

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	
3	6	ГХБХБГ			1			3	1.2			1	0.1	1	0	1	1.1				
3	7	БТСГ			1			0	0												
3	8	Музей сургалт судалгааны төв	1					0	0												
3	9	Саранхөхөө театр			1			0	0												
3	10	Номын сан		1				0	0												
3	11	ХГБХХ			1			3	0.6							3	0.6				
3	12	Айраг сумын ИТХ		1				0	0												
3	13	Айраг сумын ЗДТГ		1				2	45.1			1	31			1	14.1				
3	14	Айраг сумын ЕБС				1		7	19.1	3	17.7			2	1.1	2	0.3				
3	15	Айраг сумын Хүүхдийн цэцэрлэг			1			2	0							2					
3	16	Айраг сумын ЭМТ		1				2	5.1							2	5.1				
3	17	Айраг сумын Соёлын төв		1				1	0							1					
3	18	Алтанширээ сумын ИТХ		1				6	5.8	5	3.6					1	2.2				
3	19	Алтанширээ сумын ЗДТГ			1			6	3.8	2	0.4	1	0.1	1	2.1	2	1.2				
3	20	Алтанширээ сумын ЕБС				1		9	45.9	4	41.1			2		3	4.8				
3	21	Алтанширээ сумын Хүүхдийн цэцэрлэг			1			4	0.3			1	0.2			3	0.1				
3	22	Алтанширээ сумын ЭМТ			1			2	3.7			1	0			1	3.7				
3	23	Алтанширээ сумын Соёлын төв		1				4	0.1							4	0.1				
3	24	Даланжаргалан сумын ИТХ		1				1	0.8							1	0.8				
3	25	Даланжаргалан сумын ЗДТГ			1			3	22.5	2	7.5					1	15				
3	26	Даланжаргалан сумын ЕБС			1			1	0							1					

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	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Албан тушаалтны тоо
					Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан															
3	27	Даланжаргалан сумын Хүүхдийн цэцэрлэг				1		4	50.6			1	0.2			3	50.4						
3	28	Даланжаргалан сумын ЭМТ			1			2	0.2			2	0.2										
3	29	Даланжаргалан сумын Соёлын төв		1				4	11.4							4	11.4						
3	30	Дэлгэрэх сумын ИТХ		1				0	0														
3	31	Дэлгэрэх сумын ЗДТГ				1		11	45.1	3	2.7	5	3.9	1	33.1	2	5.4					1	
3	32	Дэлгэрэх сумын ЕБС			1			2	60.9							2	60.9						
3	33	Дэлгэрэх сумын Хүүхдийн цэцэрлэг			1			2	0							2							
3	34	Дэлгэрэх сумын ЭМТ			1			2	0.1			1	0.1			1							
3	35	Дэлгэрэх сумын Соёлын төв		1				1	0							1							
3	36	Иххэт сумын ИТХ		1				1	24.5	1	24.5												
3	37	Иххэт сумын ЗДТГ		1				3	8.3					1	0.2	2	8.1						
3	38	Иххэт сумын ЕБС			1			2	40.6							2	40.6						
3	39	Иххэт сумын Хүүхдийн цэцэрлэг			1			4	0							4							
3	40	Иххэт сумын ЭМТ			1			3	6.4			1	0.1	1	4.7	1	1.6						
3	41	Иххэт сумын Соёлын төв		1				2	6.2							2	6.2						
3	42	Мандах сумын ИТХ		1				0	0														
3	43	Мандах сумын ЗДТГ	1					0	0														
3	44	Мандах сумын ЕБС			1			6	85	5	84.5					1	0.5						
3	45	Мандах сумын Хүүхдийн цэцэрлэг			1			1	0							1							
3	46	Мандах сумын ЭМТ		1				1	0.2			1	0.2										
3	47	Мандах сумын Соёлын төв		1				2	1.6							2	1.6						

