0 мянган төгрөг төлөгдөж Баянхонгор -үйлдвэржилт хөгжлийн корпорацийн дансанд төвлөрсөн байхад тооцоог хийж аймгийн ОНХС-гийн дансанд төвлөрүүлээгүй байна.	17.4	ХОХБТХ дарга, мэргэжилтэн, Ерөнхий нягтлан бодогч	Д.Ихбаяр, О.Эрдэнэ-Оюун, Ц.Самбууням
145	30	Аймгийн ОНХС	Баянхонгор сумын 30.34 дүгээр байрны их засварын ажлын гүйцэтгэгч Баян дизайн ХХК-д зохиогчийн хяналтын зардлын 683.4 мянган төгрөгийг илүү олгосон	0.7	ХОХБТХ дарга, мэргэжилтэн, Ерөнхий нягтлан бодогч	Д.Ихбаяр, О.Эрдэнэ-Оюун, Ц.Самбууням
146	31	Баян-Овоо сумын СХС	СХС-аас зээл авсан 25 зээлдэгчийн 63998,1 хугацаа хэтэрсэн зээлийг төлүүлэх арга хэмжээ аваагүй байна.	64.0	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Ж.Хатанбаатар, Ж.Ганцэцэг
ДҮН				673.0		
Төлбөрийн актын дүн				958.0		

Бэлтгэсэн: Ахлах аудитор

Аудитор

Аудитор

Хянасан: Аудитын менежер

Тэргүүлэх аудитор

Б.Должмаа

Г.Ганчимэг

Н.Бунчинсүрэн

А.Цэням

Б.Мөнхбат

Баянхонгор аймгийн Засаг даргын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар хүргүүлсэн төлбөрийн албан шаардлагын нэгтгэл

Д.Д	№	Харьяа байгууллага	Албан шаардлагын товч утга	Мөнгөн дүн /сая.төг/	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтан	
					Албан тушаал	Овог нэр
А	Б	1	2	3	4	5
ТӨСВИЙН ЕРӨНХИЙЛӨН ЗАХИРАГЧ						
I. БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН						
1	1	Аймгийн Засаг дарга	Баянхонгор аймгийн Засаг даргын харьяа "Баянхонгор Нью майнинг" ХХК нь 2018, 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасан хугацаанд Төрийн аудитын байгууллагад ирүүлээгүйгээс санхүүгийн тайланд аудит хийлгээгүй ба аймгийн ИТХ-ын Тэргүүлэгчдийн 2020.03.04-ний өдрийн 18 дугаар тогтоолоор "Баянхонгор Нью майнинг" ХХК -ийг татан буулгах шийдвэр гарсан байна.	0.0	"Нью майнинг" ХХК-ийн захирал, нягтлан бодогч	О.Ганзориг
		ДҮН				
ТӨСВИЙН ТӨВЛӨРҮҮЛЭН ЗАХИРАГЧ						
2	1	Гурванбулаг сумын Засаг дарга	ЕБС нь бичиг хэргийн материал дансанд 600,000 төгрөгийн принтер, 800,000 төгрөгийн өнгөт принтер зэрэг үндсэн хөрөнгийг бүртгэсэн	1.4	Сургуулийн захирал, нягтлан бодогч	Д.Цэцгээ, Ж.Дорждагва
3	2	Бөмбөгөр сумын Засаг дарга	Сумын Засаг дарга бичил уурхай эрхлэгч нартай гэрээ байгуулж, барьцааны мөнгөөс ИТХ-ын тогтоолгүй "Их хонгор энержи" ХХК-д 35.000.000 төгрөг шилжүүлж, Хөх толгойн 2-р багийг эрчим хүчинд холбох ажлыг гүйцэтгэсэн ба гүйцэтгэгчийг сонгон шалгаруулаагүй байна. Тус ажилд сумын ОНХС-аас 10.000.000 төгрөг олгосон бөгөөд ажлыг хүлээн авсан байхад хөрөнгөд орлогоор бүртгээгүй байна.	45.0	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Н.Мөнхжаргал, Б.Нарангэрэл
4	3	Бөмбөгөр сумын Засаг дарга	"Их хонгор энержи" ХХК-ийн гүйцэтгэсэн Хөх толгойн 2 дугаар багийн төвийн цахилгааны тэжээлийн 35/0,4 кВ-ийн 1,2 км цахилгаан дамжуулах агаарын шугам, 35/04 кВ-ийн 100кВа дэд станц, ЦДАШ-ийг 45000.0 мянган төгрөгийн өртгөөр барьсан байхад хөрөнгөд бүртгээгүй, мөн Спорт цогцолборын барилгын санхүүжилтэд иргэн, аж ахуйн нэгжүүдээс 110000.0 мянган төгрөгийг гүйцэтгэгч аж ахуйн нэгж "Халзан хайрхан" ХХК-ийн дансанд шилжүүлсэн байхад санхүүгийн тайланд нэмэгдүүлж бүртгээгүй байна.	110.0	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Н.Мөнхжаргал, Б.Нарангэрэл
5	4	Бөмбөгөр сумын Засаг дарга	Сахилгын шийтгэл ногдуулах арга хэмжээ авч ажиллах	0.0	Засаг дарга	Н.Мөнхжаргал
6	5	Бөмбөгөр сумын Засаг дарга	Сумын ОНХС-ын хөрөнгөөр хийгдсэн хяналтын камерийг хөрөнгөд бүртгээгүй	2.5	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Н.Мөнхжаргал, Б.Нарангэрэл
7	6	Бууцагаан сумын ТТЗ	Сахилгын шийтгэл ногдуулах арга хэмжээ авч ажиллах	0.0	Засаг дарга	Ж.Алтанцэцэг
		ДҮН		158.9		

Д.Д	№	Харьяа байгууллага	Албан шаардлагын товч утга	Мөнгөн дүн /сая.төг/	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтан	
					Албан тушаал	Овог нэр
А	Б	1	2	3	4	5
ТӨРИЙН БОЛОН ОРОН НУТГИЙН ӨМЧИТ БОЛОН ӨМЧИЙН ОРОЛЦООТОЙ АЖ АХУЙН НЭГЖ						
8	1	"Баянхонгор хайрхан фарм" ОНӨААТҮГ	Сахилгын шийтгэл ногдуулах арга хэмжээ авч ажиллах	0.0	Дарга	Н.Амараа
9	2	Баянхонгор үйлдвэржилт хөгжлийн корпорац ХХК	2017 онд олгосон 9 зээлдэгчийн 129716.3 мянга, 2018 онд 8 зээлдэгчийн 87863.6 мянга нийт 219579.7 мянган төгрөгийн зээл хугацаа хэтэрсэн төлөгдөөгүй	219.6	Захиарл, Нягтлан бодогч	О.Батцэцэг, В.Наранцэцэг
10	3	Хонгор шинэ агро ОНӨААТҮГ	Сахилгын шийтгэл ногдуулах арга хэмжээ авч ажиллах	0.0	Дарга	О.Бямбаатогоо
		ДҮН		219.6		
ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ						
11	1	Баянхонгор сумын Номундалай цогцолбор сургууль	Хөрөнгө орлого авах	7.0	Захирал, Нягтлан бодогч	Ц.Алтангэрэл, П.Мөнх-Эрдэнэ
12	2	Бөмбөгөр эмт	Байгууллагын 2019 оны төсвийг тодотгохдоо 423239.9 мянган төгрөг болсон байхад төсвөөс 433239.9 мянган төгрөг олгож, батлагдсан төсвийг 10000.0 мянган төгрөгөөр хэтрүүлсэн нь аймгийн Эрүүл мэндийн газрын төсвийн мэргэжилтэн Т.Гэрэлчулуун аймгийн Засаг даргын захирамжийг гаргуулахдаа дүнг буруу гаргасантай холбоотой байгаа тул сахилгын шийтгэл ногдуулах арга хэмжээ авч ажиллах	0.0	Эрүүл мэндийн төвийн дарга, нягтлан бодогч	Д.Оюундалай, Ж.Гандалай
13	3	Баацагаан сумын ЭМТ	Санхүүгийн тайланд аймгийн Эрүүл мэндийн газраас 5226.5 мянган төгрөгийн эмийн авлагатай, "Баянхонгор хайрхан фарм" ХХК-д 3297.7 мянган төгрөгийн өглөгтэй байгаа боловч тооцоо нийлсэн хуудсаарх дүн тохироогүй.	9.2	Эрүүл мэндийн төвийн дарга, нягтлан бодогч	Д.Болормаа, Н.Үүрцайх
14	4	Бөмбөгөр сумын ИТХурал	Төлөөлөгчдийн тойрогт ажиллах зардалд "НИК" ХХК-аар дамжуулан олгосон зардлын анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу.	3.0	ИТХурлын нарийн бичгийн дарга, Нягтлан бодогч	Б.Мэндбаяр, Л.Очирбат
15	5	Бөмбөгөр сумын Соёлын төв	Мөнгөн хөрөнгийн журналыг анхан шатны баримттай тулган шалгахад 1,811,100 төгрөгийн 8 гүйлгээний анхан шатны баримтын гүйлгээ дутуу байна.	1.8	Соёлын төвийн эрхлэгч, нягтлан бодогч	Р.Наранбат, Л.Очирбат
16	6	Бууцагаан сумын ИТХ	2019 оны жилийн эцсийн 19614.1 мянган төгрөгийн хөрөнгийн үлдэгдэлд тооллого хийгээгүй, төлөөлөгчийн тойрогт ажиллах зардалд 5000.0 мянган төгрөгийн зарцуулалтын тайлан байхгүй, анхан шатны баримт хангалтгүй байна.	24.6	ИТХурлын нарийн бичгийн дарга, Нягтлан бодогч	Д.Эрдэнэдалай, Г.Ууганзаяа
17	7	Галуут сумын Соёлын төв	Бараа материалын үлдэгдлийг тооллогын бүртгэлтэй тулгахад 2752,0 мянган төгрөгийн барилгын засварын материал зөрүүтэй байна.	2.8	Соёл төвийн эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Х.Түвшинжаргал, С.Ариунжаргал
18	8	5-р цэцэрлэг	2019 оны 5-р сард "Би Би Ди Эм" ХХК- тай цэцэрлэгийн гадна гэрэлтүүлэг хийлгэх 2539,5 мянган төгрөгийн гэрээ байгуулж мөнгийг олгосон ч ажлыг гүйцэтгээгүй байна	2.4	Цэцэрлэгийн эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Э.Оюунтуяа, А.Сахранцэцэг

