



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДОА-2020/01/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2020 он	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас:7058-4203, Цахим хаяг: Bolortuulb@audit.gov.mn Аудитын менежер: Утас:7058-4204, Цахим хаяг: Tsengelmaav@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Нармандах Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: Narmandakhd@audit.gov.mn Аудитор: Б.Одхүү Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: Odkhuub@audit.gov.mn Аудитор: Ж.Баяртуул Утас:7058-4207, Цахим хаяг: Bayartuulj@audit.gov.mn
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Агуулга

1. Аудитын гэрчилгээ.....	3
2. Аудитын тайлан	5
2.1. Оршил	5
2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	6
2.3. Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, АРГА зүй, шалгуур үзүүлэлт	6
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.....	6
2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал	6
2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар	7
2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө.....	7
2.8.2 Богино хугацаат хөрөнгө оруулалт	8
2.8.3 Авлага.....	8
2.8.4 Урьдчилгаа.....	9
2.8.5 Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	9
2.8.6 Бараа материал.....	9
2.8.7 Үндсэн хөрөнгө.....	10
2.8.8 Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	12
2.8.9 Өр төлбөр.....	12
2.8.9 Засгийн газрын хувь оролцоо	13
2.9 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	13
2.10. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	15
2.11. Шилэн дансны мэдээлэл.....	15
2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга	16
2.13. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл.....	16
2.14. Аудитын зөвлөмж	16
3. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	17
3.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан.....	17
3.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан	19
3.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	22
3.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	25
3.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	26
3.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	28
4.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	0



Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагуудын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
НБББББ	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг
ТЕЗ	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч
ТТЗ	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
СС	Сангийн сайд
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал
АЗДТГ	Аймгийн Засаг Даргын тамгын газар
ЗДТГ	Засаг Даргын тамгын газар
ЗДНС	Засаг Даргын нөөцийн сан
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
ОНӨААТҮГ	Орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар
ОНӨҮГ	Орон нутгийн өмчит үйлдвэрийн газар
ТӨҮГ	Төрийн өмчит үйлдвэрийн газар
ААН	Аж ахуйн нэгж
ЭМГ	Эрүүл мэндийн газар
ЕБС	Ерөнхий боловсролын сургууль
ДИС	Дорнод Их сургууль



Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

1. Аудитын гэрчилгээ



**ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

2020-04-20 № 35 А

танай _____ -ны № _____ -т

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.3, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.4-д заасны дагуу Дорнод 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

Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн 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 Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, программ хангамж, дотоод 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.

011020312



Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Үүрэг, хариуцлага

Төсвийн ерөнхийлөн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 54 дугаар зүйлийн 54.3-д 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 аудит хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Б.БОЛОРТУУЛ



2. Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Засаг дарга М.Бадамсүрэн 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 15.2.3, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.4-т заасны дагуу Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 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 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 дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

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

Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагч нь үйл ажиллагаандаа “Мэргэшсэн, чадварлаг төрийн албан хаагчдыг тогтвортой ажиллуулж, орон нутгийн бодлого шийдвэрийг оновчтой төлөвлөн тасралтгүй сайжруулалтыг хийх замаар нутгийн захиргааны байгууллагуудыг үр дүнтэй удирдлагаар хангаж, иргэдэд хүргэх төрийн үйлчилгээний чанар хүртээмжийг нэмэгдүүлнэ” гэсэн зорилтыг тавин ажилласан байна.

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн хувьд холбогдох хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын хүрээнд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагааг эрхлэн гүйцэтгэж байна

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

Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн хамрах хүрээний байгууллагуудын санхүүгийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох стандарт, журмын дагуу нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг шинэчлэн боловсруулаагүй нь санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх, санхүүгийн ажилтнуудад буруу мэдээлэл өгөх зэрэг үр дагавартай байна.

Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн үндсэн үйл ажиллагаа, санхүүгийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

Дорнод аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, аудитын алба нь Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал, Засаг даргын тамгын газар, Төрийн сан, Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2018 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийж, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн чиглэлээр 16 зөвлөмж өгсөн байна. Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалт болон ОНХС-гийн хөрөнгө оруулалтын 2019 оны эхний хагас жилийн гүйцэтгэлийн явцад хяналт шалгалт хийсэн байна.

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитын явцад Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн бэлтгэсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэл 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.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд эрсдэлийн үнэлгээний урьдчилсан горим хэрэгжүүлэн 14 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 14 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 үзүүлэлтийг нийт зардлаар сонгов.

Төлөвлөлтийн шатанд материаллаг байдлын түвшнийг нийт зардлын 76,672.2 сая төгрөгийн 1 хувь буюу 766.7 сая төгрөгөөр тогтоов.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд төлөвлөлтийн шатанд тогтоосон материаллаг байдлын түвшнийг өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзсэн болно.

2.8 Аудит хийгдсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн тодруулга, аудитын дүн

2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 6,902.5 сая, эцсийн үлдэгдэл 8,148.3 сая төгрөг болж 1,245.8 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №1. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	/сая төгрөг/ Өсөлт (+), Бууралт (-)
Касст байгаа бэлэн мөнгө	10,8	10,9	+0.1
Банканд байгаа бэлэн мөнгө	6,391.7	7,637.4	+1,245.7
Замд яваа мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Хадгаламж	500,0	500,0	-
Дүн	6,902.5	8,148.3	+1245,8
<i>Үүнээс, байгууллагын төрлөөр</i>			
Төсөвт байгууллага	1,103.9	2,128.8	+1,024.9
Төсөл/ сан	715.2	357.9	-357.3
Төрийн сан	2,983.4	3,221.2	+237.8
ТӨҮГ болон ОНӨҮГ	2,100.0	2,440.4	+340.4
Дүн	6,902.5	8,148.3	+1,245.8

Эх сурвалж: Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Хадгаламж дансанд Дорнод Нийтийн Аж Ахуй ОНӨААТҮГ-ын 500.0 сая төгрөгийн хадгаламж байна.

Төрийн сангийн мөнгөн хөрөнгө

Төрийн сангийн мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 2,983.4 сая, эцсийн үлдэгдэл 3,221.2 сая төгрөг болж, 237.8 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №2 Төрийн сангийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	/сая төгрөг/ Өсөлт (+), Бууралт (-)
Банканд байгаа мөнгөн хөрөнгө			
Төгрөг	2,983.4	3,221.2	+237.8
Төрийн сан	2,983.4	3,221.2	+237.8
Арилжааны банк	-	-	-
Гадаад валют			
Монголбанк	-	-	-
<i>Замд яваа хөрөнгө</i>			
Нийт дүн	2,983.4	3,221.2	+237.8

Эх сурвалж: Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Төрийн сангийн эхний үлдэгдлээс тайлант онд 2,684.6 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвийн зарлагыг санхүүжүүлэхэд, 298.8 сая төгрөгийг он дамжин хэрэгжих хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээнд тус тус зарцуулсан байна.



Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Тайлант онд орон нутгийн төсвийн орлогод 29,056.0 сая төгрөгийг бүрдүүлж, 26,371.4 сая төгрөгийг харьяа байгууллагуудын урсгал санхүүжилтэд, 2,684.6 сая төгрөгийг хөрөнгө оруулалтын санхүүжилтэд зарцуулжээ.

Аудитын илрүүлэлт:

- Анхан шатны баримтгүй, бүрдэл дутуу, хүчин төгөлдөр бус баримтаар Хэрлэн сумын ИТХ 6.0 сая төгрөг, Байгаль, орчин аялал жуулчлалын газар 8.7 сая төгрөг, нийт 14.7 сая төгрөгийн ажил гүйлгээг хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн байна.
- Аймгийн Засаг дарга нь 2019 оны 12 дугаар сарын 24-ний өдрийн Б/64 тоот захирамжаар Засаг даргын нөөцийн сангаас 24 албан хаагчид цаг үеийн шинжтэй онцгой чухал даалгавар биелүүлсэн гэсэн үндэслэлээр 12.0 сая төгрөгийн урамшуулал олгосон ч тухайн албан хаагчдын ажлын үр дүн, гүйцэтгэлийг баталгаажуулж дүгнэсэн нотлох баримт хангалтгүй байна.
- Тайлант хугацаанд төрийн сангаар, төрийн сангийн мэргэжилтэн гарын үсэг зурж баталгаажуулаагүй 53,0 сая төгрөгийн 96 гүйлгээ, байгууллагын 1-р гарын үсэг зурагдаагүй 2.7 сая төгрөгийн 5 гүйлгээ, 2-р гарын үсэг зурагдаагүй 25,1 сая төгрөгийн 14 гүйлгээ тус тус хийгдсэн байна.
- Аймгийн ЗДНС-гаас 27,0 сая, сумдын ЗДНС-гаас 120.0 сая, нийт 147.0 сая төгрөгийг, уг журмын 2.1.6 дахь заалт дахь шагналыг урамшуулал, нэг удаагийн буцалтгүй тусламжид хамааруулан, тэмцээн уралдаан, баяр, ёслол, зөвлөгөөн, уулын тахилга, ахмадуудын хүлээн авалт зэрэг арга хэмжээнд хавтгайруулан зарцуулсан байна.
- Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын журам"-ын 2.4-д "энэ журмын 2.1.1, 2.1.2 дахь хэсэгт заасан хохирлыг арилгахтай холбогдсон арга хэмжээнд нийт батлагдсан хөрөнгийн 30-аас доошгүй хувийг зарцуулах ба хохиролд зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг сарын хуваариас тооцоолж Засаг даргын нөөцөд бэлэн байршуулсан байна" гэж заасан ч бэлэн байршуулах үлдэгдлээс Баянтүмэн сум 12.7 хувь, Дашбалбар сум 21.0 хувь, Цагаан-Овоо сум 14.2 хувь, Хэрлэн сум 8.6 хувийг бусад зардалд зарцуулсан байна.

2.8.2 Богино хугацаат хөрөнгө оруулалт

Богино хугацаат хөрөнгө оруулалт дансанд гүйлгээ хийгдээгүй ө байна.

2.8.3 Авлага

Авлага Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл 4,320.6 тэрбум, эцсийн үлдэгдэл 4,625.7 тэрбум төгрөг болж, 305.1 тэрбум төгрөгөөр өссөн байна—дансны эхний үлдэгдэл 3,920.2 сая, эцсийн үлдэгдэл 5,024.1 сая төгрөг болж, 1,103.9 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №3 Авлагын үлдэгдэл

/сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	13.5	5.7	-7.8
Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	1.6	55.7	+54.1
Зээлийн хүүгийн авлага	0	16.9	+16.9
Дансны авлага /ТӨҮГ/	8.1	3.3	-4.8
Татвар, НДШ-ийн авлага /ТӨҮГ/	0.3	0.1	-0.2
Бусад авлага	3,676.3	4,772.6	+1,096.3
Зээлийн авлага	220.4	169.8	-50.6
Дүн	3,920.2	5,024.1	1,103.9
<i>Үүнээс, байгууллагын төрлөөр</i>			
Төсөвт байгууллага	2,488.4	3,359.7	+865.3
Төсөл/ сан	907.7	1,106.3	+198.6
Төрийн сан	123.9	117.9	-6.0
ТӨҮГ болон ОНӨҮГ	400.2	440.2	+40.0
Дүн	3,920.2	5,024.1	+1,103.9

Эх сурвалж: Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд нийт авлагын эхний үлдэгдэл 3,920.2 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 5,018.1 сая төгрөгөөр тайлагнагдаж өмнөх онтой харьцуулахад 1,097.9 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Нийт авлагын 32.0 хувь болох 1,605.8 сая төгрөг нь сум хөгжүүлэх сангаас олгосон зээлийн он дамжсан хугацаа хэтэрсэн үлдэгдэл байгаа нь өмнөх оноос 118.1 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Он дамжсан авлагын үлдэгдэл өндөр байгаа нь сангаас аж ахуй нэгж, иргэнд жижиг дунд үйлдвэрлэлийг дэмжихэд үзүүлэх зээл олголтын эх үүсвэр дутагдах, найдваргүй авлага үүсэх зэрэг сөрөг үр дагавартай байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- СХС-ийн он дамжсан, хугацаа хэтэрсэн 1,605.8 сая төгрөгийн зээлийн авлага байна.
- Чулуунхороот сум нь СХС-гийн зээлийн хүүгийн авлагыг 3.3 сая төгрөгөөр илүү тооцон бүртгэснийг төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн тайланд залруулсан.
- Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газар нь орон нутгийн төсвөөс авах техник хяналтын зардлын 55.4 сая төгрөгийг авлагаар бүртгээгүй байсныг ТШЗ-ийн тайланд залруулсан.

2.8.4 Урьдчилгаа

Урьдчилгаа ~~Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл 4,320.6 тэрбум, эцсийн үлдэгдэл 4,625.7 тэрбум төгрөг болж, 305.1 тэрбум төгрөгөөр өссөн байна.~~ дансанд гүйлгээ хийгдээгүй байна.

2.8.5 Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт

Урт хугацаат хөрөнгө оруулалтын ~~Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл 4,320.6 тэрбум, эцсийн үлдэгдэл 4,625.7 тэрбум төгрөг болж, 305.1 тэрбум төгрөгөөр өссөн байна.~~ дансанд гүйлгээ хийгдээгүй байна.

2.8.6 БАРАА МАТЕРИАЛ

Бараа материалын ~~Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл 4,320.6 тэрбум, эцсийн үлдэгдэл 4,625.7 тэрбум төгрөг болж, 305.1 тэрбум төгрөгөөр өссөн байна.~~ эхний үлдэгдэл 7,390.8 сая, эцсийн үлдэгдэл 8,381.7 сая төгрөг болж, 990.9 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №4 Бараа материалын үлдэгдэл

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	/сая төгрөг/ Өсөлт (+), Бууралт (-)
Тусгай зориулалтын материал	573.0	703.0	+130.0
Эм боох материал	178.8	219.9	+41.1
Дуусаагүй үйлдвэрлэл	10.5	137.7	+127.2
Бэлэн бүтээгдэхүүн	7.0	10.2	+3.2
Бичиг хэргийн материал	219.6	242.0	+22.4
Аж ахуйн материал	2,326.2	2,541.8	+215.6
Сэлбэг хэрэгсэл	105.9	108.2	+2.3
Түлш, шатах тослох материал	69.8	65.5	-4.3
Барилгын засварын материал	14.4	16.4	+2.0
Хүнсний материал	6.5	14.4	+7.8
Бусад хангамжийн материал	2,233.8	2,653.0	+419.2
Мал амьтад	1,645.2	1,669.6	+24.4
Дүн	7,390.8	8,381.7	+990.9
<i>Үүнээс, байгууллагын төрлөөр</i>			
Төсөвт байгууллага	7,121.6	8,010.0	+888.4
Төсөл/ сан	-	-	-
Төрийн сан	-	-	-
ТӨҮГ болон ОНӨҮГ	269.2	371.7	+102.5

Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Дүн **7,390.8** **8,381.7** **+990.9**

Эх сурвалж: Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Бараа материалын үлдэгдэл өссөн нь байгууллагуудын хэвийн үйл ажиллагааг хангахад шаардлагатай аж ахуйн материалыг худалдан авсантай холбоотой байна.

Бараа материалын үлдэгдэлд ашиглалтгүй, байгууллагын үйл ажиллагаанд ашиглагдах боломжгүй бараа материал байхгүй байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- ТЕЗ-ийн хамрах хүрээний аудитад хамрагдсан байгууллагуудаас 60,7 хувь нь худалдан авалтад е-баримтыг хавсаргаагүй, Хан-Уул цогцолбор сургууль нь 6,575.4 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийсэн цахим төлбөрийн баримт дахь бараа материалын зориулалт нэр төрөл нь харилцахын болон няргын орлогын бүртгэл, гүйлгээнд хавсаргасан анхан шатны баримтаас зөрүүтэй, зориулалт бусаар зарцуулсанд төлбөрийн акт тогтоосон.
- ТЕЗ-ын хамрах хүрээний сургууль, цэцэрлэгүүдийн 36.5 хувь буюу 19 сургууль, цэцэрлэг нь хүүхдийн хоолны материал бэлтгэн нийлүүлэгчтэй байгуулсан гэрээг мөрдөж ажиллаагүй байгаа бөгөөд 214.0 сая төгрөгийн хүнсний материалын гэрээний үнээс илүү үнээр худалдан авсан байна.
- Сумдын эрүүл мэндийн төвүүд нь аймгийн ЭМГ-аар дамжин, төсөл хөтөлбөрүүдээр үнээгүй ирсэн 75.3 сая төгрөгийн эм, эмнэлгийн хэрэгслийг орлогод аваагүй байна.