Д/д	№	Харьяа байгууллага	Аудитад хамрагдсан хэлбэр						Нийт зөрчил		Залруулсан алдаа		Акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Үүнээс: Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		Хариуцлага тооцуулах санал		
			Итгэл үзүүлсэн	Түүвэрт	Дүгнэлт				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Албан тушаалтны тоо
					Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан															
3	48	Өргөн сумын ИТХ		1				0	0														
3	49	Өргөн сумын ЗДТГ			1			8	9.6	4	4.7	2	1.6	1	3.3	1							
3	50	Өргөн сумын ЕБС			1			3	26.5			1	1.9			2	24.6						
3	51	Өргөн сумын Хүүхдийн цэцэрлэг			1			6	0.2	1	0.1	1	0.1			4							
3	52	Өргөн сумын ЭМТ		1				0	0														
3	53	Өргөн сумын Соёлын төв		1				3	6.8							3	6.8						
3	54	Сайхандулаан сумын ИТХ		1				2	0.4	2	0.4												
3	55	Сайхандулаан сумын ЗДТГ			1			161	25.5	157	25.2	1	0	1	0.3	2							
3	56	Сайхандулаан сумын ЕБС			1			2	20.8							2	20.8						
3	57	Сайхандулаан сумын Хүүхдийн цэцэрлэг			1			4	0							4							
3	58	Сайхандулаан сумын ЭМТ		1				1	0.5			1	0.5										
3	59	Сайхандулаан сумын Соёлын төв		1				2	6.2							2	6.2						
3	60	Улаанбадрах сумын ИТХ		1				1	1							1	1						
3	61	Улаанбадрах сумын ЗДТГ		1				3	14.3	1	14.3					2							
3	62	Улаанбадрах сумын ЕБС				1		5	66.8							5	66.8					1	
3	63	Улаанбадрах сумын Хүүхдийн цэцэрлэг			1			3	0							3							
3	64	Улаанбадрах сумын ЭМТ			1			1	0							1							

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	Тоо	Дүн	Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	Хариуцлага тооцуулах санал
					Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан														
3	88	Замын-Үүд сумын ЕБС 1			1			3	63.6	1	10.9					2	52.7					
3	89	Замын-Үүд сумын ЕБС 2			1			5	78.9	4	78.9					1						
3	90	Замын-Үүд сумын ЕБС 3			1			12	266.6	7	262.1					5	4.5					
3	91	Замын-Үүд сумын Хүүхдийн цэцэрлэг 1				1		4	24.2							4	24.2					
3	92	Замын-Үүд сумын Хүүхдийн цэцэрлэг 2			1			5	0.6	1	0.3					4	0.3					
3	93	Замын-Үүд сумын Хүүхдийн цэцэрлэг 3			1			3	0.4	1	0.2	1	0.2			1						
3	94	Замын-Үүд сумын Хүүхдийн цэцэрлэг 4				1		4	3.6	1	0.3					3	3.3			2		
3	95	Замын-Үүд сумын Хүүхдийн цэцэрлэг 5			1			4	0.7			1	0.2			3	0.5					
3	96	Замын-Үүд сумын Хүүхдийн цэцэрлэг 6			1			4	0.5			1	0.2			3	0.3					
3	97	Замын-Үүд Соёл спортын ордон			1			0	0													
3	98	Сайншанд сумын ИТХ			1			5	13.1	1	12.6	1	0.1	2	0.4	1						
3	99	Сайншанд сумын ЗДТГ			1			6	41.3	1	32.5	2	0.2	2	8.1	1	0.5					
3	100	Сайншанд сумын ЗАА			1			3	1.1	1	0.7			1	0.4	1						
3	101	Сайншанд сумын Зүүнбаян ЗДАА			1			6	12	1	4.9	2	2			3	5.1					
3	102	Сайншанд сумын Зүүнбаян тохижилт			1			0	0													
3	103	Сайншанд сумын Хот тохижилт			1			1	2100.3							1	2,100.30					