Д.Д	№	Харьяа байгууллага	Албан шаардлагын товч утга	Мөнгөн дүн /сая.төг/	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтан	
					Албан тушаал	Овог нэр
А	Б	1	2	3	4	5
19	9	Эрдэнэмандал ахлах сургууль	Тайлант онд цалингийн зардлаас ажлаас чөлөөлөгдсөн ажилтны шүүхэд хандсан нэхэмжлэлийн дагуу гаргасан шүүхийн шийдвэрийг үндэслэн 9385.9 мянган төгрөгийн нөхөн олговор олгосон байна.	9.4	Захирал, Нягтлан бодогч	Л.Ононхүү, Ж.Янжмаа
20	10	Өлзийт сумын соёлын төв	Сум дундын иргэний хэргийн анхан шатны шүүхийн 2019 оны 131/ШШ2019/00901 тоот шийдвэрийн дагуу П.Нямсүрэнгийн ажилгүй байсан хугацааны нөхөн олговорт төсвөөс 1673,2 мянган төгрөгийг цалингийн зардлаас олгосон байна.	1.7	Соёлын төвийн эрхлэгч	Т.Батцэцэг
21	11	Баянбулаг ЭМТ	Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар ажилтанд илүү олгосон цалинг авлагаар тусгуулсан боловч тухайн ажилтан ажлаас чөлөөлөгдсөн гэсэн үндэслэлээр барагдаагүй байна.	0.5	ЭМТөвийн эрхлэгч , Нягтлан бодогч	О.Гандиймаа, Д.Жавхлан
22	12	Баянхонгор аймгийн ИТХ	1. ИТХ-ын төлөөлөгч нарын тойрогтоо ажиллах зардалд 123000,0 мянган төгрөг батлагдсаныг бүрэн авч зарцуулсан байхад 29 төлөөлөгч 87000,0 мянган төгрөгийн зардлын зарцуулалтын тайлан ирүүлээгүй, ИТХ-ын хуралдааны зардалд 10000.0 мянган төгрөгийн төсөв батлагдаж 9443,0 мянган төгрөгийн зарцуулалт гарснаас 1 удаагийн 664,6 мянган төгрөгийн зарцуулалтад тушаал гарч, 8778,4 мянган төгрөгийн зарцуулалт шийдвэргүй зарцуулсан байна.	95.8	ИТХурлын нарийн бичгийн дарга, Нягтлан бодогч	Т.Эрдэнэбат, Г.Ариунбаяр
23	13	Баянхонгор аймгийн ИТХ	Хөрөнгийг орлого авч, тайланд тусгаагүй зарцуулсан	7.9	ИТХурлын нарийн бичгийн дарга, Нягтлан бодогч	Т.Эрдэнэбат, Г.Ариунбаяр
24	14	Баянхонгор аймгийн ИТХ	Сахилгын арга хэмжээ авах тухай	0.0	ИТХурлын дарга	Ц.Отгонбаяр
25	15	Эрдэнэцогт сумын сургууль	СХАА-д хүргүүлсэн. Багш Ж.Ганзоригийг ажлаас халагдаад Шүүхийн шийдвэрээр буцаж ажилдаа орсон 2018оны 10 дугаар сараас 2019 оны 04 дүгээр сарын 01 хүртэлх хугацааны цалин 3129867 төгрөгийг цалингийн зардлаас төлсөн	3.1	Сургуулийн захирал, нягтлан бодогч	С.Дагвадорж, С.Давхай
26	16	Баацагаан сумын ерөнхий боловсролын сургууль	СХАА-д хүргүүлсэн. Захирал Л. Насанбаярын ажлаас халагдаад Шүүхийн шийдвэрээр буцаж ажилд орсон үе хүртэлх цалингаас 9 сард 7292,1 мянган төгрөг, 10 сард 1611,8 мянган төгрөг , бүгд 8904,9 мянган төгрөгийг төсвөөс төлсөн	8.9	Сургуулийн захирал, нягтлан бодогч	Л.Насанбаяр, Г.Батдалай
27	17	Бөмбөгөр сумын ЗДТГ	ЗДТГ-ын үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтэй 30.0 сая төгрөгийн үнэ бүхий Ланд крейзер 470 маркын суудлын автомашин, 35.0 сая төгрөгийн үнэ бүхий Маяти маркын өөрөө буулгагч автомашин иргэний нэр дээр бүртгэлтэй, Тариалан эрхлэлтийг дэмжих сангийн хөрөнгөөр авсан 46.8 сая төгрөгийн трактор эзэмшигчийн гэрчилгээгүй байна.	111.8	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Н.Мөнхжаргал, Б.Нарангэрэл
28	18	Аймгийн Засаг даргын тамгын газар	Хандиваар өгсөн дээрх хөрөнгийг зах зээлийн үнээр үнэлж, хөрөнгөд орлого авах.	0.6	Тамгын газрын дарга, Нягтлан бодогч	Ц.Дашцэрэн, Т.Энхдалай

Д.Д	№	Харьяа байгууллага	Албан шаардлагын товч утга	Мөнгөн дүн /сая.төг/	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтан	
					Албан тушаал	Овог нэр
А	Б	1	2	3	4	5
29	19	Аймгийн Засаг даргын тамгын газар	Аймгийн ИТХ-ын төлөөлөгчдийн 2017.12.04-ний өдрийн 8/03 тоот тогтоолын дөрөвдүгээр хавсралтаар аймгийн Онцгой байдлын газарт албан тушаалын байр худалдан авах зардалд 52000.0 мянган төгрөг батлагдаж, "Би эйч энд ди" ХХК-д 51147.0 мянган төгрөг шилжүүлж, 2 өрөө байр худалдан авч хөрөнгөд бүртгээгүй байна.	51.1	Тамгын газрын дарга, Нягтлан бодогч	Ц.Дашцэрэн, Т.Энхдалай
30	20	Аймгийн Засаг даргын тамгын газар	Байгууллагын үндсэн дансаар олгосон 12876.5 мянга, кассаар олгосон 5395.9 мянга, нийт 18272.4 мянган төгрөгийн гүйлгээ нь анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй, баримтын бүрдэл дутуу байна	18.3	Тамгын газрын дарга, Нягтлан бодогч	Ц.Дашцэрэн, Т.Энхдалай
31	21	Аймгийн Засаг даргын тамгын газар	Хөрөнгийн орлого, зарлага дутуу авсан	2.0	Тамгын газрын дарга, Нягтлан бодогч	Ц.Дашцэрэн, Т.Энхдалай
32	22	Аймгийн Засаг даргын тамгын газар	Хөрөнгийг иргэнээс авч зөрчил арилгах	3.3	Тамгын газрын дарга, Нягтлан бодогч	Ц.Дашцэрэн, Т.Энхдалай
33	23	Бөмбөгөр сум ЗДТГ	Мал амьтны төлийн болон ноолуурын орлогын тооцоолол, худалдан борлуулсан тайлан санхүүгийн баримтад байхгүй, малын тоог оны эцэст А дансаар баталгаажуулаагүй, тооллогын бүртгэлд малыг тоолоогүй байна.	12.4	Тамгын газрын дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Б.Чулуундорж, Б.Нарангэрэл
34	24	Бөмбөгөр сум ЗДТГ	Сахилгын шийтгэл ногдуулах арга хэмжээ авч ажиллах	0.0	Засаг дарга	Н.Мөнхжаргал
35	25	Баацагаан сумын ЗДТГ	ЗДТГ-ын даргын Лувсанданзанжанцангийн мэлмий гийсний 380 жилийн ойн зардалд 1032.0 мянган төгрөг олгох тухай А/15 тоот, байгууллагын ажилтан П.Мөнхжаргалд 100.0 мянган төгрөгийн тэтгэмж олгох тухай Б/10 тоот тушаалыг байгууллагын цахим хуудсанд мэдээлээгүй	1.1	Тамгын газрын дарга, Нягтлан бодогч	Б.Наранбаатар, Д.Анхтуяа
36	26	Баянговь сумын ЗДТГ	Байгууллагын дансанд бүртгэлтэй тээврийн хэрэгслийн эзэмшигчийн гэрчилгээг шалгахад 34550.0 мянган төгрөгийн ковш трактор, 55000,0 мянган төгрөгийн Лексус-570 маркын автомашин нь байгууллагын эзэмшилд шилжиж ирээгүй байна.	89.6	Тамгын газрын дарга, Нягтлан бодогч	Д.Отгонжаргал, Э.Пүрэвжаргал
37	27	Баянговь сумын ЗДТГ	Тайлан онд Говийн сэргэлт сангаас 703267,2 мянган төгрөгийн Цэнгэлдэх хүрээлэнгийн тохижилт, цэцэрлэгжүүлэлт усалгааны системийн бүтээн байгуулалтын ажлыг хийж үнэ төлбөргүй хүлээлгэн өгсөн байхад нягтлан бодох бүртгэлд бүртгээгүй байна.	703.3	Тамгын газрын дарга, Нягтлан бодогч	Д.Отгонжаргал, Э.Пүрэвжаргал
38	28	Бууцагаан сумын Эрүүл мэндийн төв	Тусгай зориулалтын материал, бусад хангамжийн материал, тээврийн хэрэгслийн дансны тооллогын материал байхгүй, бичиг хэргийн материал 187.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй нийт 58403,7 мянган төгрөгийн хөрөнгө тоологдоогүй байна.	58.5	Эрүүл мэндийн төвийн дарга, нягтлан бодогч	Ч.Жавзан, Д.Мөнхтуяа
39	29	Галуут сумын ЗДТГ	Дуусаагүй барилгын дансанд бүртгэлтэй байсан 110000.0 мянган төгрөгийн ахуйн үйлчилгээний барилгын барилга хүлээн авсан актгүй, шийдвэргүйгээр барилга байгууламжийн дансанд бүртгэсэн, 725.8 мянган төгрөгийн шатахууны баримт бүрдүүлэлгүй зарцуулсан байна.	110.7	Тамгын газрын дарга, Нягтлан бодогч	Т.Алтантуяа, Ц.Ариунаа