2.8.7 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн ~~Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл 4,320.6 тэрбум, эцсийн үлдэгдэл 4,625.7 тэрбум төгрөг болж, 305.1 тэрбум төгрөгөөр өссөн байна. эхний үлдэгдэл 172,575.6 сая, эцсийн үлдэгдэл 210,211.6 сая төгрөг болж, 37,636.0 сая төгрөгөөр өссөн байна.~~

Хүснэгт №5 Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл */сая төгрөг/*

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Барилга байгууламж орон сууц	93,577.9	115,730.0	+22,152.1
Тээврийн хэрэгсэл	6,267.6	7,004.4	+736.8
Машин тоног төхөөрөмж	11,092.6	12,113.7	+1,021.1
Тавилга, эд хогшил	4,831.9	5,425.3	+593.4
Зам гүүрийн байгууламж	7,302.8	7,884.9	+582.1
Түүх соёлын дурсгалт зүйл	3,739.0	3,940.1	+201.1
Дуусаагүй барилга байгууламж	10,384.7	10,884.6	+499.9
Номын фонд	241.3	243.3	+2.0
Бусад үндсэн хөрөнгө	18,169.1	29,999.1	+11,830.0
Программ хангамж	441.0	451.3	+10.3
Биет бус хөрөнгө	16,527.7	16,534.9	+7.2
Дүн	172,575.6	210,211.6	+37,636.0
<i>Үүнээс, байгууллагын төрлөөр</i>			
Төсөвт байгууллага	147,811.7	183,582.4	+35,770.7
Төсөл/ сан	-	-	-
Төрийн сан	-	-	-
ТӨҮГ болон ОНӨҮГ	24,763.9	26,629.2	+1,865.3
Дүн	172,575.6	210,211.6	+37,636.0

Эх сурвалж: Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд үндсэн хөрөнгө нь төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэсэн 1,089.2 сая, балансаас баланст шилжүүлэн авсан 3,445.0 сая, үнэ төлбөргүй хандиваар авсан 34,990.2 сая, бүтцийн өөрчлөлтөөр шилжүүлэн авсан 11.2 сая төгрөгөөр тус тус нэмэгдэж, шилжүүлсэн 751.2 сая, бусад 110.8 сая, акталсан 1037.7 сая төгрөгөөр хасагдсан байна.

Дуусаагүй барилга дансанд 10,884.6 сая төгрөгийн барилга байгууламж бүртгэгдсэн нь дараах шалтгаантай байна. Үүнд:

- АЗДТГ-ын 5,198.7 сая төгрөгийн дуусаагүй барилгын санхүүжилт 2018, 2019 онуудын төсөвт тусгагдаагүйгээс зогсонги байдалтай байна.
- Спорт цогцолборын өргөтгөл, усан бассейн барилгын, усан сангийн цутгалтын ажил, гадна оруулга шугамын 395.0 сая төгрөгийн ажил хийгдэж 2012 оноос эхлэн санхүүжилт хийгдээгүй зогсонги байдалтай байна.
- Дашбалбар сумын Цэцэрлэгийн барилгын ажил 2019-2020 онуудад он дамжин хийгдэхээр төлөвлөгдсөн нь 2019 онд 353.2 сая төгрөгийн гүйцэтгэлтэй байна.
- Матад сумын Соёлын төвийн улсын төсвөөр хийгдэж байгаа эрх шилжээгүй барилгын ажил 2019 онд дуусахаар төлөвлөгдсөн ч бүрэн дуусаагүй, 300.0 сая төгрөгийн гүйцэтгэлтэй байна.
- Баян-Уул сумын улсын төсвөөр хийгдэж байгаа 2016 онд дуусах, эрх шилжээгүй "Шинэ сум төсөл"-ийн ажил 75% буюу 4,193.8 сая төгрөгийн гүйцэтгэлтэй байна.
- Баян-Уул сумын ЕБС-ын уурын зуухны ажил улс, орон нутгийн төсөв болон ОНХС гэсэн 3 эх үүсвэрээс санхүүжүүлж 2020 онд дуусахаар төлөвлөгдсөн нь 2019 онд 113,7 сая төгрөгийн гүйцэтгэлтэй байна.
- Чулуунхороот сумын макетын ажлын орон нутгийн төсвөөс он дамжуулан санхүүжүүлж, 2020 онд дуусахаар төлөвлөгдсөн нь 2019 онд 1.0 сая төгрөгийн гүйцэтгэлтэй байна.
- Чулуунхороот сумын ЕБС-ийн халаалтын тогооны ажлыг орон нутгийн төсвөөс он дамжуулан санхүүжүүлж, 2020 онд дуусахаар төлөвлөгдсөн нь 2019 онд 10.0 сая төгрөгийн гүйцэтгэлтэй байна.
- Чулуунхороот сумын Соёлын төвийн халаалт тогооны ажил орон нутгийн төсвөөс он дамжуулан санхүүжүүлж, 2020 онд дуусахаар төлөвлөгдсөн нь 2019 онд 5.0 сая төгрөгийн гүйцэтгэлтэй байна.
- Шинэ гудамж байгуулах ажлын гэрэлтүүлэг болон Найрамдал парсад байрлах эргийн хамгаалалтын байгууламж хийх нийт 314.3 сая төгрөгийн хөрөнгө "Гэрэл сэтгэмж" ОНӨҮГ-ын дуусаагүй барилгад бүртгэлтэй байна.

Орон нутгийн төсвөөр 2019 онд хийгдсэн 2,684.6 сая төгрөгийн хөрөнгө оруулалтын ажлаас улсын комиссын актаар хүлээн аваагүй барилга, байгууламжийн дансанд шилжүүлээгүй барилга байгууламж байхгүй байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- Сумдын төсөвт байгууллагуудад элэгдлээрээ зардлаа бүрэн нөхсөн ашигладаггүй 4,044.1 мянган төгрөгийн санхүүгийн болон архивын программ хангамж бүртгэлтэй байна.
- Халхгол сумын ЗДТГ-ын биет бус хөрөнгөнд 155,667.0 мянган төгрөгийн өртөгтэй цаашид ашиглагдахгүй болсон "сумын дэд бүтцийг сайжруулах, дулаан, цэвэр, бохир усны зураг төсөл" бүртгэлтэй байна.
- Матад сумын Соёлын төвд хуваарилагдсан 8.8 сая төгрөгийн хөгжим хэрэгсэл нь биет тооллогоор байгаагүй, улсын төсвийн байгууллага болох Хилийн 0306 дугаар ангид олгогдсон байна.
- Цагаан-Овоо сум нэмэлт санхүүжилтийн данснаас багаж тоног төхөөрөмж худалдан авахаар 5,160.0 мянган төгрөгийг шилжүүлж, хөрөнгийг хүлээн аваагүй байхад орлогоор бүртгэсэн байсныг тус тус санхүүгийн тайланд залруулсан.
- Чойбалсан сум ОНХС-гаас нийлүүлсэн 3,100.0 мянган төгрөгийн хүүхдийн тоглоомыг орлогод аваагүй, нэмэлт санхүүжилтийн данснаас багаж тоног төхөөрөмж худалдан авахаар 2,420.0 мянган төгрөгийг шилжүүлж, хөрөнгийг хүлээн аваагүй байхад орлогоор бүртгэсэн байсныг тус тус санхүүгийн тайланд залруулсан.



Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

- Чойбалсан сумын ЗДТГ нь жилийн эцсийн тооллого хийгээгүй санхүүгийн тайланг гаргасанд албан шаардлага өгч төвлөрүүлэн захирагчийн нэгтгэсэн тайланд залруулсан.

2.8.8 Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт

Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт дансанд гүйлгээ хийгдээгүй байна.

2.8.9 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн Монгол хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл 4,320.6 тэрбум, эцсийн үлдэгдэл 4,625.7 тэрбум төгрөг болж, 305.1 тэрбум төгрөгөөр өссөн байна. Эхний үлдэгдэл 3,827.8 сая, эцсийн үлдэгдэл 4,055.4 сая төгрөг болж, 227.6 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №6 Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өссөн+ Бүүрсан -
<i>Богино хугацаат өр төлбөр дүн</i>	416.6	644.2	+277.6
Ажиллагсадтай холбогдсон өглөг	20.5	3.7	-16.8
Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	29.2	4.2	-25.0
Бусад өглөг	366.9	618.1	+251.2
Барьцаа өглөг		18.2	+18.2
<i>Урт хугацаат өр төлбөр дүн</i>	3,411.2	3,411.2	-
Засгийн газрын байгууллага	3,411.2	3,411.2	-
Нийт дүн	3,827.8	4,055.4	+277.6
<i>Үүнээс, байгууллагын төрлөөр</i>			
Төсөвт байгууллага	110.5	474.7	+364.2
Төсөл, сан	188.5	65.2	-123.3
Төрийн сан		0.6	+0.6
ТӨҮГ болон ОНӨҮГ	3,528.8	3,514.9	-13.9
ДҮН	3,827.8	4,055.4	+227.6

Эх сурвалж: Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Богино хугацаат өр төлбөрөөс 18.2 сая төгрөг нь барьцаа, 3.7 сая төгрөг нь ажиллагсадтай холбогдсон, 4.2 сая төгрөг нь бараа үйлчилгээний, 573.7 сая төгрөг нь байгууллагад төлөх, 6.9 сая төгрөг нь хувь хүнд төлөх, 26.1 сая төгрөг нь татварын, 11.4 сая төгрөг нь эмийн эргэлтийн сангийн дансны өр байна.

Барьцаа дансанд хөрөнгө оруулалт, төсөл арга хэмжээний ажлын гүйцэтгэлийн баталгаа 18.2 сая төгрөг байршуулсан байна.

Урт хугацаат өр төлбөрийн үлдэгдэл нь Дорнод Нийтийн Аж Ахуйн ОНӨААТҮГ-ын 2005 онд Азийн хөгжлийн банкнаас авсан урт хугацаат зээлийн 3,411.2 сая төгрөгийн өглөг байгаа бөгөөд анхны дүнгээс өөрчлөгдөөгүй байна.

Аудитын илрүүлэлт:

“Орон нутгийн хотуудын нийтийн аж ахуйн хөгжлийн хоёрдугаар үе шатны МОН -1907 төсөл”-ийн гэрээнд аймгийн ЗДТГ нь Дорнод Нийтийн Аж Ахуй ОНӨААТҮГ-аас зээлийн хүүг жилд 2 удаа, үндсэн төлбөрийг 2010 оноос эхлэн авч, Сангийн яаманд төлөхөөр тусгаасан ч өнөөдрийг хүртэл хүү болон зээлийн эргэн төлөлт хийгдээгүй байна.

Нийт хүүгийн хуримтлагдсан өглөг болох 1,535.0 сая төгрөгийг Сангийн яамтай хийсэн тооцооны актад тусгаагүй байна. /Сангийн яамнаас хүүг хуримтлуулан бүртгэх талаар чиглэл өгч ажиллаагүй байгаа тул орон нутгийн ТЕЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн алдаанаас хасаж, ЗГ-ийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд тусгуулах саналтай байна./



Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2.8.9 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 161,190.7 сая, эцсийн үлдэгдэл 194,551.2 сая төгрөг болж, 33,360.5 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №7 Засгийн газрын хувь оролцооны үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт/+, бууралт -/
Засгийн газрын сан	69,673.7	69,680.9	+7.2
Хуримтлагдсан үр дүн	50,667.0	84,029.1	+33,362.1
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	40,850.0	40,841.2	-8.8
Дүн	161,190.7	194,551.2	33,360.5
<i>Үүнээс, байгууллагын төрлөөр</i>			
Төсөвт байгууллага	138,182.6	170,560.7	+32,378.1
Төсөл, сан	1,434.3	1405.0	-29.3
Төрийн сан	3,107.3	3,338.4	+231.1
ТӨҮГ болон ОНӨҮГ	18,466.5	19,247.1	+780.6
Дүн	161,190.7	194,551.2	33,360.5

Эх сурвалж: Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Засгийн газрын оруулсан капитал данс нэмэгдсэн нь биет бус хөрөнгө болох газар эзэмших эрхийг бүртгэсэнтэй холбоотой байна.

Бодлогын өөрчлөлт алдааны залруулгын дансанд бичилт хийгдсэн нь дахин үнэлгээтэй хөрөнгөнд хасагдуулаг хийгдсэнтэй холбоотой байна.

ТӨҮГ болон ОНӨҮГ-уудын хувьд эздийн өмч данс өссөн нь хөрөнгө оруулалтаас шалтгаалсан байна.

2.9 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

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

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 145 төсвийн байгууллага, 17 орон нутгийн өмчит аж ахуйн нэгж, 1 тусгай сан, 14 төвлөрүүлэн захирагч, нийт 177 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 165 байгууллага аудитад хамрагдаж, 10 байгууллагад итгэл үзүүлэн, 2 байгууллага аудитад хамрагдаагүй байна. “Наранбулаг хөгжил”, “Хулстай хөгжил” ОНӨААТҮГ-ууд тайланд онд үйл ажиллагаа явуулаагүй тул аудитад хамрагдаагүй болно.

Аудитад хамрагдсан харьяа байгууллагуудаас 45 байгууллагыг түүвэрт хамруулж, 121 байгууллагад дүгнэлт хүргүүллээ. Үүнээс:

- Зөрчилгүй - 116,
- Хязгаарлалттай - 4 /аймгийн ЗДТГ, Чойбалсан сумын ЗДТГ, Матад сумын ЕБС, Гэрэл сэтгэмж ОНӨААТҮГ/,
- Санал дүгнэлтээс татгалзсан- 1 /Халхгол сумын 12 жилийн сургууль/

Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 13,637.1 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 2,463.9 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 78.8 сая төгрөгийн зөрчилд 49 төлбөрийн акт тогтоож, 10,151.9 сая төгрөгийн зөрчилд 123 албан шаардлага, 57.7 сая төгрөгийн зөрчилд хариуцлага тооцуулах 4 санал хүргүүлж, 884.8 сая төгрөгийн алдаа, зөрчилд 125 зөвлөмж өглөө.

Formatted: Font: Arial, 10 pt, Font color: Auto

Formatted: Font: Arial, 10 pt, Font color: Auto

Formatted: Font: Arial, 10 pt, Font color: Auto



Төсвийн ерөнхийлөн захирагчид хүргүүлсэн албан шаардлага

1.СХС-гаас олгосон он дамжсан, хугацаа хэтэрсэн зээл, зээлийн хүүгийн авлагын үлдэгдэл өмнөх оноос 118.1 сая төгрөгөөр өсөж 1,607.9 сая төгрөг болсон нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8 дахь “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх” гэсэн заалт, санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн: Албан шаардлага хүргүүлэв.

2.Засаг даргын нөөц хөрөнгийг зарцуулах тухай захирамжуудад СС-ын 2018 оны 318 дугаар тушаалаар батлагдсан “Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын журам”-ын заалтыг тусгаагүй байгаа бөгөөд аймгийн Засаг дарга нь 2019 оны 12 дугаар сарын 24-ний өдрийн Б/64 тоот захирамжаар Засаг даргын нөөцийн сангаас 24 албан хаагчид цаг үеийн шинжтэй онцгой чухал даалгавар биелүүлсэн гэсэн үндэслэлээр 12.0 сая төгрөгийн урамшуулал олгосон ч тухайн албан хаагчдын ажлын үр дүн, гүйцэтгэлийг баталгаажуулж дүгнэсэн нотлох баримт байхгүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7 дахь “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” гэж заасныг зөрчиж санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн: Албан шаардлага хүргүүлэв.