Д/д	№	Харьяа байгууллага	Аудитад хамрагдсан хэлбэр						Нийт зөрчил		Залруулсан алдаа		Акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Үүнээс: хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		Хариуцлага тооцуулах санал
			Итгэл үзүүлсэн	Түүвэрт	Дүгнэлт				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Албан тушаалтны тоо
					Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан													
3	104	Сайншанд сумын Зүүнбаян Соёлын төв		1				0	0												
3	105	Сайншанд сумын ӨЭМТ		3				0	0												
3	106	Сайншанд сумын ЕБС 1				1		1	0				1								
3	107	Сайншанд сумын ЕБС 2			1			3	189.9	3	189.9										
3	108	Сайншанд сумын ЕБС 3			1			2	5.9						2	5.9					
3	109	Сайншанд сумын ЕБС 4				1		4	28.1	2	28.1			1	1						2
3	110	Сайншанд сумын ЕБС 5			1			4	134.2	2	45				2	89.2					
3	111	Сайншанд сумын Хүүхдийн цэцэрлэг 1			1			2	0						2						
3	112	Сайншанд сумын Хүүхдийн цэцэрлэг 2			1			1	0						1						
3	113	Сайншанд сумын Хүүхдийн цэцэрлэг 3			1			3	0						3						
3	114	Сайншанд сумын Хүүхдийн цэцэрлэг 4			1			1	0						1						
3	115	Сайншанд сумын Хүүхдийн цэцэрлэг 5			1			3	0						3						
3	116	Сайншанд сумын Хүүхдийн цэцэрлэг 6			1			1	0						1						
3	117	Сайншанд сумын Хүүхдийн цэцэрлэг 7				1		5	41.1	1	24.3				4	16.8					1
3	118	Сайншанд сумын Хүүхдийн цэцэрлэг 8			1			3	0						3						

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	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Албан тушаалтны тоо
					Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг															
5	6	Даланжаргалан сумын СХС		1				1	0					1								
5	7	Дэлгэрэх сумын ОНХС		1				2	0.4	1	0.4			1								
5	8	Дэлгэрэх сумын СХС		1				3	215.6	1	107.8			2	107.8							
5	9	Иххэт сумын ОНХС		1				2	66.6	1	66.6			1								
5	10	Иххэт сумын СХС		1				2	2.3	1	2.3			1								
5	11	Мандах сумын ОНХС		1				1	152.6	1	152.6											
5	12	Мандах сумын СХС		1				1	0.3	1	0.3											
5	13	Өргөн сумын ОНХС		1				4	259.4	3	259.4			1								
5	14	Өргөн сумын СХС		1				2	0					1		1						
5	15	Сайхандулаан сумын ОНХС		1				2	114.9	1	114.9			1								
5	16	Сайхандулаан сумын СХС		1				3	320.3					2	186.9	1	133.4					
5	17	Улаанбадрах сумын ОНХС		1				2	50	1	50			1								
5	18	Улаанбадрах сумын СХС		1				1	0.5	1	0.5											
5	19	Хатанбулаг сумын ОНХС		1				1	0					1								
5	20	Хатанбулаг сумын СХС		1				3	61.2	2	61.2			1								
5	21	Хөвсгөл сумын ОНХС		1				3	27.1	1	21.6			1		1	5.5					
5	22	Хөвсгөл сумын СХС		1				2	2.7	1	2.7			1								
5	23	Эрдэнэ сумын ОНХС		1				1	0					1								
5	24	Эрдэнэ сумын СХС		1				2	2.5	1	2.5			1								
5	25	Замын-Үүд сумын ОНХС		1				2	13.5	1	13.5			1								
5	26	Замын-Үүд сумын СХС		1				2	1053.9	1	1,053.90			1								
5	27	Сайншанд сумын ОНХС		1				5	299.1	4	299.1			1								

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	Тоо	Дүн	Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн эсүүдэл	Хариуцлага тооцуулах санал
					Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан														
5	28	Сайншанд сумын СХС		1				3	5	2	5			1								
5	29	Аймгийн ОНХС		1				3	376.2	3	376.2											
5	30	Халамжийн сан /ОНТ/			1			3	9.5							3	9.5					
		ДҮН	0	29	1	0	0	65	3122.2	32	2679.1	0	0	27	294.7	6	148.4	0	0	0	0	
		НИЙТ ДҮН	4	66	86	18	0	1	797	207447.9	465	202065.3	40	52.7	57	388.7	235	4941.2	0	0	18	