Д.Д	№	Харьяа байгууллага	Албан шаардлагын товч утга	Мөнгөн дүн /сая.төг/	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтан	
					Албан тушаал	Овог нэр
А	Б	1	2	3	4	5
40	30	Бууцагаан сумын Эрүүл мэндийн төв	Сахилгын шийтгэл ногдуулах арга хэмжээ авч ажиллах	0.0	Засаг дарга	Ж.Алтанцэцэг, З.Саран
41	31	Галуут сумын ЗДТГ	Сахилгын шийтгэл ногдуулах арга хэмжээ авч ажиллах	0.0	Засаг дарга	С.Баярсайхан
42	32	5 дугаар цэцэрлэг	СХАА-д хүргүүлсэн. Б.Ишмаад шүүгчийн 2019 оны 02-р сарын 14 өдрийн 131/ШШ2019/00148 тоот захирамжаар 2017.09.21-2018.10.09 өдрийг хүртэлх хугацааны цалинг бүтнээр нь тооцож 11,712,101 төгрөгийг 2019 оны 9 сард цалингийн зардлаас олгосон байна.	11.7	Цэцэрлэгийн эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Э.Оюунтуяа, А.Сахранцэцэг
43	33	Тэмүүжин театр	Сахилгын шийтгэл ногдуулах арга хэмжээ авч ажиллах	0.0	Дарга, Нягтлан бодогч	Г.Нансалмаа, С.Мөнхбаатар
44	34	Баянцагаан суи ЗДТГ	Тус байгууллагын хөрөнгийн бүртгэлд байгаа Ланд-100 маркийн автомашин нь байгууллагын жолооч Г.Рэнцэнжүгдэрийн нэр дээр бүртгэлтэй, багийн дарга нарын 5 ш мотоцикль гэрчилгээгүй байна.	36.3	Тамгын газрын дарга, Нягтлан бодогч	М.Чинбат, Г.Түмэнболд
45	35	Гэр бүл хүүхэд залуучуудын хөгжлийн төв	Байгууллагын ҮХ-ийн бүртгэлд 9995.0 мянган төгрөгөөр тусгагдсан УАЗ маркийн 04-21БНХ автомашины гэрчилгээ иргэн П.Баттулгын нэр дээр бүртгэлтэй байна.	10.0	Дарга, Нягтлан бодогч	Н.Мэндбаяр, Л.Батнасан
46	36	Баян-өндөр сум ЗДТГ	ОНХС-гийн хөрөнгөөр авсан 31000,0 мянган төгрөгийн өртөгтэй хог тээврийн машин ЗДТГ-ын эзэмшилд шилжиж ирээгүй Ганбаяр гэсэн иргэний нэр дээр бүртгэлтэй байна.	31.0	Тамгын газрын дарга, Нягтлан бодогч	Э.Амгаланбаатар, Т.Уянга
47	37	Баянхонгор 3-р цэцэрлэг	Сахилгын шийтгэл ногдуулах арга хэмжээ авч ажиллах	0.0	Цэцэрлэгийн эрхлэгч	Д.Уранчимэг
48	38	Баянхонгор аймгийн Бууцагаан сумын ЗДТГ	Сахилгын шийтгэл ногдуулах арга хэмжээ авч ажиллах	0.0	Засаг дарга	Алтанцэцэг
49	39	Бууцагаан сумын ЗДТГ	Тус байгууллага нь дулаан ханган нийлүүлэгч "РМБ" ХХК-д, 12 сард 2029,7 мянган төгрөгийг илүү шилжүүлж, санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаагүй байна.	2.0	Тамгын газрын дарга, Нягтлан бодогч	Д.Лхагвадорж, Г.Ууганзаяа
50	40	Бууцагаан сумын ЗДТГ	Сахилгын шийтгэл ногдуулах арга хэмжээ авч ажиллах	0.0	Тамгын газрын дарга, Нягтлан бодогч	Д.Лхагвадорж, Г.Ууганзаяа
51	41	Жинст сумын ЗДТГ	СХС-гийн үйл ажиллагааны зардлаас авсан авсан хөрөнгийг орлого аваагүй байна.	0.8	ЗДТГазрын дарга, Нягтлан бодогч	З.Цэрэндорж, М.Мөнхбат
52	42	Баянхонгор сумын ЗДТГ	2018 онд худалдаж авсан ЗДТГ-ын хөрөнгөнд бүртгэлтэй, сум, багийн Засаг дарга нарт ашиглагдаж байгаа 50800,0 мянган төгрөгийн бүртгэлийн үнэтэй 5 суудлын автомашин, 2017 онд авсан 2495,0 мянган өртөг бүхий нэг мотоциклийн өмчлөлийн гэрчилгээ өмнөх эзэмшигч иргэн, аж ахуйн нэгж байгууллагын ААНБ-ын нэр дээр бүртгэлтэй.	53.3	ЗДТГазрын дарга, Нягтлан бодогч	Ц.Насанбаяр, Б.Даваажаргал
53	43	Баянхонгор сумын ЗДТГ	СХАА-д хүргүүлсэн Баянхонгор сумын 7 дугаар багийн Нийгмийн ажилтан Б.Наранчимэгт шүүхийн 2019 оны дугаар 111/ШШ2019/0007 тоот шийдвэрийн дагуу ажилгүй байсан хугацааны нөхөн олговорт 2833,5 мянган төгрөгийг олгосон	2.8	ЗДТГазрын дарга	Ц.Насанбаяр