3.Дорнод их сургуулийн түшиц цэцэрлэг, лицей сургууль нь орон нутгийн төсвөөс санхүүжилт авдаг бөгөөд цэцэрлэгийн эрхлэгч, сургуулийн захирлыг Дорнод их сургуулийн захирал томилсон нь Боловсролын тухай хуулийн 30.1.15 дахь Засаг даргын бүрэн эрхэд хамаарах “аймаг, ерөнхий боловсролын сургуулийн захирал, цэцэрлэгийн эрхлэгчийг томилох,” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна. Мөн Дорнод Их сургууль, Дорнод лицей сургууль, Дорнод түшиц цэцэрлэг нь тус тусдаа улсын бүртгэлийн гэрчилгээтэй ТШЗ бүхий бие даасан 3 байгууллага боловч тус 3 байгууллагын төсвийг Дорнод Их сургуулийн захирал захиран зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 4.1.38 дахь “төсвийн шууд захирагч” гэж төсвийн ерөнхийлөн захирагч болон төсвийн төвлөрүүлэн захирагчаас хуваарилсан чиг үүргийн төсвийг төлөвлөх, хууль тогтоомжийн дагуу захиран зарцуулах, гүйцэтгэлийг тайлагнах эрх бүхий этгээдийг” гэсэн заалтад нийцэхгүй байгаа бөгөөд орон нутгийн төсвөөс Түшиц цэцэрлэг нь 185.4 сая төгрөг, Лицей сургууль 87.0 сая төгрөгийн санхүүжилт авсан ч ТЕЗ-ийн тайланд нэгтгүүлсэн санхүүгийн тайлан дахь зарцуулалт нь Дорнод их сургуулийн зардалтай нийлсэн, анхан шатны баримтад үндэслээгүй байгаа нь Нягтлан бодон бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1 дэх “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно” гэсэн заалтад нийцэхгүй байна. Эдгээр нь санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх, үнэлгээ, хэмжилт, толилуулга ба тодруулга, үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн: Албан шаардлага хүргүүлэв.

4.Тайлант хугацаанд төрийн сангийн мэргэжилтэн гарын үсэг зурж баталгаажуулаагүй 53,0 сая төгрөгийн 96 гүйлгээ, байгууллагын 1-р гарын үсэг зурагдаагүй 2.7 сая төгрөгийн 5 гүйлгээ, 2-р гарын үсэг зурагдаагүй 25,1 сая төгрөгийн 14 гүйлгээ хийсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7 дахь “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” гэж заасныг зөрчиж санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн: Хариуцлага тооцох санал хүргүүлэв.

5. НББББ-т тусгагдсан үндсэн хөрөнгийн элэгдэл тооцох талаарх заалтууд нь СС-ын 2018 оны 207 дугаар тушаалаар батлагдсан үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний талаарх аргачлалд заасан зарим заалтуудаас зөрүүтэй, бодлогын баримт бичгийн ашиглах нэмэлт материалын хэсэгт хүчингүй болсон ЗГ-ын тогтоол, СС-ын тушаал шийдвэрүүд байна. Энэ



Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

нь санхүүгийн тайлангийн үнэлгээ, үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн: Албан шаардлага хүргүүлэв.

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчид 159.7 сая төгрөгийн алдаа, зөрчилд өгсөн 5 зөвлөмжийг менежментийн захидалд дурдсан болно.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар

Аудитаар нийт 999.4 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 718.5 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 1.5 сая төгрөгийн зөрчилд 3 төлбөрийн акт тогтоож, 210.3 сая төгрөгийн зөрчилд 13 албан шаардлага, 1 албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулах санал хүргүүлж, 69.1 сая төгрөгийн алдаа, зөрчилд 12 зөвлөмж өглөө.

Төсвийн байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитаар

Харьяа төсвийн 145 байгууллагаас 10 байгууллагад итгэл үзүүлж, 45 санхүүгийн тайланг түүвэрт хамруулж, Зөрчилгүй 86, Хязгаарлалттай 3 /аймгийн ЗДТГ, Чойбалсан сумын ЗДТГ, Матад сумын Ерөнхий боловсролын сургууль/, Санал дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан 1 /Халхгол сумын 12 жилийн сургууль / дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 7,365.3 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 1,379.6 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 76.0 сая төгрөгийн зөрчилд 43 төлбөрийн акт тогтоож, 5,366.0 сая төгрөгийн зөрчилд 96 албан шаардлага, 57.7 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил гаргасан 2 албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулах санал хүргүүлж, 486.0 сая төгрөгийн алдаа, зөрчилд 94 зөвлөмж өглөө.

Орон нутгийн өмчит аж ахуйн нэгжийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар

Харьяа орон нутгийн өмчит 17 аж ахуйн нэгж байгууллагаас 1 санхүүгийн тайланг түүвэрт хамруулж, Зөрчилгүй 13, Хязгаарлалттай 1 /Гэрэл сэтгэмж ОНӨААТҮГ/ дүгнэлт өгсөн. Наранбулаг, Хулстай хөгжил ОНӨААТҮГ-ууд нь үйл ажиллагаа явуулаагүй “Х” тайлан ирүүлсэн тул аудит хийгдээгүй.

Аудитаар нийт 4,393.4 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 79.8 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 1.3 сая төгрөгийн зөрчилд 3 төлбөрийн акт тогтоож, 4,157.7 сая төгрөгийн зөрчилд 9 албан шаардлага, 154.6 сая төгрөгийн алдаа, зөрчилд 12 зөвлөмж өглөө.

Тусгай санд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар

Мал хамгаалах санд “Зөрчилгүй” санал дүгнэлт өгч аудитаар нийт 30.8 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 15.4 сая төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага, 15.4 сая төгрөгийн алдаа, зөрчилд 2 зөвлөмж өглөө.

2.10. ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ БУЮУ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДАЛ

Азийн хөгжлийн банкнаас авсан 3,411.2 сая төгрөгийн урт хугацаат зээлийн хүүгийн төлбөрийг тооцож бүртгэх талаар Сангийн яамнаас чиглэл ирүүлсэн эсэх, хүүгийн хуримтлагдсан өглөгийг Сангийн яамтай хийсэн тооцооны актад тусгасан эсэх талаар дараагийн аудитад анхаарах шаардлагатай.

2.11. Шилэн дансны мэдээлэл

Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагч нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасны дагуу 23175 мэдээлэл байршуулснаас 20556 мэдээллийг хугацаанд



Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

нь, 2619 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна. Мэдээллийг бүрэн байршуулсан эсэхийг нэгдсэн удирдамжаар хийгдэж байгаа нийцлийн аудитаар шалгаж байна.

2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид өгсөн 3.4 тэрбум төгрөгийн зөрчилд 4 зөвлөмж хүргүүлснийг бүрэн хэрэгжүүлж, хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

2.13. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 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 562.2 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил нь бидний тогтоосон 766.7 сая төгрөгийн материаллаг байдлын түвшнээс бага тул “Зөрчилгүй” дүгнэлтийг өгч байна.

Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 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. Аудитын зөвлөмж

1. Аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагч нь улсын төсвийн байгууллагуудын ТШЗ-дад урамшуулал олгохоор шийдвэрлэсэн нь Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтын 1.2.1 дэх “төсвийн ерөнхийлөн захирагч нь харьяа байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээ, ажлын үр дүнг үндэслэн холбогдох гүйцэтгэлийн үнэлгээний журамд тодорхойлсон мөнгөн урамшуулал авах нөхцөлийг хангасан төсвийн төвлөрүүлэн захирагч болон төсвийн шууд захирагчид” гэсэн заалтыг мөрдөж ажиллах.
2. ТЕЗ-ийн хамрах хүрээний байгууллагуудаас 60,7 хувь нь худалдан авалтын е-баримтыг хавсаргаагүй байна. Энэ нь Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалын 6.5 дахь “Төлбөрийн баримт нь бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр, тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт юм” гэсэн заалтад нийцэхгүй байна. Иймд ААН, байгууллагуудыг худалдан авалт болон ажил гүйлгээ гүйцэтгэхдээ анхан шатны Е-баримтыг бүрэн бүртгэж, баталгаажуулж байх чиглэлийг Татварын хэлтэст хүргүүлж ажиллах.
3. ЗДНС-гийн хөрөнгийг тэмцээн уралдаан, баяр, ёслол, зөвлөгөөн, уулын тахилга, ахмадуудын хүлээн авалт зэрэг арга хэмжээнд зарцуулахгүй байх.
4. Сангийн Сайдын 2018 оны 318 дугаар тушаалаар батлагдсан “Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын журам”-ын 2.4 дэх хэсэгт “энэ журмын 2.1.1, 2.1.2 дахь хэсэгт заасан хохирлыг арилгахтай холбогдсон арга хэмжээнд нийт батлагдсан хөрөнгийн 30-аас доошгүй хувийг зарцуулах ба хохиролд зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг сарын хуваариас тооцоолж Засаг даргын нөөцөд бэлэн байршуулсан байна” гэж заасныг баримтлан ажиллах.



Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

5. Элэгдлээрээ зардлаа бүрэн нөхсөн ашиглалтгүй байгаа 4,044.1 мянган төгрөгийн программ хангамж болон Халхгол сумын ЗДТГ-ын биет бус хөрөнгөнд бүртгэлтэй 155,667.0 мянган төгрөгийн өртөгтэй “сумын дэд бүтцийг сайжруулах, дулаан, цэвэр, бохир усны зураг төсөл”-ийг ашиглалтад оруулах талаар судалж, асуудлыг шийдвэрлэх.

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)



**Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эцсийн үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	18 213 536,00	21 554 112,13
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	6 902 523,60	8 148 339,90
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	10 773,34	10 888,48
31110	Төгрөг	10 773,34	10 888,48
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	6 891,75	8 137 451,43
3121	Төгрөг	6 891 750,23	8 137 451,43
31211	Төрийн сангийн харилцах	4 796 742,83	5 702 019,76
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	2 095 007,40	2 435 431,67
33	АВЛАГА	3 920 182,01	5 024 105,95
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	13 479,10	5 662,60
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	1 627,38	55 695,32
33400	Зээлийн хүүгийн авлага		16 899,55
33401	Дансны авлага /ТӨҮГ/	8 109,59	3 313,12
33402	Татвар, НДШ – ийн авлага /ТӨҮГ/	337,84	125,96
335	Бусад авлага	3 676 255,84	4 772 617,32
3351	Байгууллагаас авах авлага	949 898,11	1 765 445,37
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	2 726 357,73	3 007 171,94
336	Зээлийн авлага	220 372,27	169 792,09
3361	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	220 372,27	169 792,09
33615	Хувийн хэвшлийн аж ахуйн нэгжид олгосон зээл	220 372,27	169 792,09
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	7 390 830,39	8 381 666,27
351	Түүхий эд материал	751 812,21	922 886,63
35110	Тусгай зориулалттай материал	573 002,09	703 014,22
35130	Эм боох материал	178 810,12	219 872,41
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	10 528,68	137 728,68
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	7 016,01	10 191,10
354	Хангамжийн материал	4 976 269,52	5 641 279,89
35410	Бичиг хэргийн материал	219 604,88	241 956,21
35420	Аж ахуйн материал	2 326 223,53	2 541 835,48
35430	Салбэг хэргэсэл	105 920,84	108 195,46
35440	Тулц, шатах тослох материал	69 813,29	65 460,53
35450	Барилгын засварын материал	14 380,20	16 382,11
35460	Хүнсний материал	6 481,31	14 399,25
35470	Бусад хангамжийн материал	2 233 845,47	2 653 050,86
35600	Мал амьтад	1 645 203,98	1 669 579,96
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	146 804 946,35	177 052 527,66
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	146 804 946,35	177 052 527,66
392	Биет хөрөнгө	130 129 751,79	160 433 326,40
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	93 577 875,51	115 730 022,80
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4 468 692,72)	(8 192 547,57)
39203	Авто-тээврийн хэргэсэл	6 267 631,21	7 004 417,70
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3 951 178,44)	(4 400 586,62)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	11 092 561,90	12 113 720,22
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6 431 045,54)	(7 306 913,64)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	4 831 948,84	5 425 328,95
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2 627 244,45)	(2 966 388,37)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	7 302 827,01	7 884 846,04
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1 181 832,27)	(1 582 185,03)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	3 739 036,83	3 940 049,87
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	18 169 099,86	29 999 129,30
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6 817 234,67)	(8 343 451,93)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	10 384 707,34	10 884 547,66
39217	Ном	241 291,39	243 337,00
393	Биет бус хөрөнгө	16 675 194,56	16 619 201,26
39301	Програм хангамж	440 955,03	451 242,75
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(209 596,86)	(245 894,41)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	16 527 712,20	16 534 912,20
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(83 875,80)	(121 059,28)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	165 018 482,35	198 606 639,78



**Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	3 827 808,18	4 055 427,60
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	416 582,95	644 202,37
413	Өглөг	416 582,95	626 020,55
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	20 513,87	3 747,06
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	29 181,14	4 174,54
4136	Бусад өглөг	366 887,93	618 098,95
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	295 668,72	573 691,27
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	67 896,89	6 880,73
41363	Татварын өглөг /ТӨУГ/	368,43	26 148,69
41364	ИДШ-ийн өглөг /ТӨУГ/	257,64	54,75
41366	Дансны өглөг /ТӨУГ/	2 696,25	11 323,50
414	Урьдчилж орсон орлого	-	18 181,82
41440	Бусад урьдчилж орсон орлого		18 181,82
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	3 411 225,23	3 411 225,23
422	Урт хугацаат зээл	3 411 225,23	3 411 225,23
4221	Төгрөг	3 411 225,23	3 411 225,23
42211	Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв	3 411 225,23	3 411 225,23
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	161 190 674,14	194 551 212,18
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	161 190 674,14	194 551 212,18
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	69 673 720,06	69 680 920,06
512	Хуримтлагдсан үр дүн	50 666 924,62	84 029 067,96
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	50 596 034,44	50 743 447,62
51220	Тайланг үеийн үр дүн	70 890,18	33 285 620,34
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	40 850 029,46	40 841 224,16
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	165 018 482,32	198 606 639,78
	VI=IV+V		

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	Тайланг оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	81 585 421,06	120 549 085,60
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	17 477 939,37	19 534 540,01
110	Орлогын албан татвар	10 695 295,90	12 014 702,39
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	11 572 345,47	12 763 999,11
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээргэи	10 161 719,41	11 289 331,29
110002	Үйл ажиллагааны орлого	513 926,22	418 312,48
110008	Шууд бус орлого	896 699,84	1 056 355,33
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	(877 049,58)	(749 296,72)
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	(877 049,58)	(749 296,72)
113	Хөрөнгийн албан татвар	1 016 488,07	1 070 097,75
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	605 621,08	654 511,96
113002	Бууны албан татвар	43 839,29	37 574,40
113003	Автотээврийн болон өөрөө явагч хэрэгслийн албан татвар	367 027,71	378 011,38
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	5 766 155,40	6 449 739,87
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	1 366 679,37	1 166 095,22
118001	Улсын гэмдэлтийн хураамж	991 235,44	754 277,95
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	100 175,20	53 199,31
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	275 268,73	282 472,02
118010	Ашигт малтмалаас бусад байгалийн баялаг ашиглахад олгох эрхийн төлбөр		76 145,93
118011	Бусад татвар		
1181	Газрын төлбөр	643 205,67	1 205 432,12
118101	Газрын төлбөр	485 311,59	631 411,00
118102	Дуудлага худалдаа	157 894,07	574 021,12
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	3 704 015,27	4 063 238,20
118201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр	35 642,70	53 099,10
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	30 802,52	79 600,00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	3 637 570,06	3 930 539,10
1183	Бусад татвар	52 255,09	14 974,34
118301	Бусад татвар	52 255,09	14 974,34



**Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	58 282 422,30	88 441 005,28
120	Нийтлэг татварын бус орлого	15 146 855,42	46 683 819,28
120002	Хүүгийн орлого	815 537,52	994 563,01
120003	Торгуулийн орлого	1 193 190,81	1 691 518,37
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	11 266 965,65	1 980 001,19
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	276 264,69	1 462 339,42
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1 588 393,72	517 661,76
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	9 402 307,24	-
120005	Түрээсийн орлого	2 811,20	100,00
120009	Бусад орлого	405 436,28	372 591,56
120010	Борлуулалтын орлого (цэвэр) /ТӨУГ/	1 462 913,95	3 014 929,97
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	-	37 290 354,03
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	-	1 339 761,14
121	Хөрөнгийн орлого	4 405 375,11	55 474,86
121001	Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй хөрөнгө борлуулсны орлого	4 405 375,11	55 474,86
122	Тусламжийн орлого	-	3 935 055,80
122001	Хандив тусламж /дотоод/	-	416 176,90
122002	Хандив тусламж /гадаад/	-	3 518 878,90
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	38 730 191,78	37 766 655,35
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	30 488 689,80	31 890 316,80
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	3 650 421,68	5 876 338,55
123003	Улсын төсвөөс орон нутгийн төсөвт олгох санхүүгийн дэмжлэг	4 591 080,30	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	5 825 059,39	12 573 540,30
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	4 072 704,07	9 893 643,95
131004	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх	151 146,84	-
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	3 921 557,23	9 893 643,95
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1 744 582,27	2 561 777,79
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	164 033,28	31 554,96
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнгэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	134 000,00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	904 362,32	2 008 018,04
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд ови болсон	542 186,66	522 204,80
1330	Төсвийн захирагчдаас	7 615,00	11 349,70
133003	Хөрөнгийн	7 615,00	11 349,70
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	158,05	106 768,86
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	158,05	-
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	106 768,86
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	73 416 748,03	76 672 160,01
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	66 303 428,71	76 672 160,01
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	54 537 975,15	72 342 259,60
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	25 511 213,19	31 071 322,13
210101	Үндсэн цалин	21 114 534,13	25 458 695,62
210102	Нэмэгдэл	1 862 611,26	2 806 087,43
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	82 840,07	88 761,95
210104	Урамшуулал	1 449 677,39	2 119 656,78
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1 001 550,33	598 120,34
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3 058 713,63	3 923 915,71
210201	Тэтгэврийн даатгал	2 058 048,24	2 699 901,12
210202	Тэтгэмжийн даатгал	229 374,09	297 312,99
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	227 899,16	260 450,79
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	54 421,44	70 777,68
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	488 970,70	595 473,14



**Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	2 104 799,84	2 308 664,51
210301	Гэрэл, цахилгаан	610 646,58	654 734,60
210302	Түлш, халаалт	1 208 948,46	1 357 669,93
210303	Цэвэр, бохир ус	227 832,40	248 064,48
210304	Байрны түрээс	57 372,41	48 195,50
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5 608 284,21	10 867 495,39
210401	Бичиг хэрэг	183 180,88	280 356,57
210402	Гэвэр, шатахуун	886 312,45	957 305,67
210403	Шуудан, холбоо, интернэгийн төлбөр	160 734,43	155 206,24
210404	Ном, хэвлэл	74 439,82	36 137,86
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	8 588,02	20 789,01
210406	Бага үнэтэй, түргэн эзгэдэх, ахуйн эд зүйлс	276 238,95	333 134,13
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	2 347,35	318,32
210408	Бараа материал ахтасны зардал	83 686,39	99 184,16
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	3 932 755,93	8 985 063,42
2105	Нормативт зардал	2 316 246,25	3 149 752,63
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	168 990,69	978 711,43
210502	Хоол, хүнс	2 079 582,67	2 069 595,27
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	67 672,89	101 445,93
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	689 312,55	863 943,83
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	37 414,00	34 437,36
210602	Тавилга	1 192,88	1 217,35
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэргэлэл	8 663,32	10 302,72
210604	Урсгал засвар	642 042,36	817 986,40
2107	Томилголт, зочны зардал	173 363,37	383 495,99
210702	Дотоод албан томилголт	171 392,48	359 339,54
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	1 970,89	24 156,45
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1 653 643,51	4 111 320,57
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	817 203,31	1 452 832,43
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	12 124,00	21 712,40
210803	Даатгалын үйлчилгээ	16 532,68	16 456,90
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	5 815,33	6 129,85
210805	Тээврийн хэрэгслийн оноцлогоо	2 636,87	3 792,46
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2 415,00	6 034,80
210807	Газрын төлбөр	7 404,56	9 093,83
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	1 524,53	1 717,92
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	3 554,81	8 673,06
210810	Борлуулалт, маркетингийн зардал /ТӨҮГ/	64 519,96	53 890,39
210811	Ерөнхий ба удирдлагын зардал /ТӨҮГ/	707 680,98	154 426,18
210813	Бусад зардал /ТӨҮГ/	12 231,50	2 376 560,35
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13 422 398,59	15 662 348,84
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6 129 092,40	7 049 428,85
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	315 785,99	311 469,49
210903	Үндсэн хөрөнгийн эзгэдэл, хоргодол	6 977 520,21	8 301 450,50
212	ТАТААС	835 278,50	895 503,40
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	835 278,50	895 503,40
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	835 278,50	895 503,40
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10 930 175,05	3 434 397,01
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	135 610,00	131 800,00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	135 610,00	131 800,00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10 640 804,47	1 384 244,77
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	8 731 569,25	118 899,56
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	15 382,80	16 397,82
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	930 250,48	986 997,18
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	283 276,27	179 747,84
213208	Хөдөө өрмийн үнэмтэй суурьшилтай ажиллагсадын ажлын хяалчлалд	613 820,99	1 344,90
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	66 504,68	80 857,47
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	80 435,27	1 847 060,40
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	80 425,75	160 290,10
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,52	-
213306	Улсын төсвийн орлогод төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1 686 770,30
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	73 325,31	71 291,84
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	73 325,31	71 291,84



**Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	7 113 319,33	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	7 113 319,33	-
220001	Хаагдсан данс	326 489,51	-
223001	Хаагдсан данс	6 786 829,82	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	8 168 673,03	43 876 925,59
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	201,83
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз		201,83
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	8 097 782,84	10 591 507,08
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1 267 297,96	471 565,10
225005	Хаагдсан данс	559 910,61	-
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	6 270 574,28	3 409,55
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - үндсэн хөрөнгө		10 116 532,43
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(8 097 782,84)	(10 591 305,25)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	70 890,18	33 285 620,34

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
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	71 956 447,12	83 088 393,36
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	17 477 939,37	19 534 540,01
110	Орлогын албан татвар	10 695 295,90	12 014 702,39
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	11 572 345,47	12 763 999,11
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	10 161 719,41	11 289 331,29
110002	Үйл ажиллагааны орлого	513 926,22	418 312,48
110008	Шууд бус орлого	896 699,84	1 056 355,33
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	(877 049,58)	(749 296,72)
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	(877 049,58)	(749 296,72)
113	Хөрөнгийн албан татвар	1 016 488,07	1 070 097,75
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	605 621,08	654 511,96
113002	Бууны албан татвар	43 839,29	37 574,40
113003	Автотээврийн болон өөрөө явагч хэрэгслийн албан татвар	367 027,71	378 011,38
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	5 766 155,40	6 449 739,87
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	1 410 024,41	1 166 095,22
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	991 235,44	754 277,95
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	100 175,20	53 199,31
118009	Хог хаягдлын үйчигшгээний хураамж	275 268,73	282 472,02
118010	Ашигт малтмалаас бусад байгалийн баялаг ашиглахад олгох эрхийн зөвшөөрлийн хураамж		76 145,93
118011	Бусад татвар (төлбөр, хураамж)	43 345,04	-
1181	Газрын төлбөр	643 205,67	1 205 432,12
118101	Газрын төлбөр	485 311,59	631 411,00
118102	Дуудлага худалдаа	157 894,07	574 021,12
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	3 704 015,27	4 063 238,20
118201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр	35 642,70	53 099,10
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	30 802,52	79 600,00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	3 637 570,06	3 930 539,10
1183	Бусад татвар	8 910,05	14 974,34
118301	Бусад татвар	8 910,05	14 974,34



**Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	47 814 583,67	50 990 233,98
120	Нийтлэг татварын бус орлого	9 008 480,38	10 035 719,57
120002	Хүүгийн орлого	815 537,52	993 645,79
120003	Торгуулийн орлого	1 193 190,81	1 691 518,37
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2 542 671,36	2 578 332,90
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	891 745,64	2 005 569,18
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1 650 925,72	572 763,72
120005	Түрээсийн орлого	2 811,20	2 788,50
120009	Бусад орлого	525 014,60	458 731,29
120013	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого /ТӨҮГ/	3 914 317,73	4 307 115,86
120015	Даатгалын нөхөрөөс хүлээн авсан мөнгө /ТӨҮГ/	14 937,16	3 586,86
121	Хөрөнгийн орлого	75 911,51	55 474,86
121001	Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй хөрөнгө борлуулсны орлого	75 911,51	55 474,86
122	Тусламжийн орлого	-	3 132 384,20
122001	Хандив тусламж /дотоод/		242 805,30
122002	Хандив тусламж /гадаад/		2 889 578,90
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	38 730 191,78	37 766 655,35
123001	Тусгай зорилдлын шилжүүлгийн орлого	30 488 689,80	31 890 316,80
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	3 650 421,68	5 876 338,55
123003	Улсын төсвөөс орон нутгийн төсөвт олгох санхүүгийн дэмжлэг	4 591 080,30	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛГИЙН ОРЛОГО	6 663 924,08	12 563 619,37
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	4 901 864,40	9 893 643,95
131004	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх	980 307,17	-
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	3 921 557,23	9 893 643,95
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1 762 059,68	2 563 206,56
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчигч бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	164 033,28	31 554,96
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	134 000,00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	904 085,50	2 008 935,94
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	559 940,90	522 715,66
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	106 768,86
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих		
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих		106 768,86
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	59 161 708,22	61 012 869,80
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	59 161 708,22	61 012 869,80
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	47 272 619,12	56 623 028,69
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	26 570 438,64	32 315 056,92
210101	Үндсэн цалин	21 047 022,08	25 177 792,11
210102	Нэмэгдэл	1 922 143,53	2 934 612,44
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	82 840,07	88 297,95
210104	Урамшуулал	1 488 779,14	2 290 094,82
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1 043 042,69	607 641,92
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	986 611,13	1 216 617,67
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3 352 843,62	4 255 257,58
210201	Тэтгэврийн даатгал	2 044 405,45	2 652 791,93
210202	Тэтгэмжийн даатгал	238 825,71	306 880,22
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	231 279,07	264 554,29
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	55 544,19	72 872,19
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	503 748,36	605 637,44
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	279 040,84	352 521,52



**Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	3 259 795,59	3 518 021,10
210301	Гэрэл, цахилгаан	630 113,13	670 900,09
210302	Түлш, халаалт	1 194 381,80	1 348 906,24
210303	Цэвэр, бохир ус	232 154,43	249 889,92
210304	Байрны түрээс	59 289,41	48 759,50
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	1 143 856,83	1 199 565,35
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2 368 639,20	2 468 597,96
210401	Бичиг хэрэг	178 239,31	255 749,43
210402	Тээвэр, шатахуун	894 866,92	956 444,14
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	163 207,34	159 711,52
210404	Ном, хэвлэл	45 243,48	58 727,94
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	9 141,93	21 979,95
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	293 118,30	314 525,52
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/	13 158,05	18 623,07
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	771 663,87	682 836,39
2105	Нормативт зардал	2 619 170,53	3 170 275,35
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	424 176,09	928 371,47
210502	Хоол, хүнс	2 075 452,52	2 074 352,11
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	119 541,92	167 551,77
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	975 561,82	973 202,76
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	90 141,00	77 767,82
210602	Тавилга	32 794,40	36 451,57
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	8 361,68	12 903,01
210604	Урсгал засвар	844 264,74	846 080,36
2107	Томилолт, зочны зардал	173 383,92	380 387,43
210702	Дотоод албан томилолт	171 413,03	356 230,98
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	1 970,89	24 156,45
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1 831 407,22	2 311 783,40
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	891 266,81	1 446 526,70
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	12 464,00	21 847,40
210803	Даатгалын үйлчилгээ	16 532,68	16 359,08
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	5 844,23	6 674,25
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	2 741,87	3 648,68
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3 627,00	11 936,80
210807	Газрын төлбөр	7 374,36	8 650,50
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	1 586,53	1 186,53
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	374,90	300,75
210816	Татварын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	311 999,78	306 975,68
210817	Даатгалын төлбөрт төлсөн /ТӨҮГ/		15 294,99
210818	Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/	577 595,08	472 382,04
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6 121 378,59	7 230 446,19
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5 775 487,70	6 875 275,63
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн даллага хийх	345 890,89	355 170,56
212	ТАТААС	835 278,50	895 503,40
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	835 278,50	895 503,40
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	835 278,50	895 503,40
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11 053 810,60	3 494 337,71
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	135 610,00	131 800,00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	135 610,00	131 800,00



**Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10 764 440,01	1 444 185,47
213203	Нийгмийн хадамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	8 862 743,20	180 869,04
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	12 920,00	11 780,00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	928 408,92	991 540,48
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт		
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	302 839,17	179 747,80
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшигтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	610 353,99	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	47 174,73	80 248,16
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	80 435,27	1 847 060,40
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	80 425,75	160 290,10
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,52	-
213306	Улсын төсвийн орлогод тооцох төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1 686 770,30
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	73 325,31	71 291,84
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	73 325,31	71 291,84
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	12 794 738,90	22 075 523,57
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	12 063 658,31	19 698 542,44
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	12 063 658,31	19 698 542,44
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	12 063 658,31	19 698 542,44
220001	Барилга байгууламж	2 552 666,70	6 749 627,94
221001	Их засвар	409 253,26	2 494 670,57
222001	Тоног төхөөрөмж	10 000,00	239 000,00
223001	Бусад хөрөнгө	8 367 452,86	9 126 051,45
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	724 285,49	1 089 192,48
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(12 063 658,31)	(19 698 542,44)
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	352 178 000,00	1 131 164 800,00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	352 178,00	1 131 164,80
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(352 178 000,00)	(1 131 164 800,00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(351 446,92)	(1 128 787,82)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	6 523 620,99	6 902 523,57
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	6 902 523,57	8 148 339,90

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 нооц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	49 963 871,30	17 387 656,75	55 250 778,63	122 602 306,67
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			-4 899 059,36	-4 899 059,36
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	49 963 871,30	17 387 656,75	50 596 034,44	117 947 562,48
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт		23 462 372,71		23 462 372,71
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	19 709 848,76			19 709 848,76
C07	Тайланг үеийн үр дүн			70 890,18	70 890,18
C08	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	69 673 720,06	40 850 029,46	50 666 924,62	161 190 674,14
D01	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	69 673 720,06	40 850 029,46	50 666 924,62	161 190 674,14
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0,00		76 523,00	76 523,00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	69 673 720,06	40 850 029,46	50 743 447,62	161 267 197,14
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт		-8 805,30	0,00	-8 805,30
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	7 200,00			7 200,00
D08	Тайланг үеийн үр дүн	0,00		33 285 620,34	33 285 620,34
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	69 680 920,06	40 841 224,16	84 029 067,96	194 551 212,18



Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

3.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

(мянган төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДУН	66 164 783,9	62 903 611,1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	51 661 901,9	50 735 596,1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	49 226 918,9	48 318 011,5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	30 844 722,4	30 448 698,7
210101	Үндсэн цалин	24 882 112,6	24 589 199,4
210102	Нэмэгдэл	2 953 516,2	2 934 612,4
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	94 746,9	88 298,0
210104	Урамшуулал	2 292 302,3	2 250 042,8
210105	Гэрээт ажлын хөлс	622 044,4	586 546,0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3 866 759,9	3 819 400,1
210201	Тэтгэврийн даатгал	2 630 791,1	2 601 260,6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	293 861,7	301 533,9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	252 478,2	249 742,9
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	73 015,9	71 813,4
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	616 613,0	595 049,3
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	2 318 281,5	2 169 240,5
210301	Гэрэл, цахилгаан	585 016,2	536 707,4
210302	Тулш, халаалт	1 409 803,9	1 342 662,9
210303	Цэвэр, бохир ус	281 265,9	247 674,6
210304	Байрны түрээс	42 195,5	42 195,5
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1 363 249,6	1 340 239,3
210401	Бичиг хэрэг	202 780,6	205 344,1
210402	Тээвэр, шатахуун	686 289,7	666 091,1
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	164 033,9	155 613,4
210404	Ном, хэвлэл	42 174,6	36 171,0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ари	22 753,5	21 264,0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	245 217,3	255 755,6
2105	Нормативт зардал	2 438 408,9	2 428 072,9
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	221 918,7	217 185,3
210502	Хоол, хүнс	2 057 876,8	2 054 195,0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	158 613,4	156 692,6
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	820 710,7	794 011,7
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	272 266,2	248 936,4
210602	Тавилга	110 855,4	110 053,2
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2 635,8	2 608,0
210604	Урсгал засвар	434 953,3	432 414,0
2107	Томилголт, зочны зардал	331 618,8	325 052,5
210702	Дотоод албан томилолт	306 889,7	300 896,1
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	24 729,1	24 156,5
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураа	975 853,4	918 939,6
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээ	878 215,6	825 884,8
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	19 675,6	18 928,6
210803	Даатгалын үйлчилгээ	15 124,8	14 447,7
210804	Гээврийн хэрэгслийн татвар	6 502,3	5 702,8
210805	Гээврийн хэрэгслийн оношлогоо	3 656,8	3 032,7
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	41 052,3	40 966,7
210807	Газрын төлбөр	10 187,8	8 650,5
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	1 123,2	1 025,1
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	315,0	300,8



**Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6 267 313,7	6 074 356,3
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6 080 971,2	5 888 119,3
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	186 342,5	186 237,0
212	ТАТААС	891 003,4	891 003,4
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	891 003,4	891 003,4
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	891 003,4	891 003,4
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1 543 979,6	1 526 581,2
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	133 800,0	131 800,0
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	133 800,0	131 800,0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1 410 179,6	1 394 781,2
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	183 180,0	180 869,0
213204	Ажиг олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	11 140,0	11 140,0
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	955 772,8	951 540,5
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	188 174,2	179 747,8
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	71 912,6	71 483,8
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	12 837 848,0	11 036 850,3
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	12 837 848,0	11 036 850,3
220001	Барилга байгууламж	277 700,0	216 439,5
223001	Бусад хөрөнгө	12 560 148,0	10 820 410,8
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГ ДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЭЗ	1 665 034,0	1 131 164,8
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	1 665 034,0	1 131 164,8
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	66 164 783,9	62 775 179,8
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	31 890 316,8	31 819 025,0
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлдээс санхүүжих	31 890 316,8	31 819 025,0
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	27 646 680,7	26 749 723,6
132001	Орон нутгийн төсвөөс	21 542 006,0	20 873 385,0
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	6 104 674,7	5 876 338,5
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	234 825,4	106 768,9
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	234 825,4	106 768,9
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	2 109 461,0	967 278,2
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	941 878,4	896 240,1
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	58 452,3	71 038,2
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	1 109 130,3	
122	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	4 283 500,0	3 132 384,2
122001	Хандив тусламж /дотоод/	4 283 500,0	3 132 384,2
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		1 587 496,9
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		1 459 065,5
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ		
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	202,00	202,00
610001	Төсвийн байгууллага	202,00	202,00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага		
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	3 696,00	3 696,00
620001	Удирдах ажилтан	245,00	245,00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	2 409,50	2 409,50
620003	Үйлчлэх ажилтан	904,50	904,50
620004	Гэрээт ажилтан	137,00	137,00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	22 288,00	22 329,00
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦ	15 887,00	15 928,00
630001	Төрийн өмчит ЕБС	15 887,00	15 928,00
630002	Хувийн ЕБС		
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУ	6 401,00	6 401,00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	5 968,00	5 968,00
631002	Хувийн өмчит СӨБ байгууллага	433,00	433,00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	3 696,00	3 696,00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	338,00	338,00
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)	3,00	3,00
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	1 775,50	1 775,50
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮС)	131,00	131,00
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮ)	195,00	195,00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	913,50	913,50
650010	Гэрээт ажилтан	227,00	227,00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	113,00	113,00

Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

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
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3 115 949,2	4 340 808,1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2 633 088,5	3 703 966,0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2 390 783,2	3 491 723,8
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	200 464,1	74 769,4
210101	Үндсэн цалин	139 763,6	13 621,6
210104	Урамшуулал	36 346,5	40 052,0
210105	Гэрээг ажлын хөлс	24 354,0	21 095,9
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	20 878,8	4 152,3
210201	Тэтгэврийн даатгал	20 459,5	4 052,7
210202	Тэтгэмжийн даатгал	177,4	24,9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	48,5	19,9
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	22,6	5,0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	170,8	49,8
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	29 327,3	7 975,1
210301	Гэрэл, пахилгаан	13 172,7	2 732,0
210302	Түлш, халаалт	6 216,9	4 172,0
210303	Цэвэр, бохир ус	4 770,2	1 071,2
210304	Байрны түрээс	5 167,4	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	213 710,1	215 402,7
210401	Бичиг хэрэг	32 448,6	44 055,3
210402	Тээвэр, шатахуун	91 694,0	60 041,2
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7 039,9	1 935,0
210404	Ном, хэвлэл	18 629,2	28 602,2
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	455,0	520,0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	63 443,4	80 249,1
2105	Нормативт зардал	36 820,9	27 027,3
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэргэсэл	13 258,3	3 707,6
210502	Хоол, хүнс	17 251,8	19 179,2
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6 310,8	4 140,5
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	279 258,6	478 424,3
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	23 710,2	182 712,5
210602	Тавилга	19 976,0	52 669,6
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	24,0	-
210604	Урсгал засвар	235 548,4	243 042,2
2107	Томилолт, зочны зардал	5 894,3	54 645,7
210702	Догоод албан томилолт	5 894,3	54 645,7
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	220 101,3	633 683,4
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	218 303,4	632 645,4
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		600,0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	341,6	188,1
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	44,0	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1 200,0	250,0
210807	Газрын төлбөр	212,3	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1 384 327,9	1 995 643,4
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1 124 974,5	1 793 160,8
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	259 353,4	202 482,6



Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

212	ТАТААС	-	4 500,0
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	-	4 500,0
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас		4 500,0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	22 882,1	44 216,4
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	22 882,1	44 216,4
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	2 000,0	280,0
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		40 000,0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	20 882,1	3 936,4
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	219 423,2	163 525,7
213305	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,5	126 291,2
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	181 699,0	37 234,5
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	37 714,7	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	482 860,7	636 842,1
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	482 860,7	636 842,1
220001	Барилга байгууламж		36 325,2
221001	Их засвар		281 795,6
223001	Бусад хөрөнгө	437 174,4	318 721,3
225001	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	45 686,3	-
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3 115 949,2	4 340 808,1
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3 115 949,2	4 340 808,1
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	164 033,3	31 555,0
131103	ЗГНХЗДНХөрөнгө, түүнгэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	326 370,3	284 268,8
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2 044 443,0	3 498 642,5
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	581 102,6	526 341,8



Хавсралт

4.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

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											Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан	Тоо		Дүн
A		1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
ТӨСВИЙН ЕРӨНХИЙЛӨН ЗАХИРАГЧ																					
I. ДОРНОД АЙМГИЙН ТӨСВИЙН ЕРӨНХИЙЛӨН ЗАХИРАГЧИЙН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН																					
1	1	ТЕЗ			1				11	848,2	2	286,0	-	-	4	402,5	5	159,7			1
		ДҮН			1				11	848.2	2	286.0	-	-	4	402.5	5	159.7			1
ТӨСВИЙН ТӨВЛӨРҮҮЛЭН ЗАХИРАГЧ																					
II. ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР																					
2	1	Баян-Уул сумын төсвийн гүйцэтгэлийн нэгдсэн тайлан			1				3	26,3	1	23,9			1	2,0	1	0,4			
3	2	Баяндун сумын төсвийн гүйцэтгэлийн нэгдсэн тайлан			1				2	18,7	1	13,7			1	5,0					
4	3	Дашбалбар сумын төсвийн гүйцэтгэлийн нэгдсэн тайлан			1				3	12,2	1	8,4			1	1,0	1	2,8			
5	4	Чулуунхороот сумын төсвийн			1				4	15,3	1	3,3			2	12,0	1				



Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

6	5	Гурванзагал сумын төсвийн гүйцэтгэлийн нэгдсэн тайлан			1			3	3,2	1	0,2			1	-	1	3,0			
7	6	Чойбалсан сумын төсвийн гүйцэтгэлийн нэгдсэн тайлан			1			2	83,5	1	8,8			1	74,7					
8	7	Сэргэлэн сумын төсвийн гүйцэтгэлийн нэгдсэн тайлан			1			2	69,9					1	69,3	1	0,6			
9	8	Цагаан-Овоо сумын төсвийн гүйцэтгэлийн нэгдсэн тайлан			1			2	9,7	1	8,3			1	1,4					
10	9	Хөлөнбуйр сумын төсвийн гүйцэтгэлийн нэгдсэн тайлан			1			4	35,6	1	5,3				3	30,3				
11	10	Булган сумын төсвийн гүйцэтгэлийн нэгдсэн тайлан			1			3	13,3	1	10,3	1	1,0	1	2,0					
12	11	Матад сумын төсвийн гүйцэтгэлийн нэгдсэн тайлан			1			2	209,6	1	209,6				1	-				
13	12	Хэрлэн сумын төсвийн гүйцэтгэлийн нэгдсэн тайлан			1			3	429,7	1	426,7			1	3,0	1	-			
14	13	Баянтүмэн сумын төсвийн гүйцэтгэлийн нэгдсэн тайлан			1			3	7,8			1	0,4	1	0,8	1	6,6			
15	14	Халхгол сумын төсвийн гүйцэтгэлийн нэгдсэн тайлан			1			3	64,6			1	0,1	1	39,1	1	25,4			1
		ДҮН			14			39	999,4	11	718,5	3	1,5	13	210,3	12	69,1			1
ТӨРИЙН БОЛОН ОРОН НУТГИЙН ӨМЧИТ БОЛОН ӨМЧИЙН ОРОЛЦООТОЙ АЖ АХУЙН НЭГЖ																				
16	1	Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын Гэрэлсэтгэмж ОНӨҮГ			1			4	3 267,2					2	3 264,2	2	3,0			
17	2	Дорнод аймгийн Хэрлэн	1	0				0	-	0	-	0	-	0	-	0	-			



		сумын Чойбалсан хөгжил ОНӨҮГ																		
18	3	Дорнод Нийтийн Аж Ахуй ОНӨААТҮГ			1			3	594,5			1	1,0	1	515,9	1	77,6			
19	4	Дорнод аймгийн Эрчим хүчний зохицуулах зөвлөл			1			4	341,6			1	0,1	1	341,5	2				
20	5	Дорнод аймгийн Баян- Уул суман дахь Сум дундын ойн анги			1			4	19,1	1	3,5	1	0,2	1	15,2	1	0,2			
21	6	Дорнод аймгийн Улзын хөгжил ОНӨААТҮГ			1			2	-							2				
22	7	Дорнод аймгийн Дашбалбар хөгжил ОНӨААТҮГ			1			1	-							1				
23	8	Дорнод аймгийн Гурванзагал ОНӨААТҮГ			1			1	-							1	-			
24	9	Дорнод аймгийн Эрэнцав хөгжил ОНӨААТҮГ			1			2	9,5					1	9,5	1	-			
25	10	Дорнод аймгийн Халхгол нэгдэл ОНӨААТҮГ			1															
26	11	Дорнод аймгийн Хөөвөр хөгжил ОНӨААТҮГ			1			1	73,8							1	73,8			
27	12	Дорнод аймгийн Баянтүмэн хөгжил ОНӨААТҮГ			1															
28	13	Дорнод аймгийн Булган сумын Өндөр хошуу ОНӨААТҮГ			1			2	25,0	1	25,0			1	-					



29	14	Дорнод аймгийн Сэргэлэн сумын Сэргэлэн хөгжил ОНӨААТҮГ			1			1	50,7	1	50,7									
30	15	Дорнод аймгийн Хөлөнбуйр сумын Хөлөнбуйр хөгжил ОНӨААТҮГ			1			3	12,0	1	0,6		2	11,4						
		ДҮН	0	1	13	1		28	4 393,4	4	79,8	3	1,3	9	4 157,7	12	154,6			
ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ																				
31	1	Дорнод аймгийн Баянтүмэн сумын Засаг даргын тамгын газар	1																	
32	2	Дорнод аймгийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	1																	
33	3	Дорнод аймгийн Орон нутгийн өмчийн газар	1																	
34	4	Дорнод аймгийн Гурванзагал сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	1																	
35	5	Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 11 дүгээр сургууль	1																	
36	6	Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 14 дүгээр цэцэрлэг	1																	
37	7	Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 1 дүгээр сургууль			1			2	54,7			1	0,5	1	54,2					
38	8	Дорнод аймгийн Хэрлэн	1																	



76	46	Дорнод аймгийн Баянтүмэн сумын Сум хөгжүүлэх сан	1																	
77	47	Дорнод аймгийн Цагаан-Овоо 7сумын Сум хөгжүүлэх сан	1																	
78	48	Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын Сум хөгжүүлэх сан	1																	
79	49	Дорнод аймгийн Халх гол сумын Сум хөгжүүлэх сан	1																	
80	50	Дорнод аймгийн Чулуунхороот сумын Сум хөгжүүлэх сан	1																	
81	51	Дорнод аймгийн Чойбалсан сумын Сум хөгжүүлэх сан	1																	
82	52	Дорнод аймгийн Дашбалбар сумын Сум хөгжүүлэх сан	1																	
83	53	Дорнод аймгийн Баян - Уул сумын Сум хөгжүүлэх сан	1																	
84	54	Дорнод аймгийн Хөлөнбуйр сумын Сум хөгжүүлэх сан	1																	
85	55	Дорнод аймгийн Гурванзагал сумын Сум хөгжүүлэх сан	1																	
86	56	Дорнод аймгийн Насан туршийн боловсролын төв	1																	
87	57	Дорнод аймгийн		1				3	122,2	1	105,5			1	16,7	1	-			



Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

		Баяндун сумын Засаг даргын тамгын газар																	
88	58	Дорнод аймгийн Булган сумын Засаг даргын тамгын газар		1			4	75,4				3	66,1	1	9,4				
89	59	Дорнод аймгийн Гурванзагал сумын Засаг даргын тамгын газар		1			4	37,9			1	2,2	1	31,8	2	3,9			
90	60	Дорнод аймгийн Дашбалбар сумын Засаг даргын тамгын газар		1			3	125,6	1	1,2	1	1,7	1	122,7					
91	61	Дорнод аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газар		1			3	112,2	1	55,4			1	55,4	1	1,4			
92	62	Дорнод аймгийн Музей		1			3	19,7					1	18,5	2	1,2			
93	63	Дорнод аймгийн Номын сан		1			1	4,4	1	4,4									
94	64	Дорнод аймгийн Биеийн тамир, спортын газар		1			4	18,3			1	0,7	1	6,2	1	11,4			
95	65	Дорнод аймгийн Хөгжимт драмын театр		1			6	54,0	1	24,0			1	13,1	1	16,9			
96	66	Дорнод аймгийн Матад сумын Засаг даргын тамгын газар		1			4	248,8	1	208,9	1	3,1	1	35,1	1	1,7			
97	67	Дорнод аймгийн Сэргэлэн сумын Засаг даргын тамгын газар		1			4	38,8			1	8,4	1	29,8	2	0,6			
98	68	Дорнод аймгийн Халхгол сумын		1			6	317,9	2	45,5	1	2,2	1	251,9	1	18,2			



Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

		залуучуудын хөгжлийн хэлтэс																	
109	79	Дорнод аймгийн Байгаль орчин аялал жуулчлалын газар		1			4	50,5		1	0,5	1	41,3	2	8,7				
110	80	Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 10 дугаар цэцэрлэг		1			3	291,5	1	196,0		2	95,5						
111	81	Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 11 дүгээр цэцэрлэг		1			5	14,7	1	1,6	1	0,6	1	11,9	2	0,6			
112	82	Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 12 дугаар сургууль		1			3	10,8	1	6,0		1	0,4	1	4,4				
113	83	Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 12 дугаар цэцэрлэг		1			3	141,0	2	79,1		1	61,9						
114	84	Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 1 дүгээр цэцэрлэг		1			2	15,5	1	0,5		1	15,0						
115	85	Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 2 дугаар сургууль		1			3	31,7	1	6,8	1	0,2	1	24,7					
116	86	Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 2 дугаар цэцэрлэг		1			3	235,1	1	211,3		2	23,8						
117	87	Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 3 дугаар цэцэрлэг		1			2	76,7				1	71,4	1	5,3				
118	88	Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 4 дүгээр цэцэрлэг		1			3	28,3		1	0,3	2	28,0						
119	89	Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 5 дугаар цэцэрлэг		1			4	33,2	1	2,4		1	30,8	1					
120	90	Дорнод аймгийн Хэрлэн		1			8	165,3	1	115,1		3	49,9	2	0,3				



Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

		сумын 8 дугаар сургууль																		
121	91	Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 8 дугаар цэцэрлэг			1			3	16,2	2	6,9					1	9,3			
122	92	Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын Хан уул цогцолбор сургууль			1			2	45,7			1	6,6	1	39,2					
123	93	Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын Шинэ хөгжил цогцолбор сургууль			1			1	49,2			1	49,2							
124	94	Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 7 дугаар цэцэрлэг			1			2	28,9					1	21,0	1	7,9			
125	95	Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 15 дугаар цэцэрлэг			1			1	25,5					1	25,5					
126	96	Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 9 дүгээр цэцэрлэг			1			4	33,9			1	0,1	2	32,8	1	1,0			
127	97	Дорнод аймгийн Орон нутгийн хөгжлийн сан			1			2	629,3					1	629,3	1	-			
128	98	Дорнод аймгийн Цагаан -Овоо сумын Цэцэрлэг			1			4	72,9			1	0,1	1	72,4	2	0,4			
129	99	Дорнод аймгийн Цагаан - Овоо сумын Соёлын төв			1			2	0,7					1	0,6	1	0,1			
130	100	Дорнод аймгийн Баяндун сумын Цэцэрлэг			1			4	45,1			1	1,9	1	42,9	2	0,3			
131	101	Дорнод аймгийн Баяндун сумын Соёлын төв			1			3	3,4			1	0,1	1	2,9	1	0,4			
132	102	Дорнод аймгийн Баяндун сумын			1			3	79,8	1	12,4			1	67,2	1	0,2			



Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

		Эрүүл мэндийн төв																		
133	103	Дорнод аймгийн Хөлөнбуйр сумын Ерөнхий боловсролын сургууль			1			2	75,8			1	0,4	1	75,4					
134	104	Дорнод аймгийн Хөлөнбуйр сумын Цэцэрлэг			1			2	15,3			1	0,8	1	14,5					
135	105	Дорнод аймгийн Халхгол сумын Соёлын төв			1			3	7,9			1	0,2	1	7,6	1	0,1			
136	106	Дорнод аймгийн Баянтүмэн сумын Эрүүл мэндийн төв			1			8	35,4	1	7,8			1	19,8	6	7,8			
137	107	Дорнод аймгийн Баян-Уул сумын Ерөнхий боловсролын сургууль			1			2	211,2					1	109,1	1	102,1			
138	108	Дорнод аймгийн Булган сумын Ерөнхий боловсролын сургууль			1			2	25,9	1	2,2			1	23,7					
139	109	Дорнод аймгийн Булган сумын Цэцэрлэг			1			2	32,0					1	31,8	1	0,2			
140	110	Дорнод аймгийн Булган сумын Соёлын төв			1			6	5,2			1	0,1	1	3,2	4	1,9			
141	111	Дорнод аймгийн Булган сумын Эрүүл мэндийн төв			1			6	57,1	1	5,2	1	1,2	1	30,9	3	19,8			
142	112	Дорнод аймгийн Гурванзагал сумын Цэцэрлэг			1			3	24,3			1	0,3	1	23,6	1	0,4			
143	113	Дорнод аймгийн Гурванзагал			1			1	10,7					1	10,7					



Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

		сумын Соёлын төв																		
155	125	Дорнод аймгийн Сэргэлэн сумын Эрүүл мэндийн төв			1			4	65,7	1	6,3	1	1,8	1	56,8	1	0,8			
156	126	Дорнод аймгийн Халхгол сумын 9 жилийн сургууль			1			2	18,1			1	0,3	1	17,8					
157	127	Дорнод аймгийн Баянтүмэн сумын Ерөнхий боловсролын сургууль			1			2	37,9			1	2,1	1	35,8					
158	128	Дорнод аймгийн Баянтүмэн сумын Цэцэрлэг			1			2	34,2			1	0,3	1	33,9					
159	129	Дорнод аймгийн Халхгол сумын Музей			1			2	33,8					1	28,1	1	5,7			
160	130	Дорнод аймгийн Халхгол сумын 12 жилийн сургууль					1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
161	131	Дорнод аймгийн Баян - Уул сумын цэцэрлэг			1			3	73,2			1	0,2	1	72,9	1	0,1			
162	132	Дорнод аймгийн Баянтүмэн сумын Соёлын төв			1			2	6,0					1	5,9	1	0,1			
163	133	Баяндун сумын Ерөнхий боловсролын сургууль			1			4	116,5	2	3,1	1	1,3	1	112,1	1				
164	134	Дорнод аймгийн Цагаан -Овоо сумын Эрүүл мэндийн төв			1			7	12,4	2	9,6	1	1,1			4	1,7			
165	135	Дорнод аймгийн Чойбалсан сумын Ерөнхий			1			2	23,7			1	0,3	1	23,4					



Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

		боловсролын сургууль																			
166	136	Дорнод аймгийн Чойбалсан сумын цэцэрлэг			1				2	45,2				1	44,7	1	0,5				
167	137	Дорнод аймгийн Чулуунхороот сумын Ерөнхий боловсролын сургууль			1				1	46,6				1	46,6						
168	138	Дорнод аймгийн Чулуунхороот сумын Цэцэрлэг			1				2	22,2				1	22,1	1	0,1				
169	139	Дорнод аймгийн Чулуунхороот сумын Соёлын төв			1				1	6,8				1	6,8						
170	140	Дорнод аймгийн Хөлөнбуйр сумын Эрүүл мэндийн төв			1				5	53,3	1	6,1	1	1,7	1	37,6	2	7,9			
171	141	Дорнод аймгийн Баян-Уул сумын Соёлын төв			1				3	6,3				1	4,3	2	2,0				
172	142	Дорнод аймгийн Халхгол сумын Цэцэрлэг			1				2	51,9				1	51,7	1	0,2				
173	143	Дорнод аймгийн Хөлөнбуйр сумын Соёлын төв			1				3	11,2				1	11,1	2	0,1				
174	144	Дорнод аймгийн Чойбалсан сумын Соёлын төв			1				1	9,1				1	9,1						
175	145	Дорнод аймгийн Чойбалсан сумын Эрүүл мэндийн төв			1				4	72,5	1	5,0	1	0,3	1	59,3	1	7,9			
		ДҮН	10	45	86	3	0	1	277	7,365.3	42	1,379.6	43	76.0	96	5,366.0	94	486.0	-	-	2
ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ТУСГАЙ САН																					



Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

176	1	Мал хамгаалах сан			1			3	30,8					1	15,4	2	15,4				
		ДҮН	-	-	1	-	-	-	3	30,8	-	-	-	-	1	15,4	2	15,4	-	-	-
НИЙТ ДҮН			10	45	115	3	0	1	358	13,637.1	59	2,463.9	49	78,8	123	10,151.9	125	884.8	-	-	4



Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 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
A		1	2	3	4	5
ТӨСВИЙН ТӨВЛӨРҮҮЛЭН ЗАХИРАГЧ						
1	1	Халхгол сумын нэгтгэсэн тайлан	Анхан шатны баримтгүй томилолт олгосон	0,1	Засаг дарга	Х.Хүрэл-Эрдэнэ
2	2	Баянтүмэн сумын нэгтгэсэн тайлан	ЗД-ын нөөцийн сангийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан	0,4	Засаг дарга Санхүүгийн албаны дарга	А.Энхтүвшин А.Баатарсүх
3	3	Булган сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	Журам зөрчин ЗДНХ-өөс зарцуулсан	1,0	Засаг дарга Санхүү албаны дарга	Д.Базаргүр Г.Отгонгэрэл
		ДҮН		1.5		
ТӨРИЙН БОЛОН ОРОН НУТГИЙН ӨМЧИТ БОЛОН ӨМЧИЙН ОРОЛЦООТОЙ АЖ АХУЙН НЭГЖ						
4	1	Гэрэл сэтгэмж ОНӨҮГ	НБББББ-ыг өөрийн онцлогт бүрэн тохируулж боловсруулаагүй төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулсан	1,0	Дарга	Б.Гэрэлт-Од
5	2	Чойбалсан хөгжил ОНӨҮГ	Төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан	0,1	Дарга	Б.Тэгшжаргал
6	3	Баян-Уул суман дахь Сум дундын ойн анги	Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу	0,2	Дарга	Г.Ганбаатар
		ДҮН		1.3		
ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ						
7	1	Халхгол сумын ЗДТГ	Зориулалт бусаар зарцуулсан	2,2	Тамгын дарга	Г.Ариунсүвд
8	2	Хэрлэн сумын ЗДТГ	Зориулалт бусаар зарцуулсан	10,0	Тамгын дарга	А.Наранцэцэг
9	3	Цагаан-овоо сумын ЗДТГ	Төлбөрийн актыг төсвөөс төлсөн	5,9	Тамгын дарга	Э.Отгонхуяг
10	4	Чойбалсан сумын ЗДТГ	Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу, зориулалт бусаар зарцуулсан	3,1	Тамгын дарга	Б.Хонгорзул
11	5	Хануул цогцолбор сургууль	Зориулалт бусаар зарцуулсан	6,6	Захирал	Г.Бүдтуяа
12	6	Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газар	ТАХ-ын нэмэгдэл илүү олгосон	0,4	дарга	Э.Жавхлан



Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

13	7	Матад сумын ЗДТГ	ЗД-ын нөөцийн сангийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан	3,1	Дарга Нягтлан бодогч	Б.Ариунтуяа Э.Ганцэцэг
14	8	Хэрлэн сумын 2 дугаар сургууль	Зориулалт бусаар зарцуулсан	0,2	захирал Нягтлан бодогч	Р.Жаргалтуяа З.Гэрэлтуяа
15	9	Хөлөнбуйр сумын ЗДТГ	Авлага үүсгэсэн, ЗД-ын нөөц хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.	5,5	Дарга Нягтлан бодогч	Д.Алимаа Б.Ариунтуяа
16	10	Сэргэлэн сумын ЗДТГ	Тайлант оны эцэст түлш, шатах тослох материал нөөцөлсөн.	8,4	Дарга Нягтлан бодогч	Г.Жаргалсайхан П.Батдэлгэр
17	11	Биеийн тамир, спортын газар	Амралтын цалин илүү тооцож олгосон	0,7	Дарга, нябо	Ж.Алимаа, Б.Золзаяа
18	12	Эрүүл мэндийн газар	Тушаал шийдвэргүйгээр нэмэгдэл цалин олгосон, шатахууныг нөөцлөн он дамжуулан зарцуулсан	3,8	Дарга, нябо	Ч.Оюунаа, Д.Оюунчимэг
19	13	Дорнод аймгийн Дашбалбар сумын Засаг даргын тамгын газар	Туслах үйл ажиллагаанд төсвөөс цалингийн зардал гаргасан	1,7	Дарга нягтлан бодогч	Ү.Бөхчулуун Т.Түмэнцэцэг
20	14	Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 1 дүгээр сургууль	Шатахуун нөөцөлсөн	0,5	Дарга нягтлан бодогч	Б.Батсүх С.Чимэд
21	15	Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 9 дүгээр цэцэрлэг	Бараа материалыг дутуу авч бүртгэлд тусган авлагаар бүртгээгүй	0,1	Эрхлэгч нягтлан бодогч	Г.Дэлгэрмаа Б.Мөнгөнзул
22	16	Гурванзагал сумын ЗДТГ	ЗД-ын нөөцөөс зориулалт бус зарцуулсан, Түлш нөөцөлж он дамжуулан зарцуулсан	2,2	Дарга	Г.Цэцэгсүрэн
23	17	Хэрлэн сумын 11 дүгээр цэцэрлэг	Тендерийн үнээс илүү үнээр худалдан авалт хийсэн	0,6	Эрхлэгч	Д.Оюунчимэг
24	18	Хэрлэн сумын 4 дүгээр цэцэрлэг	Ээлжийн амралттай байх хугацаанд цалин давхардуулж авсан, тендерийн үнээс илүү үнээр худалдан авалт хийсэн	0,3	Эрхлэгч	Л.Цогоо
25	19	Матад сумын Цэцэрлэг	Гэрээний үнээс илүү үнээр худалдан авалт хийсэн	1,2	Эрхлэгч	Р.Пүрэвдорж
26	20	Сэргэлэн сумын Цэцэрлэг	Гэрээний үнээс илүү үнээр худалдан авалт хийсэн	0,9	Эрхлэгч	Б.Энхцэцэг
27	21	Баянтүмэн сумын Цэцэрлэг	Гэрээний үнээс илүү үнээр худалдан авалт хийсэн	0,3	Эрхлэгч	О.Зина
28	22	Баян -Уул сумын цэцэрлэг	Гэрээний үнээс илүү үнээр худалдан авалт хийсэн	0,2	Эрхлэгч	Д.Болортуяа
29	23	Цагаан -Овоо сумын Цэцэрлэг	Гэрээний үнээс илүү үнээр худалдан авалт хийсэн	0,1	Эрхлэгч	Б.Наранцацрал
30	24	Баяндун сумын Цэцэрлэг	Гэрээний үнээс илүү үнээр худалдан авалт хийсэн	1,9	Эрхлэгч	И.Эрдэнэцэцэг



Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

31	25	Хөлөнбуйр сумын Цэцэрлэг	Гэрээний үнээс илүү үнээр худалдан авалт хийсэн Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу	0,8	Эрхлэгч	М.Баярмагнай
32	26	Гурванзагал сумын Цэцэрлэг	Бараа материалын нэр төрлөөр бүртгээгүй	0,3	Эрхлэгч	Ч.Жаргалмаа
33	27	Дашбалбар сумын Цэцэрлэг	Гэрээний үнээс илүү үнээр худалдан авалт хийсэн	0,2	Эрхлэгч	Л.Цогзолмаа
34	28	Матад сумын Соёлын төв	Цалинг илүү тооцоолон олгосон	0,1	Эрхлэгчийн үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч	Д.Амарсанаа
35	29	Баяндун сумын Соёлын төв	Цалинг илүү тооцоолон олгосон	0,1	Эрхлэгч	Т.Түмэнцэцэг
36	30	Халхгол сумын Соёлын төв	Цалинг илүү тооцоолон олгосон	0,2	Эрхлэгч	О.Очирлхам
37	31	Булган сумын Соёлын төв	Цалинг илүү тооцоолон олгосон	0,1	Эрхлэгч	Д.Ганчимэг
38	32	Матад сумын Эрүүл мэндийн төв	Хөрөнгө нөөцөлсөн	7,0	Дарга	Б.Отгонтуяа
39	33	Сэргэлэн сумын Эрүүл мэндийн төв	Хөрөнгө нөөцөлсөн	1,8	Дарга	Б.Золжаргал
40	34	Цагаан -Овоо сумын Эрүүл мэндийн төв	Цалинг илүү тооцоолон олгосон	1,1	Дарга	Б.Ганчимэг
41	35	Хөлөнбуйр сумын Эрүүл мэндийн төв	Бараа материалыг үлдэгдэлтэй тайлагнасан /шатах тослох материал/	1,7	Дарга	Ц.Идэрзориг
42	36	Чойбалсан сумын Эрүүл мэндийн төв	Цалин тэтгэмжийг илүү тооцоолон олгосон	0,3	Дарга	Б.Нямдорж
43	37	Булган сумын Эрүүл мэндийн төв	Хөрөнгө нөөцөлсөн	1,2	Дарга	Х.Цэрэнхорлоо
44	38	Баянтүмэн сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	Бараа материалыг үлдэгдэлтэй тайлагнасан /шатах тослох материал/ Сахилгын шийтгэлтэй ажилтанд үр дүнгийн урамшуулал олгосон	2,1	Захирлын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч	Х.Отгонжаргал
45	39	Хөлөнбуйр сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	Сахилгын шийтгэлтэй ажилтанд үр дүнгийн урамшуулал олгосон	0,4	Захирал	Ө.Шүрэнчимэг
46	40	Халхгол сумын 9 жилийн сургууль	Ээлжийн амралт болон цалинг давхардуулан олгосон	0,3	Захирал	Д.Оюунцэцэг
47	41	Сэргэлэн сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	Сахилгын шийтгэлтэй ажилтанд үр дүнгийн урамшуулал олгосон	0,1	Захирал	П.Эрдэнэцэцэг
48	42	Чойбалсан сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	Үдийн цайны зардлаас харилцахаас шууд зардал бичиж тайлагнасан	0,3	Захирал	Т.Одгэрэл



Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

49	43	Баяндун сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	Жолоочийн тооцооны хуудас анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу	1,3	Захирал	Ш.Батжав
НИЙТ ДҮН				76.0		
НИЙТ ТӨЛБӨРИЙН АКТЫН ДҮН				78.8		

Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар хүргүүлсэн 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		1	2	3	4	5
ТӨСВИЙН ЕРӨНХИЙЛӨН ЗАХИРАГЧ						
I. ДОРНОД АЙМГИЙН ТӨСВИЙН ЕРӨНХИЙЛӨН ЗАХИРАГЧИЙН ЭРХЛЭХ АСУУДЛЫН ХҮРЭЭНИЙ БАЙГУУЛЛАГУУДЫН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН						
1	1	ТЕЗ	СХС-гаас олгосон он дамжсан хугацаа хэтэрсэн зээлийн авлагын үлдэгдэл өмнөх оноос өссөн	118.1	Аймгийн Засаг дарга, Ерөнхий нягтлан бодогч	М.Бадамсүрэн, Ц.Амгаланзаяа
2	2		Засаг даргын нөөц сангаас урамшуулал олгосон	12.0	Аймгийн Засаг дарга, Ерөнхий нягтлан бодогч	М.Бадамсүрэн, Ц.Амгаланзаяа
3	3		Дорнод их сургуулийн түшиц цэцэрлэг эрхлэгч, лицей сургуулийн захирлыг Дорнод их сургуулийн захирал томилсон, Тус сургууль цэцэрлэг нь ТЕЗ-ийн тайланд нэгтгүүлсэн санхүүгийн тайлан дахь зарцуулалт нь Дорнод их сургуулийн зардалтай нийлсэн, анхан шатны баримтад үндэслээгүй	272.4	Аймгийн Засаг дарга, Ерөнхий нягтлан бодогч	М.Бадамсүрэн, Ц.Амгаланзаяа
4	4		НББББ-ийн бичгийг шинэчлэх.	-	СТСХ-ийн дарга, Ерөнхий нягтлан бодогч	Н.Базаррагчаа, Ц.Амгаланзаяа
		ДҮН		402.5		
ТӨСВИЙН ТӨВЛӨРҮҮЛЭН ЗАХИРАГЧ						
5	1	Халхгол сумын нэгтгэсэн тайлан	Анхан шатны Е- баримтыг хавсаргаагүй	39,1	Засаг дарга	Х.Хүрэл-Эрдэнэ
6	2	Цагаан-Овоо сумын нэгтгэсэн тайлан	Анхан шатны Е- баримтыг хавсаргаагүй	1,4	Засаг дарга	Т.Баярмагнай
7	3	Хэрлэн сумын нэгтгэсэн тайлан	Ангилалдаагүй зардлаас бэлэг тараасан	3,0	Засаг дарга	П.Мөнхтөр



Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

8	4	Чойбалсан сумын нэгтгэсэн тайлан	Төлөвлөсөн ажлаа хугацаандаа хийгээгүй, Анхан шатны Е- баримтыг хавсаргаагүй	74,7	Засаг дарга	Ц.Ариунболд
9	5	Гурванзагал сумын нэгтгэсэн тайлан	Засаг даргын нөөц хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан	-	Засаг дарга Санхүүгийн албаны дарга	Ч.Батдэлгэр Л.Баасандорж
10	6	Баян-Уул сумын нэгтгэсэн тайлан	Сумын төсвийг Төсвийн тухай хуульд нийцүүлэн төлөвлөж байх.	2,0	Засаг дарга Санхүүгийн албаны дарга	Х.Баттулга Ж.Алтанцэцэг
11	7	Баяндун сумын нэгтгэсэн тайлан	Сумын төсвийг Төсвийн тухай хуульд нийцүүлэн төлөвлөж байх.	5,0	Засаг дарга Санхүүгийн албаны дарга	Х.Хүрэлчулуун П.Энхчимэг
12	8	Баянтүмэн сумын нэгтгэсэн тайлан	Засаг даргын нөөц хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан	0,8	Засаг дарга Санхүүгийн албаны дарга	А.Энхтүвшин А.Баатарсүх
13	9	Дашбалбар сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	ИТХ нь Е-баримтгүй худалдан авалт хийсэн	1,0	Засаг дарга Санхүү албаны дарга	Б.Баттулга Д.Баярцэцэг
14	10	Чулуунхороот сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	ИТХ нь Е-баримтгүй худалдан авалт хийсэн	4,0	Засаг дарга Санхүү албаны дарга	З.Гэрэлт-Од Л.Өнөрцэцэг
15	11	Чулуунхороот сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	ОНХС-гийн хөрөнгөөр хийгдэх бүрэн ажил хийгдээгүй	8,0	Засаг дарга Санхүү албаны дарга	З.Гэрэлт-Од Л.Өнөрцэцэг
16	12	Сэргэлэн сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	ОНХС-гийн хөрөнгөөр хийгдэх бүрэн ажил хийгдээгүй	69,3	Засаг дарга Санхүү албаны дарга	Н.Гуррагчаа Б.Энхтуяа
17	13	Булган сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	ИТХ нь Е-баримтгүй худалдан авалт хийсэн	2,0	Засаг дарга Санхүү албаны дарга	Д.Базаргүр Г.Отгонгэрэл
НИЙТ ДҮН				210.3		
ТӨРИЙН БОЛОН ОРОН НУТГИЙН ӨМЧИТ БОЛОН ӨМЧИЙН ОРЛОЦООТОЙ АЖ АХУЙН НЭГЖ						
18	1	Дорнод Нийтийн Аж Ахуй	Малын үнэ зах зээлийн үнээс хэт доогуур, Худалдан авсан санхүүгийн программыг ашиглаагүй	10,2	гүйцэтгэх захирал	Г.Баярсайхан
19	2	Дорнод Нийтийн Аж Ахуй	Урт хугацаат зээл, зээлийн хүүгийн эргэн төлөлтийг тооцон бүртгэлд тусгаагүй	3 254,0	гүйцэтгэх захирал	Г.Баярсайхан
20	3	Эрэнцав хөгжил ОНӨААТҮГ	Е-баримтгүй худалдан авалт хийсэн	9,5	Захирал, нягтлан бодогч	Г.Нэргүй И.Оюунтунгалаг
21	4	Өндөр хошуу хөгжил ОНӨААТҮГ	Нягтлан бодох бүртгэл хөтөлхдөө хууль, журмыг хэрэгжүүлээгүй	-	Захирал, нягтлан бодогч	Ж.Урьдынбиш Х.Уржинлхам
22	5	Хөлөнбуйр хөгжил ОНӨААТҮГ	Е-баримтгүй худалдан авалт хийсэн	11,4	Захирал, нягтлан бодогч	Ө.Батбаяр И.Золтуяа
23	6	Хөлөнбуйр хөгжил ОНӨААТҮГ	Нягтлан бодох бүртгэл хөтөлхдөө хууль, журмыг хэрэгжүүлээгүй	-	Захирал, нягтлан бодогч	Ө.Батбаяр И.Золтуяа
24	7	Гэрэл сэтгэмж ОНӨҮГ	Тендер зарлаагүй худалдан авалт хийсэн Мөнгөн кассын журмыг мөрдөн ажиллаагүй	515,9	Дарга	Б.Гэрэлт-Од



Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

			Өмнөх аудиторын албан шаардлагыг биелүүлээгүй			
25	8	Чойбалсан хөгжил ОНӨҮГ	Тендер зарлаагүй худалдан авалт хийсэн Анхан шатны баримтын аж бүрдэл дутуу	341,5	Дарга	Б.Тэгшжаргал
26	9	Баян-Уул суман дахь Сум дундын ойн анги	Анхан шатны И-баримт хавсаргаагүй, жолоочийн тооцооны хуудас иж бүрэн бус, бараа материалыг бөөн дүнгээр тайлагнасан	15,2	Дарга	Г.Ганбаатар
НИЙТ ДҮН				4,157.7		
ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ						
27	1	Халхгол сумын ЗДТГ	Цаашид ашиглагдахгүй үр ашиггүй хөрөнгө, тендергүй худалдан авалт, анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй	251,9	Тамгын дарга	Г.Ариунсүвд
28	2	Хэрлэн сумын ЗДТГ	ЗД-ын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын журам зөрчсөн	64,8	Тамгын дарга	А.Наранцэцэг
29	3	Цагаан-овоо сумын ЗДТГ	ЗД-ын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын журам зөрчсөн	5,8	Тамгын дарга	Э.Отгонхуяг
30	4	Чойбалсан сумын ЗДТГ	Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу, зориулалт бусаар зарцуулсан	1 349,3	Тамгын дарга	Б.Хонгорзул
31	5	Хануул цогцолбор сургууль	Анхан шатны баримтыг хавсаргаагүй, ТБОНӨХБАҮ худалдан авах тухай хуулийн 41 дүгээр заалт зөрчсөн	39,2	Захирал	Г.Бүдтуяа
32	6	Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газар	Е баримтгүй худалдан авалт хийгдсэн байна.	25,3	дарга	Э.Жавхлан
33	7	Хэрлэн сумын 10 дугаар цэцэрлэг	Гэрээгүй газраас худалдан авалт хийсэн	8,8	эрхлэгч	Н.Одгэрэл
34	8	Хэрлэн сумын 10 дугаар цэцэрлэг	Е баримтгүй худалдан авалт хийгдсэн байна.	86,7	эрхлэгч	Н.Одгэрэл
35	9	Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газар	техник хяналтын зардал төвлөрүүлээгүй	55,4	дарга	Д.Дамдинбазар
36	10	Хэрлэн сумын 2 дугаар цэцэрлэг	Гэрээгүй газраас худалдан авалт хийсэн	0,7	эрхлэгч	С.Бадамчимэг
37	11	Хэрлэн сумын 2 дугаар цэцэрлэг	Е баримтгүй худалдан авалт хийгдсэн байна.	23,1	эрхлэгч	С.Бадамчимэг
38	12	аймгийн ЗДТГ	Е баримтгүй худалдан авалт хийгдсэн байна.	37,7	дарга	П.Бат-өлзий
39	13	аймгийн ЗДТГ	тендер зарлаагүй худалдан авалт хийсэн	75,0	дарга	П.Бат-өлзий
40	14	Матад сумын ЗДТГ	Е баримт болон хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан	35,1	Дарга нягтлан бодогч	Б.Ариунтуяа Э.Ганцэцэг
41	15	Баяндун сумын ЗДТГ	Е баримтгүй худалдан авалт хийгдсэн байна.	16,7	Дарга Нягтлан бодогч	Д.Хишигт Ж.Батгэрэл



Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

42	16	Хэрлэн сумын 1 дүгээр цэцэрлэг	Е баримтгүй худалдан авалт хийгдсэн байна.	15,0	Эрхлэгч Нягтлан бодогч	Г.Бадраа Ц.Отгонцэцэг
43	17	Хэрлэн сумын 15 дугаар цэцэрлэг	Е баримтгүй худалдан авалт хийгдсэн байна.	25,1	Эрхлэгч Нягтлан бодогч	Г.Отгонбаяр Э.Ононцэцэг
44	18	Хэрлэн сумын 2 дугаар сургууль	Е баримтгүй худалдан авалт хийгдсэн байна. Хүнсэнд нэр заагдаагүй материал худалдан авсан	24,7	Захирал Нягтлан бодогч	Р.Жаргалтуяа З.Гэрэлтуяа
45	19	Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба	Е баримтгүй худалдан авалт хийгдсэн байна.	10,9	Дарга Нягтлан бодогч	Б.Саранчимэг Б.Батжаргал
46	20	Хөлөнбуйр сумын ЗДТГ	Е баримтгүй худалдан авалт хийгдсэн болон ЗД нөөц хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.	30,2	Дарга Нягтлан бодогч	Д.Алимаа Б.Ариунтуяа
47	21	Баян-Уул сумын ЗДТГ	Е баримтгүй худалдан авалт хийгдсэн, нөөцийн сангийн хөрөнгө устгасан болон туслах үйл ажиллагааны орлого дутуу төвлөрүүлсэн байна.	37,7	Дарга Нягтлан бодогч	Н.Бат-Амгалан Б.Зул
48	22	Хэрлэн сумын ИТХ	Нийт худалдан авалтын 49.9 хувь нь татварын нэгдсэн цахим хуудас дахь Е-баримтад бүртгэгдээгүй, тайлант оны эцэст тооллогын тушаал гаргаагүй, тооллогын бүртгэлийг бүрэн хийгээгүй байна.	8,4	Нарийн бичгийн дарга Нягтлан бодогч	Т.Болд Д.Алтансүвд
49	23	Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газар	Нийт худалдан авалтын 88.7 хувь нь татварын нэгдсэн цахим хуудас дахь Е-баримтад бүртгэгдээгүй байна.	41,3	Дарга Нягтлан бодогч	Б.Эрдэнэбаяр З.Дарьсүрэн
50	24	Хэрлэн сумын 3 дугаар цэцэрлэг	Нийт худалдан авалтын 100.0 хувь нь татварын нэгдсэн цахим хуудас дахь Е-баримтад бүртгэгдээгүй, тендерийн гэрээг эрх олгох тухай албан бичгийг хүргүүлсэн хугацаанаас өмнө байгуулсан, гэрээ гарын үсэг, тамга тэмдгээр баталгаажуулаагүй, тендерийн баримт бичигт тусгаагүй нөхцөлөөр гэрээ байгуулсан.	71,4	Эрхлэгч Нягтлан бодогч	С.Уднاران Г.Солонго
51	25	Сэргэлэн сумын ЗДТГ	Нийт худалдан авалтын 35.3 хувь нь татварын нэгдсэн цахим хуудас дахь Е-баримтад бүртгэгдээгүй байна.	29,8	Дарга Нягтлан бодогч	Г.Жаргалсайхан П.Батдэлгэр
52	26	Хэрлэн сумын Шинэ хөгжил цоцолбор сургууль	Нийт худалдан авалтын 23.9 хувь нь татварын нэгдсэн цахим хуудас дахь Е-баримтад бүртгэгдээгүй байна.	49,2	Захирал нягтлан бодогч	Ц.Борхүүхэн З.Төмөрсүх
53	27	Биеийн тамир, спортын газар	Худалдан авалтын баримтад е-баримтыг хавсаргаагүй, нярвын тайланг батлагдсан маягтын дагуу бэлтгээгүй.	6,2	Дарга нягтлан бодогч	Б.Чимэддорж Э.Батхишиг
54	28	Хөгжимт драмын театр	Мөнгөн кассын нярав бэлэн мөнгөний гүйлгээг кассын дэвтэрт бүртгээгүй, худалдан авалтын баримтад е-баримтыг хавсаргаагүй, жилийн эцэст тооллогын тушаал гаргаагүй, тооллого хийсэн дэлгэрэнгүй бүртгэл бүрэн хөтлөөгүй	13,1	Дарга нягтлан бодогч	Л.Наранхүү, Н.Алтантуяа



Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

55	29	Хэрлэн сумын 12 дугаар цэцэрлэг	Худалдан авалтын баримтад е-баримтыг хавсаргаагүй.	61,9	Дарга нягтлан бодогч	Г.Алтансүвд, Б.Ганчимэг
56	30	Хэрлэн сумын 5 дугаар цэцэрлэг	Худалдан авалтын баримтад е-баримтыг хавсаргаагүй, бүлэг хооронд гүйлгэн зарцуулсан.	30,8	Дарга нягтлан бодогч	Т.Тодгэрэл, Б.Мөнхтуяа
57	31	Дорнод аймгийн Чулуунхороот сумын Засаг даргын тамгын газар	Е-баримтгүй худалдан авалт хийсэн	151,4	Дарга нягтлан бодогч	Д.Баттулга Г.Одонтунгалаг
58	32	Дорнод аймгийн Чулуунхороот сумын Засаг даргын тамгын газар	Зориулалт бусаар зарцуулсан	1,2	Дарга нягтлан бодогч	Д.Баттулга Г.Одонтунгалаг
59	33	Дорнод аймгийн Булган сумын Засаг даргын тамгын газар	Авлага барагдуулах	0,4	Дарга нягтлан бодогч	Б.Мөнгөнчимэг Г.Амартайван
60	34	Дорнод аймгийн Булган сумын Засаг даргын тамгын газар	Е-баримтгүй худалдан авалт хийсэн	64,7	Дарга нягтлан бодогч	Б.Мөнгөнчимэг Г.Амартайван
61	35	Дорнод аймгийн Булган сумын Засаг даргын тамгын газар	орлого дутуу төвлөрүүлсэн	1,0	Дарга нягтлан бодогч	Б.Мөнгөнчимэг Г.Амартайван
62	36	Дорнод аймгийн Дашбалбар сумын Засаг даргын тамгын газар	Е-баримтгүй худалдан авалт хийсэн	122,7	Дарга нягтлан бодогч	Ү.Бөхчулуун Т.Түмэнцэцэг
63	37	Дорнод аймгийн Орон нутгийн хөгжлийн сан	Орлого дутуу төвлөрүүлсэн	629,3	Дарга нягтлан бодогч	М.Бадамсүрэн Ц.Амгаланзаяа
64	38	Дорнод аймгийн Музей	Е-баримтгүй худалдан авалт хийсэн	18,5	Дарга нягтлан бодогч	Н.Энхбаяр Л.Эрдэнэсүвд
65	39	Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 1 дүгээр сургууль	Е-баримтгүй худалдан авалт хийсэн	54,2	Дарга нягтлан бодогч	Б.Батсүх С.Чимэд
66	40	Дорнод аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Статистикийн хэлтэс	Е-баримтгүй худалдан авалт хийсэн	27,8	Дарга нягтлан бодогч	Д.Энхбаатар О.Гэрэлтуяа
67	41	Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 7 дугаар цэцэрлэг	Е-баримтгүй худалдан авалт хийсэн	21,0	Дарга нягтлан бодогч	П.Нансалмаа О.Нарантунгалаг
68	42	Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 9 дүгээр цэцэрлэг	Е-баримтгүй худалдан авалт хийсэн	30,1	Эрхлэгч нягтлан бодогч	Г.Дэлгэрмаа Б.Мөнгөнзул
69	43	Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 9 дүгээр цэцэрлэг	И-баримтгүй худалдан авалт хийсэн	2,7	Эрхлэгч нягтлан бодогч	Г.Дэлгэрмаа Б.Мөнгөнзул
70	44	Гурванзагал сумын ЗДТГ	И-баримтын бүртгэлгүй худалдан авалт, ЗД-ын нөөцийн сангаас нэг удаагийн бус жил бүр давтагдаж зардалд зарцуулсан	31,8	Нягтлан бодогч	Г.Билэгсайхан
71	45	Хэрлэн сумын 11 дүгээр цэцэрлэг	Тендерийн багцад ороогүй хүнс худалдаж авсан, И-баримтад бүртгэлгүй худалдан авалт	11,9	Нягтлан бодогч	Э.Насанжаргал
72	46	Хэрлэн сумын 4 дүгээр цэцэрлэг	И-баримтад бүртгүүлээгүй худалдан авалт	24,4	Нягтлан бодогч	Ц.Отгонцэцэг



Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

73	47	Хэрлэн сумын 4 дүгээр цэцэрлэг	Тендерийн багцад ороогүй хүнс худалдаж авсан	3,6	Нягтлан бодогч	Ц.Отгонцэцэг
74	48	Хэрлэн сумын 12 дугаар сургууль	Тендерийн багцад ороогүй хүнс худалдаж авсан	0,4	Нягтлан бодогч	И.Оюунтуяа
75	49	Хэрлэн сумын 8 дугаар сургууль	И-баримтад бүртгүүлээгүй худалдан авалт	41,3	Нягтлан бодогч	Б.Энхбаяр
76	50	Хэрлэн сумын 8 дугаар сургууль	Тендерийн гэрээний үнийг шинэчилсэн	1,4	Нягтлан бодогч	Б.Энхбаяр
77	51	Хэрлэн сумын 8 дугаар сургууль	Тендерийн багцад байхгүй хүнс худалдаж авсан	7,2	Нягтлан бодогч	Б.Энхбаяр
78	52	Матад сумын Цэцэрлэг	И-баримт системд худалдан авалт бүртгэгдээгүй Бараа материалыг бөөн дүнгээр тайлагнасан	32,9	Эрхлэгч	Р.Пүрэвдорж
79	53	Сэргэлэн сумын Цэцэрлэг	И-баримт системд худалдан авалт бүртгэгдээгүй, Шатахууны анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу	10,5	Эрхлэгч	Б.Энхцэцэг
80	54	Баянтүмэн сумын Цэцэрлэг	Анхан шатны И-баримт хавсаргаагүй, жолоочийн тооцооны хуудас иж бүрэн бус, бараа материалыг бөөн дүнгээр тайлагнасан	33,9	Эрхлэгч	О.Зина
81	55	Баян -Уул сумын цэцэрлэг	И-баримт системд худалдан авалт бүртгэгдээгүй	72,9	Эрхлэгч	Д.Болортуяа
82	56	Цагаан -Овоо сумын Цэцэрлэг	Анхан шатны И-баримт хавсаргаагүй, жолоочийн тооцооны хуудас иж бүрэн бус	72,4	Эрхлэгч	Н.Наранцацрал
83	57	Чойбалсан сумын цэцэрлэг	И-баримт системд худалдан авалт бүртгэгдээгүй Гэрээнд худалдан авалтын үнийг бүрэн тусгаагүй	44,7	Эрхлэгч	Э.Нарантуяа
84	58	Чулуунхороот сумын Цэцэрлэг	И-баримт системд худалдан авалт бүртгэгдээгүй	22,1	Эрхлэгч	Ц.Очмаа
85	59	Халхгол сумын Цэцэрлэг	И-баримт системд худалдан авалт бүртгэгдээгүй Бараа материал тендерт ороогүй иргэнээс худалдан авалт хийсэн	51,7	Эрхлэгч	Г.Баярчимэг
86	60	Баяндун сумын Цэцэрлэг	И-баримт системд худалдан авалт бүртгэгдээгүй	42,9	Эрхлэгч	И.Эрдэнэцэцэг
87	61	Хөлөнбуйр сумын Цэцэрлэг	И-баримт системд худалдан авалт бүртгэгдээгүй Хоол, Хүнсний зардлыг тайланд зөрүүтэй тусгасан	14,5	Эрхлэгч	М.Баярмагнай
88	62	Булган сумын Цэцэрлэг	И-баримт системд худалдан авалт бүртгэгдээгүй, Бараа материалыг бөөн дүнгээр тайлагнасан Гэрээ байгуулсан үнийн дүнгээс зөрүүтэй	31,8	Эрхлэгч	Б.Шархүүхэн



Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

89	63	Гурванзагал сумын Цэцэрлэг	Анхан шатны И-баримт хавсаргаагүй Биет бус хөрөнгийн элэгдлийг буруу тооцоолсон,Хоол, Хүнсний зардлыг тайланд зөрүүтэй тусгасан, Худалдан авалтын үнийг гэрээнд бүрэн тусгаагүй	23,6	Эрхлэгч	Ч.Жаргалмаа
90	64	Дашбалбар сумын Цэцэрлэг	И баримт системд худалдан авалт бүртгэгдээгүй	47,1	Эрхлэгч	Л.Цогзолмаа
91	65	Матад сумын Соёлын төв	И баримт системд худалдан авалт бүртгэгдээгүй	1,6	Эрхлэгчийн үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч	Д.Амарсанаа
92	66	Сэргэлэн сумын Соёлын төв	И баримт системд худалдан авалт бүртгэгдээгүй Элэгдлийн дүнг зөрүүтэй бүртгэсэн	2,5	Эрхлэгч	Д.Энхзаяа
93	67	Баянтүмэн сумын Соёлын төв	И баримт системд худалдан авалт бүртгэгдээгүй Өөрийн үйл ажиллагаанаас олсон орлогын эх үүсвэрийг тодорхой бүртгэлд тусгаагүй	5,9	Эрхлэгч	Ж.Батжаргал
94	68	Цагаан - Овоо сумын Соёлын төв	Өөрийн үйл ажиллагаанаас олсон орлогын эх үүсвэрийг тодорхой бүртгэлд тусгаагүй Зардал дутуу бүртгэсэн	0,6	Эрхлэгч	Ө.Лхамдорж
95	69	Чулуунхороот сумын Соёлын төв	И баримт системд худалдан авалт бүртгэгдээгүй Өөрийн үйл ажиллагаанаас олсон орлогын эх үүсвэрийг тодорхой бүртгэлд тусгаагүй	6,8	Эрхлэгч	Д.Алтанчимэг
96	70	Баян-Уул сумын Соёлын төв	И баримт системд худалдан авалт бүртгэгдээгүй	4,3	Эрхлэгч	П.Оюунцэцэг
97	71	Хөлөнбуйр сумын Соёлын төв	И баримт системд худалдан авалт бүртгэгдээгүй Өөрийн үйл ажиллагаанаас олсон орлогын эх үүсвэрийг тодорхой бүртгэлд тусгаагүй	11,1	Эрхлэгч	Г.Амартүвшин
98	72	Чойбалсан сумын Соёлын төв	И баримт системд худалдан авалт бүртгэгдээгүй Өөрийн үйл ажиллагаанаас олсон орлогын эх үүсвэрийг тодорхой бүртгэлд тусгаагүй	9,1	Эрхлэгч	А.Ганцэцэг
99	73	Баяндун сумын Соёлын төв	И баримт системд худалдан авалт бүртгэгдээгүй	2,9	Эрхлэгч	Б.Хүрэлболд
100	74	Халхгол сумын Соёлын төв	И баримт системд худалдан авалт бүртгэгдээгүй Өөрийн үйл ажиллагаанаас олсон орлогын эх үүсвэрийг тодорхой бүртгэлд тусгаагүй Тайлант хугацааны	7,6	Эрхлэгч	О.Очирлхам



Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

			орлогоос бүртгэл тайланд тусгаагүй			
101	75	Булган сумын Соёлын төв	И баримт системд худалдан авалт бүртгэгдээгүй, Үр дүнгийн урамшууллыг илүү хувиар тооцож олгосон, Тооцсон нийт цалин нь татварын тайлан дахь дүнгээс зөрүүтэй	3,2	Эрхлэгч	Д.Ганчимэг
102	76	Гурванзагал сумын Соёлын төв	И баримт системд худалдан авалт бүртгэгдээгүй, Өөрийн үйл ажиллагаанаас олсон орлогын эх үүсвэрийг тодорхой бүртгэлд тусгаагүй	10,7	Эрхлэгч	Д.Нямаа
103	77	Дашбалбар сумын Соёлын төв	Амралтын хоногийг дутуу тооцож цалин олгосон, Кассад орсон мөнгийг тухай бүрд нь харилцахад шилжүүлээгүй, И баримт системд худалдан авалт бүртгэгдээгүй	5,6	Эрхлэгч	Ж.Жавзмаа
104	78	Матад сумын Эрүүл мэндийн төв	И баримт системд худалдан авалт бүртгэгдээгүй, Эмийг тендер зарлаагүй шууд худалдан авалт хийхдээ нэмэгдэлтэй үнээр худалдан авалт хийсэн	71,8	Дарга	Б.Отгонтуяа
105	79	Сэргэлэн сумын Эрүүл мэндийн төв	Эмийг тендер зарлаагүй шууд худалдан авалт хийхдээ нэмэгдэлтэй үнээр худалдан авалт хийсэн, Гүйлгээг тооцооны дансаар дамжуулахгүй шууд зардлын дансанд бүртгэсэн, И баримт системд худалдан авалт бүртгэгдээгүй, Шатахууныг нормоос хэтрүүлэн зарцуулсан, Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулаагүй	56,8	Дарга	Б.Золжаргал
106	80	Хөлөнбуйр сумын Эрүүл мэндийн төв	И баримт системд худалдан авалт бүртгэгдээгүй, Эмийг тендер зарлаагүй шууд худалдан авалт хийхдээ нэмэгдэлтэй үнээр худалдан авалт хийсэн	37,6	Дарга	Ц.Идэрзориг
107	81	Чойбалсан сумын Эрүүл мэндийн төв	И баримт системд худалдан авалт бүртгэгдээгүй, Бараа материалыг тооцооны дансаар дамжуулаагүй шууд зардалд бүртгэсэн	59,3	Дарга	Б.Нямдорж
108	82	Баяндун сумын Эрүүл мэндийн төв	И баримт системд худалдан авалт бүртгэгдээгүй	67,2	Дарга	Б.Сэргэлэнбаатар
109	83	Баянтүмэн сумын Эрүүл мэндийн төв	И баримт системд худалдан авалт бүртгэгдээгүй, Эмийг тендер зарлаагүй шууд худалдан авалт хийхдээ нэмэгдэлтэй үнээр худалдан авалт хийсэн	19,8	Дарга	У.Уртнасан
110	84	Булган сумын Эрүүл мэндийн төв	И баримт системд худалдан авалт бүртгэгдээгүй, Эмийг тендер зарлаагүй шууд худалдан авалт хийхдээ нэмэгдэлтэй үнээр худалдан авалт хийсэн	30,9	Дарга	Х.Цэрэнхорлоо



Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

111	85	Гурванзагал сумын Эрүүл мэндийн төв	И баримт системд худалдан авалт бүртгэгдээгүй, Бараа материалыг тооцооны дансаар дамжуулаагүй шууд зардалд бүртгэсэн	38,9	Дарга	Л.Зулцэцэг
112	86	Баянтүмэн сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	И баримт системд худалдан авалт бүртгэгдээгүй, Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулаагүй, Материалын дансны эхний эцсийн үлдэгдэлд хөрөнгийг нэр төрөл үнийн дүнг тусгаагүй	35,8	Захирлын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч	Х.Отгонжаргал
113	87	Хөлөнбуйр сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	И баримт системд худалдан авалт бүртгэгдээгүй, Гэрээнд заасан үнээс илүү худалдан авалт хийсэн, Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулаагүй	75,4	Захирал	Ө.Шүрэнцэцэг
114	88	Халхгол сумын 9 жилийн сургууль	И баримт системд худалдан авалт бүртгэгдээгүй, Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулаагүй	17,8	Захирал	Д.Оюунцэцэг
115	89	Сэргэлэн сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	Гэрээнд заасан үнээс илүү худалдан авалт хийсэн	2,9	Захирал	П.Эрдэнэцэцэг
115	90	Чойбалсан сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	И баримт системд худалдан авалт бүртгэгдээгүй	23,4	Захирал	Т.Одгэрэл
116	91	Чулуунхороот сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	И баримт системд худалдан авалт бүртгэгдээгүй, Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулаагүй	46,6	Захирал	Л.Мөнхцэцэг
117	92	Булган сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	И баримт системд худалдан авалт бүртгэгдээгүй, Материалын дансны эхний эцсийн үлдэгдэлд хөрөнгийг нэр төрөл үнийн дүнг тусгаагүй	23,7	Захирал	С.Отгонгэрэл
118	93	Баяндун сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	И баримт системд худалдан авалт бүртгэгдээгүй, Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулаагүй, Материалын дансны эхний эцсийн үлдэгдэлд хөрөнгийг нэр төрөл үнийн дүнг тусгаагүй	112,1	Захирал	Ш.Батжав
119	94	Матад сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	Бараа материалын нэр төрлөөр бүртгээгүй, Анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар гүйлгээ хийсэн, И баримт системд худалдан авалт бүртгэгдээгүй, Харилцагчтай гэрээ байгуулаагүй, Харилцах дансны гүйлгээг тамга, гарын үсэггүй хийсэн	151,4	Захирал	Ц.Гойлмаа
120	95	Халхгол сумын Музей	Анхан шатны И баримт хавсаргаагүй	28,1	Дарга	Л.Мягмарсүрэн
121	96	Баян-Уул сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	И баримт системд худалдан авалт бүртгэгдээгүй, Бараа материалын нэр төрлөөр бүртгээгүй	109,1	Захирал	Д.Энх-барс



Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

122	97	Дашбалбар сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	И баримт системд худалдан авалт бүртгэгдээгүй, Тендерийн үнийг мөрдөөгүй	33,7	Захирал	Д.Байгалмаа
НИЙТ ДҮН				5.366.0		
ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ТУСГАЙ САН						
123	1	Дорнод аймгийн Мал хамгаалах сан	Авлага барагдуулах	15,4	Дарга нягтлан бодогч	Ж.Алимаа Б.Золтуяа
НИЙТ ДҮН				15.4		
НИЙТ ДҮН				10,151.9		