4.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Дорноговь аймгийн ТЕЗ-ийн 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
А		1	2	3	4	5
III: ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ						
3	1	Айраг сумын ЗДТГ	ЗДТГ-ын нэмэлт санхүүжилтийн дансаар хандив авсан.	31.0	Дарга, нягтлан бодогч	А.Эрдэнэзаяа Ө.Ариунцэцэг
3	2	Алтанширээ сумын ЗДТГ	Цалингийн урьдчилгааг буцаан суутгаагүй, дутуу суутгасан цалингийн урьдчилгааг өглөг, авлагыг санхүүгийн тайлан, НББ-д тусгаагүй байна.	0.1	Дарга, нягтлан бодогч	Т.Ганмөнх О.Бямбасүрэн
3	3	Алтанширээ сумын Хүүхдийн цэцэрлэг	Нягтлан бодогч Ч.Бямбасүрэн Ерөнхий боловсролын сургуулийн нягтлан бодогчийн үндсэн орон тоонд ажилладаг бөгөөд Хүүхдийн цэцэрлэгт гэрээт нягтлан бодогчоор давхар ажилладаг байна. Гэрээт ажлын хөлсийг олгохдоо ХХОАТ-ын хөнгөлөлтийг давхардуулан тооцож 174.1 мянган төгрөгийн цалин илүү олгосон байна.	0.2	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	А.Уранчимэг Ч.Бямбасүрэн
3	4	Алтанширээ сумын ЭМТ	Засвартай томилолтын хуудсаар зам хоногийн зардал олгосон.	0.1	Дарга, нягтлан бодогч	Н.Энхмаа Б.Эрдэнэтуяа
3	5	Даланжаргалан сумын Хүүхдийн цэцэрлэг	Цэцэрлэгийн эрхлэгч Н.Батмөнхийн цалинг үндэслэлгүй нэмэгдүүлэн тооцсоны улмаас 2019 оны 12 дугаар сард 162.2 мянган төгрөгийн цалин хөлс илүү олгосон байна.	0.2	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Н.Батмөнх Ж.Мөнхсайхан
3	6	Даланжаргалан сумын ЭМТ	Засвартай томилолтын хуудсаар зам хоногийн зардал олгосон.	0.1	Дарга, нягтлан бодогч	Ө.Бямбажав Д.Дулам
3	7	Даланжаргалан сумын ЭМТ	Жолоочийн замын хуудсанд километрийг давхардуулж бичсэн.	0.1	Дарга, нягтлан бодогч	Ө.Бямбажав Д.Дулам
3	8	Дэлгэрэх сумын ЗДТГ	Сахилгын шийтгэлтэй 2 хүнээс 415.6 мянган төгрөгийг дутуу тооцон суутгасан.	0.4	Дарга, нягтлан бодогч	Д.Гантөмөр Г.Цээпилмаа
3	9	Дэлгэрэх сумын ЗДТГ	Гэрээт нягтлан бодогч 133.5 мянган төгрөгийн цалиг ирүү тооцон олгосон	0.1	Дарга, нягтлан бодогч	Д.Гантөмөр Г.Цээпилмаа
3	10	Дэлгэрэх сумын ЗДТГ	Цалингийн урьдчилгааг 200.0 мянган төгрөгөөр дутуу суутгасан байна.	0.2	Дарга, нягтлан бодогч	Д.Гантөмөр Г.Цээпилмаа
3	11	Дэлгэрэх сумын ЗДТГ	Албан тушаалын цалинг буруу тогтоож 1 хүнд 175.0 мянган төгрөгийг илүү олгосон байна.	0.2	Дарга, нягтлан бодогч	Д.Гантөмөр Г.Цээпилмаа
3	12	Дэлгэрэх сумын ЗДТГ	Анхан шатны бүрдэл дутуу, шаардлага хангахгүй томилолтын хуудсаар 5	2.9	Дарга, нягтлан бодогч	Д.Гантөмөр Г.Цээпилмаа