Д.Д	№	Харьяа байгууллага	Албан шаардлагын товч утга	Мөнгөн дүн /сая.төг/	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтан	
					Албан тушаал	Овог нэр
А	Б	1	2	3	4	5
54	44	Баян-Овоо сумын ЗДТГ	ЗДТГ-ын үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлтэй зарим машинуудын гэрчилгээ, холбогдох бичиг баримт нь өөр хуулийн этгээд бүртгэлтэй байна.	64.3	Тамгын газрын дарга, Нягтлан бодогч	М.Жавзансүрэн, Л.Алимаа
55	45	Баян-Овоо сумын ЗДТГ	Нягтлан бодох бүртгэл хөтөлөлд ашиглагдаж байгаа 450,0 мянган төгрөгийн санхүүгийн программыг хөрөнгийн бүртгэлээс хассан, цалингийн "Payroll" программыг хөрөнгийн бүртгэлд бүртгээгүй байна.	0.5	Засаг дарга	Ж.Хатанбаатар
56	46	Баян-Овоо сумын ЗДТГ	Баянхонгор аймгийн Баян-Овоо сумын Засаг даргын Тамгын газрын төсвийн захирагч М. Жавзансүрэнд сахилгын шийтгэл ногдуулах арга хэмжээ авч ажиллах	0.0	Тамгын газрын дарга, Нягтлан бодогч	М.Жавзансүрэн, Л.Алимаа
57	47	Баянбулаг сумын ЗДТГ	ЗДТГ-ын үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлтэй 19900,0 мянган төгрөгийн балансын өртөгтэй 26-26 БНХ улсын дугаартай "УАЗ-390942 маркийн пургон автомашины гэрчилгээ, холбогдох бичиг баримт нь Б.Энхболдын эзэмшилд бүртгэлтэй байна.	19.9	Засаг дарга	Р.Жамъяандорж
58	48	Шинэжинст сумын Эрүүл мэнд төв	Сахилгын шийтгэл ногдуулах арга хэмжээ авч ажиллах	0.0	Засаг дарга	З.Мөнхтөр,
59	49	Баянбулаг сумын ЗДТГ	Сахилгын шийтгэл ногдуулах арга хэмжээ авч ажиллах	0.0	Тамгын газрын дарга, Нягтлан бодогч	Д.Цэнд-Аюуш, Ц.Нямдорж
60	50	Түүх угсаатны музей	Сахилгын шийтгэл ногдуулах арга хэмжээ авч ажиллах	0.0	Дарга	А.Мандах
61	51	Баянлиг сумын ЗДТГ	Тус байгууллагын санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй машинуудаас нийт 135.0 сая төгрөгийн 4 автомашины тээврийн хэрэгслийн гэрчилгээ нь бэлтгэн нийлүүлэгчийн нэр дээр бүртгэлтэй тус байгууллагын эзэмшилд шилжиж ирээгүй байна. Мөн тус байгууллагын хөрөнгөд бүртгэлтэй трактор, мотоцикл, кама маркын хогийн автомашин зэрэг 9 төрлийн 115.6 сая төгрөгийн тээврийн хэрэгсэл нь гэрчилгээ, бичиг баримт огт байхгүй байна.	250.6	ЗДТГазрын дарга	Г.Мөнхсүх, Г.Тунгалаг
62	52	Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газар	Тайлант онд цалингийн зардлаас ажлаас чөлөөлөгдсөн 2 ажилтны шүүхэд хандсан нэхэмжлэлийн дагуу гаргасан шүүхийн шийдвэрийг үндэслэн 10129.5 мянган төгрөгийн нөхөн олговор, ажилгүй байсан хугацааны нийгмийн даатгалын шимтгэлийг төсвөөс төлсөн байна.	10.1	Дарга	Б.Бат-Өлзий
63	53	Заг сумын ЗДТГ	ЗДТГ-ын хөрөнгөнд бүртгэлтэй, багийн засаг дарга нарт ашиглагдаж байгаа 5ш 8894,8 мянган төгрөгийн үнэ бүхий мотоциклийн өмчлөлийн гэрчилгээ иргэний нэр дээр бүртгэлтэй	8.9	ЗДТГазрын дарга, Нягтлан бодогч	Д.Гантуул, Ж.Отгонбаатар
64	54	Шинэжинст сумын ЗДТГ	Сумын ЗДТГ-ын дарга Л.Батхуягт Шүүхийн 2017.11.09-ний 111/ШШ2017/0036 тоот шийдвэрийн дагуу ажилгүй байсан хугацааны нөхөн олговорт ЗДТГ-ын 2019 оны төсвөөс 11045,9 мянган төгрөгийг, Байгаль орчны байцаагчаар ажиллаж байсан Ш.Бямбацогоод шүүхийн 2018.07.04-ний өдрийн 111/ШШ2018/0016 тоот шийдвэрийн дагуу ажилгүй байсан хугацааны нөхөн олговорт ЗДТГ-ын 2019 оны төсвөөс 4000,0 мянган төгрөгийг тус тус бусад урсгал шилжүүлгийн зардлаас олгож буруутай албан тушаалтнаар төлүүлээгүй байна.	15.0	Сумын Засаг дарга	О.Мөнхтөр

Д.Д	№	Харьяа байгууллага	Албан шаардлагын товч утга	Мөнгөн дүн /сая.төг/	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтан	
					Албан тушаал	Овог нэр
А	Б	1	2	3	4	5
65	55	2-р цэцэрлэг	Тус байгууллагын 2019 оны жилийн эцсийн байдлаар санхүүгийн тайлангийн бараа материалын тодруулга болон нярвын тайлангийн орлого зарлага зөрүүтэй нягтлан бодогч нярвын тайланд хяналт тавьж, тооцоо бодож акт үйлдээгүй, гарын үсэг зурж баталгаажуулж, тооллогын бүртгэлтэй тулгалт хийж, санхүүгийн программд тайлангаа зөв гаргаагүй байна	0.0	Цэцэрлэгийн эрхлэгч, Нягтлан бодогч	С.Шүрэнцэцэг, Ц.Алзахгүй
66	56	Баянхонгор сумын 2-р цэцэрлэг	Сэхилгын шийтгэл ногдуулах арга хэмжээ авч ажиллах	0.0	Цэцэрлэгийн эрхлэгч,	С.Шүрэнцэцэг
67	57	Баянхонгор сумын 11-р цэцэрлэг	Сэхилгын шийтгэл ногдуулах арга хэмжээ авч ажиллах	0.0	Цэцэрлэгийн эрхлэгч,	Э.Тулгаа
68	58	Бууцагаан сумын ЕБС	Сургуулийн захирал Ж.Ганцэцэгт Баянхонгор аймаг дахь Захиргааны хэргийн анхан шатны шүүхийн 2019 оны 131/ШЗ2019/01815 тоот шийдвэрийн дагуу ажилгүй байсан хугацааны нөхөн олговорт Бууцагаан сумын ЕБС-ийн сургуулийн цалингийн зардлаас 15100,0 мянган төгрөгийг олгосон байна.	15.1	Сургуулийн захирал, нягтлан бодогч	Ж.Ганцэцэг, Д.Баярмаа
69	59	Баянхонгор аймгийн Бууцагаан сумын ЕБС	Сэхилгын шийтгэл ногдуулах арга хэмжээ авч ажиллах	0.0	Захирал	Ж.Ганцэцэг
70	60	Баянхонгор аймгийн Эрдэнэцогт сумын ЕБС	Төсвийн захирагч С.Дагвадоржд сэхилгын шийтгэл ногдуулах албан шаардлагыг аймгийн Засаг даргад хүргүүлсэн	0.0	Захирал	С.Дагвадорж
71	61	Баянлиг сумын ЕБС	Тус сургуулийн захирлын 2019.12.25-ний өдрийн А/49 тоот тушаалаар тооллогын комисс томилогдож, тооллого хийсэн боловч үндсэн ба бараа материалын үлдэгдэл санхүүгийн тайлан, тооллогын бүртгэлээс 22479,3 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байна	22.5	Сургуулийн захирал, нягтлан бодогч	С.Цэдэндорж, Ц.Төмөрчөдөр
ДҮН				1895.4		
ЗАСГИЙН ТАСРЫН ТУСГАЙ САН						
72	1	Баянхонгор сумын СХС	Сангаас олгосон зээлийг хугацаанд нь төлөөгүй зээлдэгчийг ШШГА албан тоотоор хандаагүй	111.0	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Ж.Мөнхсоёл, Т.Баасансүрэн
73	2	Баацагаан сумын СХС	Сангаас зээл авч хугацаандаа төлөөгүй тул шүүх хяналтын байгууллагад илжжүүлж эвлэрлийн гэрээг баталгаажуулах тухай шүүгчийн захирамж гаргуулсан боловч гэрээнд заасан хугацаа дууссан байхад дараагийн шатны арга хэмжээ авч ажиллаагүй, зээлийг бүрэн барагдуулаагүй	51.2	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Ж.Ганбат, Б.Гэрэлмөнх
74	3	Бууцагаан сумын ОНХС	Сангийн хөрөнгөөр гүйцэтгэсэн 104006,4 мянган төгрөгийг хөрөнгийг санхүүгийн тайлан бүртгэлд дутуу тусгасан байна.	104.0	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Ж.Алтанцэцэг, З.Саран
75	4	Шинэжинст сумын СХС	Шинэжинст сумын СХС-ийн үйл ажиллагааны зардлаас худалдан авсан программыг орлогод аваагүй, бүртгэл тайланд тусгаагүй.	0.8	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	З.Мөнхтөр, С.Хишигтогтох
76	5	Баянхонгор сумын ОНХС	ОНХС-ын хөрөнгө оруулалтаар 2017-2019 оны хооронд хийгдсэн 265407.4 сая төгрөгийн ажлуудыг хүлээж авсан боловч хөрөнгийг орлогод авах шийдвэрийг сумын ИТХ-вас гаргаагүйгээс хариуцагч ААНБ-ийн санхүүгийн тайланд хөрөнгийн орлогоор бүртгэгдээгүй.	265.4	Сумын Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Ж.Мөнхсоёл, Т.Баасансүрэн

Д.Д	№	Харьяа байгууллага	Албан шаардлагын товч утга	Мөнгөн дүн /сая.төг/	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтан	
					Албан тушаал	Овог нэр
А	Б	1	2	3	4	5
77	6	Баянбулаг сумын СХС	Сум хөгжүүлэх сангийн ахуй үйлчилгээний зориулалттай тоног төхөөрөмжөөс 10066,3 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг 3 иргэнд олгож, буцааж сумын ЗДТГ-ын газар авсан атлаа хөрөнгийн бүртгэлд бүртгээгүй	10.1	Сумын Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Р.Жамъяндорж, Л.Дулмаа
78	7	Заг сумын СХС	Сум хөгжүүлэх сангаас өмнөх онуудад зээл авсан 11 зээлдэгчийн 31249,3 сая төгрөгийн хугацаа хэтэрсэн зээлийг төлөх Шүүхийн эвлэрлийн гэрээний хугацаа дууссан байхад дараагийн шатны арга хэмжээг аваагүй байна.	31.2	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Д.Мөнхнасан, Д.Дуламсүрэн
ДҮН				573.8	0.00	0.00
АЛБАН ШААРДЛАГЫН ДҮН				2847.6		

Бэлтгэсэн: Ахлах аудитор

Аудитор

Аудитор

Хянасан: Аудитын менежер

Тэргүүлэх аудитор

Б.Должмаа

Г.Ганчимэг

Н.Бүнчинсүрэн

А.Цээням

Б.Мөнхбат

Баянхонгор аймгийн Засаг даргын харьяаны байгууллагуудын Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын бичиг баримтын судалгаа

№	Сумын нэр	Байгууллагын нэр	НБББББ-тэй эсэх/тийм, үгүй/	НБББББ-ыг боловсруулсан байгууллага, албан тушаалтны нэр	НБББББ-ыг баталсан шийдвэрийн огноо дугаар	НБББББ нь тухайн байгууллагын үйл ажиллагаатай уялдсан эсэх/ тийм, үгүй/	НБББББ-ийг шинэчлэх шаардлагатай эсэх	
							Тийм	Үгүй
А	1	2	3	4	5	6	7	8
1	Богд	Сургууль	тийм	Д.Энхтуяа	2011	тийм	тийм	
2	Богд	Цэцэрлэг	тийм	Д.Энхтуяа	2011	тийм	тийм	
3	Богд	Соёлын төв	тийм	Д.Энхтуяа	2011	тийм	тийм	
4	Богд	ИТХ	тийм	Д.Энхтуяа	2011	тийм	тийм	
5	Богд	ЗДТГ	тийм	Д.Энхтуяа	2011	тийм	тийм	
6	Баацагаан	Сургууль	Тийм	Номгон аудит ХХК	2017	Тийм	Тийм	
7	Баацагаан	Цэцэрлэг	Тийм	Номгон аудит ХХК	2017	Тийм	Тийм	
8	Баацагаан	Соёлын төв	Тийм	Номгон аудит ХХК	2017	Тийм	Тийм	
9	Баацагаан	ИТХ	Тийм	Номгон аудит ХХК	2018.12.31 А/23	Тийм	тийм	
10	Баацагаан	ЗДТГ	Тийм	Номгон аудит ХХК	2018.12.31 А/23	Тийм	тийм	
11	Бөмбөгөр	Эрүүл мэндийн төв	тийм	Бөмбөгөр сум	2019.01.02-А/5	тийм		Үгүй
12	Гурванбулаг	Сургууль	тийм	Нягтлан бодогч	2019.01.20 №9	тийм		үгүй
13	Гурванбулаг	Цэцэрлэг	тийм	Нягтлан бодогч	2019.01.20№05	тийм		үгүй
14	Гурванбулаг	Эрүүл мэндийн төв	тийм	Нягтлан бодогч	2019-09-16 №34	тийм		үгүй
15	Гурванбулаг	ИТХ	тийм	Нягтлан бодогч	2018.12.17 №38	тийм		үгүй
16	Гурванбулаг	ЗДТГ	тийм	Нягтлан бодогч	2018.12.17 №38	тийм		үгүй
17	Шинэжинст	Сургууль	тийм	Санхүүгийн алба		тийм	тийм	
18	Шинэжинст	Цэцэрлэг	тийм	Санхүүгийн алба		тийм	Тийм	
19	Шинэжинст	ИТХ	тийм	Санхүүгийн алба		тийм	Тийм	
20	Шинэжинст	ЗДТГ	тийм	Санхүүгийн алба		тийм	Тийм	
21	Баян-Овоо	Эрүүл мэндийн төв	тийм	Нягтлан бодогч Б.Үлэмжсонин	2019.09.23 А/41	тийм		үгүй
22	Баян-Овоо	ИТХ	тийм	Нягтлан бодогч Б.Үлэмжсонин	2019.09.23 А/41	тийм		үгүй
23	Баянбулаг	Сургууль	тийм	нягтлан бодогч	2006	тийм	Тийм	
24	Баянбулаг	Цэцэрлэг	тийм	нягтлан бодогч	2006	тийм	тийм	
25	Баянбулаг	Эрүүл мэндийн төв	тийм	нягтлан бодогч	2006	тийм	тийм	
26	Хүрээмарал	Сургууль	тийм	Ня-бо Б.Мэндбаяр	2018	тийм	тийм	
27	Хүрээмарал	Цэцэрлэг	тийм	СХААлба, Б.Амаржаргал	2016	тийм	тийм	
28	Хүрээмарал	Эрүүл мэндийн төв	тийм	Ня-бо Б.Мэндбаяр	2018	тийм	тийм	
29	Хүрээмарал	Соёлын төв	тийм	СХААлба, Б.Амаржаргал	2016	тийм	тийм	
30	Хүрээмарал	ИТХ	тийм	СХААлба, Б.Амаржаргал	2016	тийм	тийм	
31	Хүрээмарал	ЗДТГ	тийм	СХААлба, Б.Амаржаргал	2016	тийм	тийм	
32	Баян-Өндөр	Сургууль	тийм	ЕБС-ийн захирал д.Цэцэгжаргал	2018	тийм		үгүй
33	Баян-Өндөр	Цэцэрлэг	тийм	Цэцэрлэгийн эрхлэгч Д.Долгорма	2018	тийм		үгүй
34	Баян-Өндөр	ИТХ	тийм	ИТХ-ын дарга Б.Далай	2018	тийм		үгүй
35	Баян-Өндөр	ЗДТГ	тийм	ЗДТГ-ын дарга Э.Амгаланбаяр	2018	тийм		үгүй
36	Баянхонгор	Баян-Ойт сургууль	тийм	Нягтлан бодогч Ж.Амаржаргал	Сургуулийн захирлын 2018.04.27 өдрийн А/17 тоот тушаал	тийм	тийм	
37	Баянхонгор	13-р цэцэрлэг	тийм	Нягтлан бодогч Ц.Одонгэрэл	Цэцэрлэг эрхлэгч 2018.04	тийм	тийм	
38	Баянхонгор	Цэцэрлэг /14-р/	тийм	Нягтлан бодогч Ж.Оюунгэрэл	Цэцэрлэг эрхлэгч 2018.04	тийм	тийм	