			хүнд 2,926.0 мянган төгрөгийн албан томилолтыг олгосон байна.			
3	13	Дэлгэрэх сумын ЭМТ	Албан томилолтын мөнгийг илүү тооцон олгосон.	0.1	Дарга, нягтлан бодогч	Э.Чанцалдулам Б.Шинэбаяр
3	14	Иххэт сумын ЭМТ	Нэр бүхий 6 ажилтанд 2018 онд ажилласан илүү цагийн нэмэгдэл олгосон.	0.1	Дарга, нягтлан бодогч	Н.Энхмаа Б.Эрдэнэтуяа
3	15	Мандах сумын ЭМТ	Ээлжийн амралтын нөхөн олговрыг хууль, эрх зүйн актын дагуу олгоогүй.	0.1	Дарга, нягтлан бодогч	Э.Чулуунцэцэг Оюунчимэг
3	16	Өргөн сумын ЗДТГ	Сумын ЗДТГ-ын даргын шийдвэрээр сумын ЗД-д 438.4 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон байна.	0.4	Дарга, нягтлан бодогч	О.Цасанцэцэг М.Отгонтөгс
3	17	Өргөн сумын ЗДТГ	Сахилгын шийтгэлтэй хугацаанд 2 хүнд 1,120.5 мянган төгрөгийн урамшуулал тооцон олгосон байна.	1.1	Дарга, нягтлан бодогч	О.Цасанцэцэг М.Отгонтөгс
3	18	Өргөн сумын ЕБС	Сахилгын шийтгэлтэй ажилтанд урамшуулал олгосон.	1.9	Нягтлан бодогч	С.Баатарсүрэн
3	19	Өргөн сумын Хүүхдийн цэцэрлэг	Цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2019 оны 5 дугаар сарын 7-ны өдрийн Б/07 тоот тушаалаар нярав Г.Сарантуяад 3 сарын хугацаатай үндсэн цалинг 19 хувиар бууруулах сахилгын шийтгэл оногдуулсан боловч 5, 7 дугаар саруудад арга хэмжээг тооцож 6 дугаар сарын цалинг бууруулж тооцоогүй орхигдуулсан байна.	0.1	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	А.Ариунаа С.Баатарсүрэн
3	20	Сайхандулаан сумын ЗДТГ	Ээлжийн амралтын олговор илүү олгосон.	0.1	Дарга, нягтлан бодогч	Т.Ганбат М.Энхсайхан
3	21	Сайхандулаан сумын ЭМТ	Нэр бүхий 7 ажилтанд 2018 онд ажилласан илүү цагийн нэмэгдэл олгосон	0.5	Дарга, нягтлан бодогч	У.Насанжаргал Ц.Соёлмаа
3	22	Хатанбулаг сумын ЭМТ	Нэр бүхий 3 ажилтанд 2018 онд ажилласан илүү цагийн нэмэгдэл олгосон	0.2	Дарга, нягтлан бодогч	О.Одончимэг Ө.Одсүрэн
3	23	Хөвсгөл сумын ЗДТГ	Цалин илүү олгосон.	0.2	Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Март Ч.Отгонжаргал
3	24	Хөвсгөл сумын ЭМТ	Ээлжийн амралтын нөхөн олговрыг илүү тооцож олгосон.	0.1	Дарга, нягтлан бодогч	Ж.Наранболд Г.Ичинхорлоо
3	25	Эрдэнэ сумын ЗДТГ	Олгосон цалингийн урьдчилгааг дутуу суутгаж, цалингийн урьдчилгааны авлагыг НББ-д тусгаагүй байна.	0.2	Дарга, нягтлан бодогч	Г.Алтанцацрал А.Эрдэнэсүвд
3	26	Эрдэнэ сумын ЭМТ	Ээлжийн амралтын нөхөн олговрыг хоног давхардуулж илүү тооцож олгосон.	0.4	Дарга, нягтлан бодогч	С.Цэцэгсүрэн Т.Амгалан
3	27	Замын-Үүд сумын ИТХ	Эрх зүйн үндэслэлээр 4 ажилтанд тэтгэмж олгосон.	1.1	Нарийн бичгийн дарга, нягтлан бодогч	А.Анхтуяа Н.Тунгалаг
3	28	Замын-Үүд сумын ИТХ	Өмнөх оны аудитаар өгсөн 6.7 сая төгрөгийн албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй, өөрөөр хэлбэл Чандмань бадрал ОНӨ ХХК-аар гүйцэтгүүлэх ажил хийгдээгүй байгаа	6.7	Нарийн бичгийн дарга, нягтлан бодогч	А.Анхтуяа Н.Тунгалаг