№	Сумын нэр	Байгууллагын нэр	НБББББ-тэй эсэх/тийм, үгүй/	НБББББ-ыг боловсруулсан байгууллага, албан тушаалтны нэр	НБББББ-ыг баталсан/шийдвэрийн огноо дугаар	НБББББ-нь тухайн байгууллагын үйл ажиллагаатай уялдсан/эсэх/ тийм, үгүй/	НБББББ-ийг шинэчлэх шаардлагатай эсэх	
							Тийм	Үгүй
39	Баянхонгор	Япон сургууль	тийм	Нягтлан бодогч Б.Амаржаргал	Сургуулийн захирлын 2018.04.20 өдөр	тийм	тийм	
40	Баянхонгор	4-р сургууль	тийм	Нягтлан бодогч Ч.Мэндээ	Сургуулийн захирлын 2018.04.20 өдөр	тийм	тийм	
41	Баянхонгор	9-р цэцэрлэг	тийм	Нягтлан бодогч Н.Уламбаяр	Цэцэрлэг эрхлэгч 2018.04	тийм	тийм	
42	Баянхонгор	11-р цэцэрлэг	тийм	Нягтлан бодогч Ц.Занабаяр	Цэцэрлэг эрхлэгч 2018.04	тийм	тийм	
43	Баянхонгор	16-р цэцэрлэг	тийм	Нягтлан бодогч Ц.Одонгэрэл	2019	тийм	тийм	
44	Баянхонгор	12-р цэцэрлэг	тийм	Нягтлан бодогч С.Байгалмаа	Цэцэрлэг эрхлэгч 2018.04	тийм	тийм	
45	Баянхонгор	15-р цэцэрлэг	тийм	Нягтлан бодогч Ж.Оюунгэрэл	Цэцэрлэг эрхлэгч 2018.04	тийм	тийм	
46	Баянхонгор	Сумын ЗДТГ	тийм	Нягтлан бодогч Б.Даваажаргал	ЗДТГ-ын дарга 2018.06	тийм	тийм	
47	Баянхонгор	Сумын ИТХурал	тийм	Нягтлан бодогч А.Цагаандолгор	ИТХ-ын нарийн бичгийн дарга 2018.06.10 А/10	тийм	тийм	
48	Баянхонгор	1-р сургууль	тийм	Нягтлан бодогч П.Мөнх-Эрдэнэ	Сургуулийн захирлын 2018.04.20-ны өдрийн А/50 тоот тушаал	тийм	тийм	
49	Баянхонгор	2-р сургууль	тийм	Нягтлан бодогч Г.Баатар	Сургуулийн захирлын 2018.04.20 өдөр	тийм	тийм	
50	Баянхонгор	3-р сургууль	тийм	Нягтлан бодогч Ж.Янжмаа	Сургуулийн захирлын 2018.04.20 өдөр	тийм	тийм	
51	Баянхонгор	1-р цэцэрлэг	тийм	Нягтлан бодогч Ж.Амаржаргал	Сургуулийн захирлын 2018.04.27 өдрийн А/17 тоот тушаал	тийм	Тийм	
52	Баянхонгор	2-р цэцэрлэг	тийм	Нягтлан бодогч Ц.Алзахгүй	Цэцэрлэг эрхлэгч 2018.04	тийм	Тийм	
53	Баянхонгор	3-р цэцэрлэг	тийм	3-р цэцэрлэг, Х.Түвшинжаргал	2017.06.08 Дугаар 39	тийм	Тийм	
54	Баянхонгор	4-р цэцэрлэг	тийм	Нягтлан бодогч Г.Баатар	Цэцэрлэг эрхлэгч 2018.04	тийм	тийм	
55	Баянхонгор	10-р цэцэрлэг	тийм	Нягтлан бодогч П.Пунсалдулам	Цэцэрлэг эрхлэгч 2018.04	тийм	тийм	
56	Баянхонгор	7-р цэцэрлэг	тийм	Нягтлан бодогч Л.Даваа	Цэцэрлэг эрхлэгч 2018.04	тийм	тийм	
57	Баянхонгор	5-р цэцэрлэг	тийм	нягтлан бодогч А.Саранцэцэг	Цэцэрлэг эрхлэгч 2018.04.18 А/14 тоот тушаал	тийм	Тийм	
58	Баянхонгор	Шаргалжуутын сургууль	тийм	нягтлан бодогч Б.Одгэрэл	Сургуулийн захирал 2018.04	тийм	тийм	
59	Баянхонгор	Сумын эмнэлэг	тийм	нягтлан бодогч Б.Одгэрэл	ЭМТ-ын дарга 2018.04	тийм	тийм	
60	Баянхонгор	8-р цэцэрлэг	тийм	нягтлан бодогч Б.Одгэрэл	Цэцэрлэг эрхлэгч 2018.04	тийм	тийм	
61	Баянхонгор	6-р цэцэрлэг	тийм	Нягтлан бодогч Г.Чулуунцэцэг	Цэцэрлэг эрхлэгч 2018.04	тийм	тийм	
62	Эрдэнэцогт	Соёлын төв	тийм	М.Мягмарсүрэн		тийм		үгүй
63	Эрдэнэцогт	ИТХ	тийм	М.Мягмарсүрэн		тийм		үгүй
64	Эрдэнэцогт	ЗДТГ	тийм	М.Мягмарсүрэн		тийм		үгүй
65	Заг	ЗДТГ	Тийм	САДарга	2019.01.09	тийм		үгүй
66	Жаргалант	Сургууль	Тийм	Нягтлан бодогч	байхгүй	Тийм		үгүй
67	Жаргалант	Цэцэрлэг	Тийм	Нягтлан бодогч	байхгүй	Тийм		үгүй
68	Жаргалант	ЗДТГ	Тийм	Нягтлан бодогч	байхгүй	Тийм	тийм	үгүй
69	Баянлиг	ИТХ	тийм	ЗДТГ-ын нягтлан бодогч Г.Тунгалаг		тийм	тийм	үгүй
70	Баянлиг	ЗДТГ	тийм	ЗДТГ-ын нягтлан бодогч Г.Тунгалаг		тийм	тийм	үгүй
71	Баянцагаан сум	ЗДТГ	тийм	Номгон аудит ХХК	2018.12.24-ний А/37 тоот тушаал	тийм	тийм	үгүй
72	Баянцагаан сум	ИТХ	тийм	Номгон аудит ХХК	2018.12.24-ний А/37 тоот тушаал	тийм	тийм	
73	Баянцагаан сум	Соёлын төв	тийм	Номгон аудит ХХК	2018.12.24-ний А/37 тоот тушаал	тийм		үгүй
74	Баянцагаан сум	Сургууль	тийм	Номгон аудит ХХК	2018.12.24-ний А/37 тоот тушаал			үгүй
75	Баянцагаан сум	Цэцэрлэг	тийм	Номгон аудит ХХК	2018.12.24-ний А/37 тоот тушаал			үгүй
76	Баянхонгор	Эрчим хүч	тийм	Номгон аудит ХХК	байхгүй			үгүй

№	Сумын нэр	Байгууллагын нэр	НБББББ-тэй эсэх/тийм, үгүй/	НБББББ-ыг боловсруулсан байгууллага, албан тушаалтны нэр	НБББББ-ыг баталсан шийдвэрийн огноо дугаар	НБББББ нь тухайн байгууллагын үйл ажиллагаатай уялдсан эсэх/ тийм, үгүй/	НБББББ-ийг шинэчлэх шаардлагатай эсэх	
							Тийм	Үгүй
77	Баянхонгор	Тэмүүжин театр	тийм	Байгууллагын нягтлан бодогч 2018 онд аймгийн СТСХ-ээс зохион байгуулсан "Мэргэжсэн нягтлан бодогч" аянаар шинэчлэн боловсруулсан	2018 он			үгүй
78	Баянхонгор	Асрамж үйлчилгээ	тийм	ХХҮЕГазар	2018.08.06.А/174			үгүй
79	Баянхонгор	Орон нутгийн өмчийн газар	тийм	Л.Доржханд	2017 он			үгүй
80	Баянхонгор	ХДТеатр	тийм	ня-бо Ч.Энхжаргал	2018	тийм		үгүй
81	Баянхонгор	Гадаад харилцаа аялал жуулчлалын газар	тийм	Байгууллагын нягтлан бодогч 2018 онд аймгийн СТСХ-ээс зохион байгуулсан "Мэргэжсэн нягтлан бодогч" аянаар шинэчлэн боловсруулсан	2018 он			үгүй
82	Баянхонгор	Цэвэр хот	тийм	Байгууллагын нягтлан бодогч 2018 онд аймгийн СТСХ-ээс зохион байгуулсан "Мэргэжсэн нягтлан бодогч" аянаар шинэчлэн боловсруулсан	2018 он			үгүй
83	Баянхонгор	ИТХ	тийм	Байгууллагын нягтлан бодогч 2018 онд аймгийн СТСХ-ээс зохион байгуулсан "Мэргэжсэн нягтлан бодогч" аянаар шинэчлэн боловсруулсан	2018.07.06 №33			үгүй
84	Баянхонгор	Санхүү дотоод аудит,	тийм	Нягтлан бодогч Б.Бат-эрдэнэ	2018 он			үгүй
85	Баянхонгор	Байгаль орчин аялал жуулчлалын газар	тийм	Байгууллагын нягтлан бодогч 2018 онд аймгийн СТСХ-ээс зохион байгуулсан "Мэргэжсэн нягтлан бодогч" аянаар шинэчлэн боловсруулсан	2018 он			үгүй
86	Баянхонгор	ГБХЗХГазар	тийм	ЗГХАГБХЗХГазар	2017.10.03	тийм		үгүй
87	Баянхонгор аймаг	ЗДТГ	Тийм	Байгууллагын нягтлан бодогч 2018 онд аймгийн СТСХ-ээс зохион байгуулсан "Мэргэжсэн нягтлан бодогч" аянаар шинэчлэн боловсруулсан	Байгууллагын даргын 2018.04.25-ны өдрийн А/67 тоот тушаал	Тийм		Үгүй
88	Баянхонгор	Ойн анги	тийм	Номгон аудит ХХК	2018 он		тийм	
89	Баянхонгор	Үйлдвэржилт хөгжлийн корпораци	тийм	Нягтлан бодогч В.Наранцэцэг	2016 он		тийм	
90	Баянхонгор	Тохижилт үйлчилгээ	Тийм	БХР Тохижилт үйлчилгээ ОНТҮГазар Нягтлан бодогч Б.Дэлгэрцэцэг		Тийм	Тийм	
91	Баянхонгор	Номын сан	тийм	Байгууллагын нягтлан бодогч 2018 онд аймгийн СТСХ-ээс зохион байгуулсан "Мэргэжсэн нягтлан бодогч" аянаар шинэчлэн боловсруулсан	2018 он	тийм		үгүй
92	Баянхонгор	Чандмань ХК	тийм	МОН-2302 төслөөр	2012 он	тийм		үгүй