			олгосон төлбөрийг нөхөн төлүүлэх			
3	29	Замын-Үүд сумын ЗАА	Цалингийн зардлын 0.3 сая төгрөгийг ҮДТ-д дутуу илэрхийлсэн, цалингийн зардлаас 0.4 сая төгрөгийн түлээ нүүрсний дэмжлэг олгосон.	0.5	Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Саруулсайхан Н.Тунгалаг
3	30	Замын-Үүд сумын Хүүхдийн цэцэрлэг 3	Гэрээт ажлын хөлсийг олгохдоо ХХОАТ-ын хөнгөлөлтийг давхардуулан тооцож цалин илүү олгосон байна.	0.2	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	И.Ган-Эрдэнэ Ч.Ганчимэг
3	31	Замын-Үүд сумын Хүүхдийн цэцэрлэг 5	Гэрээт ажлын хөлсийг олгохдоо НДШ, ХХОАТ-ын хөнгөлөлтийг илүү тооцоолж 236.5 мянган төгрөгийн хөлс илүү олгосон байна.	0.2	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	П.Бүрэнтэгш Ч.Ганчимэг
3	32	Замын-Үүд сумын Хүүхдийн цэцэрлэг 6	Гэрээт ажлын хөлсийг олгохдоо НДШ, ХХОАТ-ын хөнгөлөлтийг илүү тооцоолж 236.5 мянган төгрөгийн хөлс илүү олгосон байна.	0.2	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Л.Юмжирмаа Ч.Ганчимэг
3	33	Сайншанд сумын ИТХ	Цалинг илүү тооцож олгосон.	0.1	Дарга, нягтлан бодогч	Х.Хоролсүрэн Б.Батсүрэн
3	34	Сайншанд сумын ЗДТГ	Бүрдэл болоогүй анхан шатны баримтыг үндэслэж томилолт олгосон.	0.2	Дарга, нягтлан бодогч	Г.Тунгалагтуяа Б.Батсүрэн
3	35	Сайншанд сумын ЗДТГ	Цалинг илүү тооцож олгосон.	0.1	Дарга, нягтлан бодогч	Г.Тунгалагтуяа Б.Батсүрэн
3	36	Сайншанд сумын Зүүнбаян ЗДАА	Анхан шатны баримтгүйгээр томилолт олгосон.	0.1	Дарга нягтлан бодогч	Ц.Ганзориг Н.Өлзийбат
3	37	Сайншанд сумын Зүүнбаян ЗДАА	Цалинг илүү тооцож олгосон.	1.8	Дарга нягтлан бодогч	Ц.Ганзориг Н.Өлзийбат
3	38	Сайншанд сумын Хүүхдийн цэцэрлэг 11	Ажлаас чөлөөлөгдсөн иргэн Д.Наранзулд 14.3 мянган төгрөгийн, А.Бүрэнжаргалд 53.9 мянган төгрөгийн ээлжийн амралтын олговрыг тус тус илүү бодож олгосон байна.	0.1	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Ж.Цэндмаа Н.Мөнхнасан
3	39	ГХБХБГ	Засвартай томилолтын хуудсаар болон томилолтын хоног илүү зам хоногийн зардал олгосон.	0.1	Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Оюунсайхан Д.Сайнтуяа
ДҮН				52.5		
IV: ТӨРИЙН БОЛОН ОРОН НУТГИЙН ӨМЧИТ БОЛОН ӨМЧИЙН ОРОЛЦООТОЙ АЖ АХУЙН НЭГЖ						
4	1	"Эм эргэлтийн сан" ОНӨААТҮГ	Нэр бүхий 5 ажилтан томилолтын зам хоногийн зардал илүү олгосон.	0.2	Захирал, нягтлан бодогч	Т.Ган-Өлзий Д.Ариунбаатар
ДҮН				0.2		
НИЙТ ТӨЛБӨРИЙН АКТЫН ДҮН				40	52.7	

Дорноговь аймгийн ТЕЗ-ийн эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар хүргүүлсэн төлбөрийн албан шаардлагын нэгтгэл