№	Сумын нэр	Байгууллагын нэр	НБББББ-г эсэх/тийм, үгүй/	НБББББ-ыг боловсруулсан байгууллага, албан тушаалтны нэр	НБББББ-ыг баталсан шийдвэрийн, огноо, дугаар	НБББББ нь тухайн байгууллагын уйл ажиллагаатай уялдсан эсэх/ тийм, үгүй/	НБББББ-ийг шинэчлэх шаардлагатай эсэх	
							Тийм	Үгүй
	ДУН		92				57	39
93	Богд	Эрүүл мэндийн төв	үгүй					
94	Баацагаан	ЭМТөв	үгүй					
95	Бөмбөгөр	Сургууль	үгүй					
96	Бөмбөгөр	Цэцэрлэг	үгүй					
97	Бөмбөгөр	Соёлын төв	үгүй					
98	Бөмбөгөр	ИТХ	үгүй					
99	Бөмбөгөр	ЗДТГ	үгүй					
100	Гурванбулаг	Соёлын төв	үгүй					
101	Шинэжинст	Эрүүл мэндийн төв	үгүй					
102	Шинэжинст	Соёлын төв	үгүй					
103	Бууцагаан	Сургууль	үгүй					
104	Бууцагаан	Бага сургууль	үгүй					
105	Бууцагаан	Цэцэрлэг	үгүй					
106	Бууцагаан	багийн цэцэрлэг	үгүй					
107	Бууцагаан	Эрүүл мэндийн төв	үгүй					
108	Бууцагаан	Соёлын төв	үгүй					
109	Бууцагаан	ИТХ	үгүй					
110	Бууцагаан	ЗДТГ	үгүй					
111	Баян-Овоо	Сургууль	үгүй					
112	Баян-Овоо	Цэцэрлэг	үгүй					
113	Баян-Овоо	Соёлын төв	үгүй					
114	Баян-Овоо	ЗДТГ	үгүй					
115	Өлзийт	Сургууль	Үгүй					
116	Өлзийт	Цэцэрлэг	Үгүй					
117	Өлзийт	Эрүүл мэндийн төв	Үгүй					
118	Өлзийт	Соёлын төв	Үгүй					
119	Өлзийт	ИТХ	Үгүй					
120	Өлзийт	ЗДТГ	Үгүй					
121	Баянбулаг	Соёлын төв	үгүй					
122	Баянбулаг	ИТХ	үгүй					
123	Баянбулаг	ЗДТГ	үгүй					
124	Баян-Өндөр	Эрүүл мэндийн төв	үгүй					
125	Баян-Өндөр	Соёлын төв	үгүй					
126	Жинст	Сургууль	үгүй					
127	Жинст	Цэцэрлэг	үгүй					
128	Жинст	Эрүүл мэндийн төв	үгүй					
129	Жинст	Соёлын төв	үгүй					
130	Жинст	ИТХ	үгүй					
131	Жинст	ЗДТГ	үгүй					
132	Эрдэнэцогт	Сургууль	үгүй					
133	Эрдэнэцогт	Цэцэрлэг	үгүй					
134	Эрдэнэцогт	Эрүүл мэндийн төв	үгүй					
135	Заг	Сургууль	Үгүй					
136	Заг	Цэцэрлэг	Үгүй					
137	Заг	Эрүүл мэндийн төв	Үгүй					
138	Заг	Соёлын төв	Үгүй					
139	Заг	ИТХ	Үгүй					

№	Сумын нэр	Байгууллагын нэр	НБББББ-тэй эсэх/тийм, үгүй/	НБББББ-ыг боловсруулсан байгууллага, албан тушаалтны нэр	НБББББ-ыг баталсан шийдвэрийн огноо дугаар	НБББББ нь тухайн байгууллагын үйл ажиллагаатай уялдсан эсэх/ тийм, үгүй/	НБББББ-ийг шинэчлэх шаардлагатай эсэх	
							Тийм	Үгүй
140	Жаргалант	Соёлын төв	Үгүй					
141	Жаргалант	ИТХ	Үгүй					
142	Баянлиг	Сургууль	үгүй					
143	Баянлиг	Цэцэрлэг	үгүй					
144	Баянлиг	Эрүүл мэндийн төв	үгүй					
145	Баянлиг	Соёлын төв	үгүй					
146	Баянлиг	Бага сургууль	үгүй					
147	Галуут	ЗДТГ	үгүй					
148	Галуут	ИТХ	үгүй					
149	Галуут	Сургууль	үгүй					
150	Галуут	Цэцэрлэг	үгүй					
151	Галуут	Соёлын төв	үгүй					
152	Галуут	Хүн эмнэлэг	үгүй					
153	Галуут	Бага сургууль	үгүй					
154	Баянговь	ЗДТГ	үгүй					
155	Баянговь	ИТХ	үгүй					
156	Баянговь	Сургууль	үгүй					
157	Баянговь	Цэцэрлэг	үгүй					
158	Баянговь	Соёлын төв	үгүй					
159	Баянговь	Хүн эмнэлэг	үгүй					
160	Баянхонгор	Музей	үгүй					
161	Баянхонгор	Наранмандал	үгүй					
162	Баянхонгор	Оточмандал	үгүй					
163	Баянхонгор	Оточномгон	Үгүй					
164	Баянхонгор	Супессор	үгүй					
165	Баянхонгор	Энхбүрд	үгүй					
166	Баянхонгор	Хонгор шинэ агро	үгүй					
167	Баянхонгор	Эргэлтийн эмийн сан	үгүй					
168	Баянхонгор	Нью майнинг	үгүй					
Дүн			76					

Бэлтгэсэн: Ахлах аудитор

Аудитор

Аудитор

Хянасан: Аудитын менежер

Тэргүүлэх аудитор

Б.Должмаа

Г.Ганчимэг

Н.Бунчинсүрэн

А.Цээням

Б.Мөнхбат

Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:

2020.04.20

Аудитын нэр:

Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2019.12.31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн нэтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

БНА-2020/1/СТА-ТЕЗ

Шалгагдсан байгууллагын нэр:

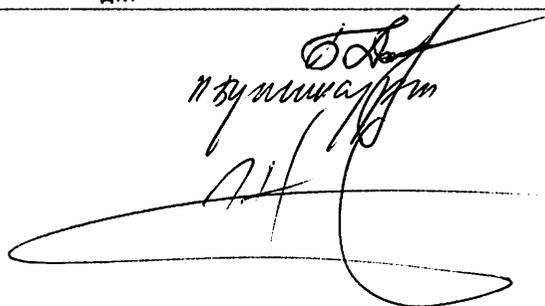
Баянхонгор аймгийн Засаг дарга

Сая төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
А	3	4	5	8	9
1	"Чандмань Баянхонгор" ХК-ийн татварын өглөгийн 119.5 сая төгрөгийг санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд нэр төрөл андуурч тайлагнасан байна.	119.50	Санхүүгийн тайланд залруулах	Аймгийн Засаг дарга, СТСХ-дарга, төсвийн ерөнхий нягтлан бодогч	Г.Батжаргал, С.Байгалмаа Ц. Самбууням
2	Сум хөгжүүлэх сангаас олгосон хөнгөлөлттэй зээлийн 409.6 сая төгрөгийн авлагыг Өлзийт, Баацагаан сумд санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хувь хүмүүсээс авах авлагын дансанд бүртгэсэн байна.	409.6	Санхүүгийн тайланд залруулах	Сумдын санхүү албаны дарга	С.Хонгорзул, Бүжинлхам
3	Баянхонгор аймгийн Засаг даргын харьяа "Баянхонгор Нью майнинг" ХХК нь 2018, 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасан хугацаанд Төрийн аудитын байгууллагад ирүүлээгүйгээс санхүүгийн тайланд аудит хийлгээгүй байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8 , Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1 , Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.7 , 21 дүгээр зүйлийн 21.7 дэх заалтыг зөрчсөн ба Үнэн зөв байдал, толилуулга бай тодруулга гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна Аймгийн ИТХ-ын Тэргүүлэгчдийн 2020.03.04-ний өдрийн 18 дугаар тогтоолоор "Баянхонгор Нью майнинг" ХХК -ийг татан буулгасан байна.	0	Албан шаардлага	Аймгийн Засаг дарга, СТСХ-дарга, төсвийн ерөнхий нягтлан бодогч	Г.Батжаргал, С.Байгалмаа Ц. Самбууням
4	Баянговь сумын төрийн сангийн арилжааны банкин дахь үлдэгдэл өмнөх онд 0.03 сая төгрөг байсан нь тайлант онд өөрчлөлт ороогүй, үлдэгдлээр байна.	0.03	Зөвлөмж өгөх	Аймгийн Засаг дарга, СТСХ-дарга, төсвийн ерөнхий нягтлан бодогч	Г.Батжаргал, С.Байгалмаа Ц. Самбууням
5	Нэмэлт санхүүжилтийн дансны зарцуулаагүй үлдэгдлийг оны эцэст орон нутгийн орлогод 243.2 сая төгрөгийг төвлөрүүлсэн байхад төсөвт байгууллагуудын санхүүгийн тайланд авлагаар, нэгтгэсэн тайланд өглөгөөр тусгаагүй байна.	243.2	Зөвлөмж өгөх	Аймгийн Засаг дарга, СТСХ-дарга, төсвийн ерөнхий нягтлан бодогч	Г.Батжаргал, С.Байгалмаа Ц. Самбууням
6	Аймгийн Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд нэгтгэгдсэн байгууллагын нийт зөрчлийг тоог өмнөх онтой харьцуулахад алдаа зөрчлийн дүн 7045.1 сая төгрөгөөр нэмэгдэж, зөрчилтэй санал дүгнэлт авсан байгууллагын тоо өмнөх оноос 16-аар нэмэгдсэн байна.	0	Зөвлөмж өгөх	Аймгийн Засаг дарга, СТСХ-дарга, төсвийн ерөнхий нягтлан бодогч	Г.Батжаргал, С.Байгалмаа Ц. Самбууням
7	Зээлийн батлан даалтын сан аймгийн ЭДТГ-тай 2017.04.26-ний өдөр 07 тоот гэрээ байгуулж, 2017 онд орон нутгийн төсвөөс 50.0 сая төгрөг шилжүүлснийг аудитаар авлагаар залруулж бүртгүүлсэн бөгөөд аймгийн нутаг дэвсгэрт үйл ажиллагаа явуулж байгаа боловч барьцаа хөрөнгө хүрэлцэхгүй иргэд, аж ахуйн нэгжийн эрхлэгчдийн санхүүжилт авах боломжийг нэмэгдүүлэх зорилго бүхий тус сангаас 2019 онд 1 аж ахуйн нэгжид зээл олгосон байгаа нь дээрх сантай хамтран ажиллах гэрээг хангалтгүй хэрэгжүүлж байгааг харуулж байна.	0	Зөвлөмж өгөх	Аймгийн Засаг дарга, СТСХ-дарга, төсвийн ерөнхий нягтлан бодогч	Г.Батжаргал, С.Байгалмаа Ц. Самбууням
8	Сум хөгжүүлэх сангаас олгосон хөнгөлөлттэй зээлийн авлагаар 2019 оны эцэст 3924.2 сая төгрөг бүртгэлтэй ба нийт авлагын 42.6 хувь буюу 1672.6 сая төгрөгийн зээл хугацаа хэтэрсэн байна.	0	Зөвлөмж өгөх	Аймгийн Засаг дарга, СТСХ-дарга, төсвийн ерөнхий нягтлан бодогч	Г.Батжаргал, С.Байгалмаа Ц. Самбууням
9	Бөмбөгөр сумын ОНХС-ийн хөрөнгөөр 2018 оноос хойш баригдаж байгаа спорт заалны барилгын ажилд нийт 333.5 сая төгрөгийн санхүүжилтийг олгосон байхад 110.0 сая төгрөгийн санхүүжилтийг тайланд тусгаагүй, нийт олгосон санхүүжилтээр гүйцэтгэсэн ажлын гүйцэтгэлийг мэргэжлийн байгууллага, хөрөнгийн үнэлгээчнээр тогтоолгоогүй байна.	0	Зөвлөмж өгөх	Аймгийн Засаг дарга, СТСХ-дарга, төсвийн ерөнхий нягтлан бодогч	Г.Батжаргал, С.Байгалмаа Ц. Самбууням

10	Төсөвт байгууллагууд хөрөнгөд бүртгэлтэй малын нас дэвшилтийн хөдөлгөөнийг бүртгээгүй, туслах аж ахуйн орлогыг дансанд бүрэн оруулаагүй, малын тоог А дансаар баталгаажуулах байдал хангалтгүй. Эрдэнэцогт сумын ЗДТГ, Эрүүл мэндийн төв, Бөмбөгөр, Заг сумдын ЗДТГ-ын дансанд бүртгэлтэй мал статистикийн хэлтэст байгууллагын нэр дээр бүртгээгүй, нас дэвшилтийн орлого, зарлагыг холбогдох хууль, журмын дагуу зах зээлийн ханшаар үнэлж санхүүгийн тайланд тусгаагүй байна.	0	Зөвлөмж өгөх	Аймгийн Засаг дарга, СТСХ-дарга, төсвийн ерөнхий нягтлан бодогч	Г.Батжаргал, С.Байгалмаа Ц. Самбууням
11	Төсөвт байгууллагуудын биет бус хөрөнгөд бүртгэлтэй программ, хангамжийн ашиглалтад хийсэн судалгаагаар архивын, монгол бичгийн, төрийн сангийн, дүн бүртгэлийн, вирусны гэх мэт программ ашиглалтгүй байхад данс бүртгэлээс хасаагүй байна.	0	Зөвлөмж өгөх	Аймгийн Засаг дарга, СТСХ-дарга, төсвийн ерөнхий нягтлан бодогч	Г.Батжаргал, С.Байгалмаа Ц. Самбууням
12	Бөмбөгөр сумын ЗДТГ, "Хонгор шинэ агро" ОНБААТҮГ-ийн санхүүгийн тайланд "Тариалан эрхлэлтийг дэмжих сан"-д төлөх өглөг нь тооцоо нийлсэн акт байхгүйг аудитын явцад тус сангаас тодруулахад дээрх байгууллагатай гэрээ байгуулж, тоног төхөөрөмж олгосон боловч сангийн санхүүгийн тайланд авлагаар бүртгээгүй байна	0	Зөвлөмж өгөх	Аймгийн Засаг дарга, СТСХ-дарга, төсвийн ерөнхий нягтлан бодогч	Г.Батжаргал, С.Байгалмаа Ц. Самбууням
13	Зарим орон нутгийн өмчит аж ахуйн нэгжүүдийн санхүүгийн тайланд өмнөх онуудад үүссэн өндөр дүнтэй авлага, өглөг нь тооцоо нийлсэн актаар баталгаажгаагүй, эзэн холбогдогч нь тодорхой бус байна.	0	Зөвлөмж өгөх	Аймгийн Засаг дарга, СТСХ-дарга, төсвийн ерөнхий нягтлан бодогч	Г.Батжаргал, С.Байгалмаа Ц. Самбууням
14	Аймгийн Засаг даргын 2017 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаар "Чандмань Баянхонгор" ХК, "Баянхонгор Эрчим хүч" ЦТХХК-ийн урт хугацаат үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулах, хугацаа хэтэрсэн зээлийн үндсэн болон хүүгийн төлбөрийг төлүүлэх талаар арга хэмжээ авах зөвлөмжийг аймгийн Засаг даргад өгсөн ч зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй, "Баянхонгор Эрчим хүч" ЦТХХЗ Дэлхийн банкны МОН-3503 төслийн зээлээс 2012-2016 онуудад төлөх 183.9 сая төгрөгийг гэрээний дагуу төлөөгүй хугацаа хэтрүүлсэн. "Чандмань Баянхонгор" ХК-ийн 2012-2014 оны хооронд хэрэгжсэн Хот байгуулалтын салбарын МОН-2301 төсөлтэй холбоотой 4818.2 сая төгрөгийн зээлийн эх үүсвэрээр авсан хөрөнгө нь аймгийн ОНӨГ-т бүртгэлтэй байгаа тул аймгийн СТСХ, ОНӨГ, "Чандмань Баянхонгор" ХК-ийн удирдлагууд зөвшилцсөний үндсэн дээр тайлант онд 4818.2 сая төгрөгийн урт хугацаат зээлийн өглөгийг "Чандмань-Баянхонгор" ХК-аас аймгийн ОНӨГ-т шилжүүлэн бүртгэсэн байна.	0	Зөвлөмж өгөх	Аймгийн Засаг дарга, СТСХ-дарга, төсвийн ерөнхий нягтлан бодогч	Г.Батжаргал, С.Байгалмаа Ц. Самбууням
15	Аймгийн ОНХС-ийн санхүүгийн тайланд өмнөх онуудад ЖДҮ-ийг дэмжих зорилгоор олгосон зээлийн авлагын 475.9 сая төгрөг бүртгэлтэй ба аймгийн ИТХ-аас 2018 оны 11 дүгээр сард "Баянхонгор үйлдвэржилт хөгжлийн корпораци" ХХК-д тус зээлийг барагдуулах арга хэмжээ авч ажиллахыг даалгасан, төлөгдөөгүй он удаан жил болсон зээлийг барагдаагүй байна.	0	Зөвлөмж өгөх	Аймгийн Засаг дарга, СТСХ-дарга, төсвийн ерөнхий нягтлан бодогч	Г.Батжаргал, С.Байгалмаа Ц. Самбууням
16	ОНХС-ийн санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй нийт авлагын 25.3 хувь буюу 211.8 сая төгрөгийн авлага нь хөрөнгө, материал бэлтгэхэд олгосон урьдчилгаа байгаа тул ажлыг гэрээнд заасан хугацаанд гүйцэтгүүлж, дуусгахад хяналт тавьж ажиллах шаардлагатай байна.	0	Зөвлөмж өгөх	Аймгийн Засаг дарга, СТСХ-дарга, төсвийн ерөнхий нягтлан бодогч	Г.Батжаргал, С.Байгалмаа Ц. Самбууням
ДҮН		772.3			

Бэлтгэсэн: Ахлах аудитор
Аудитор
Аудитор



Б.Должмаа
Н.Бүнчинсүрэн
Г.Ганчимэг