Д/д	№	Харьяа байгууллага	Албан шаардлагын товч утга	Мөнгөн дүн /сая.төг/	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтан	
					Албан тушаал	Овог нэр
III: ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ						
3	1	Айраг сумын ЕБС	Худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулахгүйгээр худалдан авалт хийсэн.	-	Нягтлан бодогч	Б.Мөнх-Оюун
3	2	Айраг сумын ЕБС	Үндэслэлгүй халагдсан хугацааны цалинг төсвөөс барагдуулсан.	1.1	Нягтлан бодогч	Б.Мөнх-Оюун
3	3	Алтанширээ сумын ЗДТГ	Албан хаагчдад үндсэн цалингийн зардлаас түлээ нүүрсний хөнгөлөлт олгосон.	2.1	Дарга, нягтлан бодогч	Т.Ганмөнх О.Бямбасүрэн
3	4	Алтанширээ сумын ЕБС	Худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулахгүйгээр худалдан авалт хийсэн.	-	Нягтлан бодогч	Б.Мөнх-Оюун
3	5	Алтанширээ сумын ЕБС	Сургуулийн захирлын 2019 оны 12 дугаар сарын 17-ны өдрийн Б/41 тушаалаар ажиллагсдад 2,700.0 мянган төгрөгийн нүүрс олгосон нь тайлант жилийн төсөвт тусгагдаагүй байх бөгөөд зардалд бичсэн нь үр дүнгийн зардлыг нэмэгдүүлсэн байна.	-	Нягтлан бодогч	Б.Мөнх-Оюун
3	6	Дэлгэрэх сумын ЗДТГ	Гарын үсэггүй төлбөрийн хүсэлтээр гүйлгээ хийсэн, баримт байхгүй гүйлгээ хийсэн.	33.1	Дарга, нягтлан бодогч	Д.Гантөмөр Г.Цээпилмаа
3	7	Иххэт сумын ЗДТГ	2019 онд тус байгууллагын ажиллагсдад ээлжийн амралтын олговрыг тооцохдоо холбогдох аргачлалыг баримтлаагүйгээс 2 ажилтанд дутуу олгосон байна.	0.2	Дарга, нягтлан бодогч	Н.Гантогтох Т.Алтантуяа
3	8	Иххэт сумын ЭМТ	Шатахуун, эмийн зардлын хэмнэлтээс урьдчилан шилжүүлж, авлага үүсгэсэн.	4.7	Дарга, нягтлан бодогч	Э.Алтанцэцэг У.Алтанзул
3	9	Өргөн сумын ЗДТГ	Тайлант онд түлш халаалтын зардлын 3.3 сая төгрөгийн өр төлбөртэй гарсан.	3.3	Дарга, нягтлан бодогч	О.Цасанцэцэг М.Отгонтөгс
3	10	Сайхандулаан ЗДТГ	Няравын үндсэн цалинг ТҮ-4-5 шатлалаар 547164 төгрөг байхаар тогтоосон байхад нягтлан бодогч жилийн турш 521478 төгрөгөөр тооцож нийт 311187 /гурван зуун арван нэгэн мянга нэг зуун наян долоо/ төгрөгийг дутуу олгосон байна.	0.3	Дарга, нягтлан бодогч	Т.Ганбат М.Энхсайхан
3	11	Хатанбулаг сумын ЗДТГ	Мал амьтдын бүртгэлийг үнэн зөв бүртгээгүй.	-	Дарга, нягтлан бодогч	Т.Цэцэгсүрэн Б.Чаминчулуу
3	12	Хөвсгөл сумын ЗДТГ	15.1 сая төгрөгийн тээвэр шатахууны зардалд тендер зарлаагүй, шууд худалдан авалт хийсэн.	-	Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Март Ч.Отгонбаяр
3	13	Хөвсгөл сумын ЗДТГ	Авлага өр төлбөрийн үлдэгдлийг харилцагч байгууллагаар хүлээн зөвшөөрүүлж баталгаажуулаагүй.	-	Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Март Ч.Отгонбаяр
3	14	Замын-Үүд сумын ЗДТГ	Шүүхийн шийдвэрээр Д.Даринчулуунд ажилгүй байх хугацааны цалин 12.0 сая төгрөгийг нөхөн олгосон.	12.0	Дарга, нягтлан бодогч	Б.Батдулам Н.Тунгалаг

3	15	Замын-Үүд сумын ЗАА	Хөрөнгийн тооллогыг үнэн зөв, нүдээр харж тоолоогүйгээс үндсэн хөрөнгийн тоног төхөөрөмжийн дансанд бүртгэлтэй 3.9 сая төгрөгийн 2 ширхэг нөтбүүк, 4.0 сая төгрөгийн 1 ширхэг ком хөгжим биетээр байхгүй байна.	7.9	Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Саруулсайхан Н.Тунгалаг
3	16	Замын-Үүд сумын ЗАА	Тусгай зориулалтын материалын дансанд бүртгэлтэй 125.9 сая төгрөгийн 18 нэр төрлийн ажлын зураг, төсөв, тус байгууллагын эзэмшлийн бус 450.1 сая төгрөгийн 6 агаарын шугамын өргөтгөлийн ажил бүртгэлтэй айна.	-	Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Саруулсайхан Н.Тунгалаг
3	17	Сайншанд сумын ИТХ	Ажилтнаас суутгасан нийгмийн даатгалын шимтгэлийг санхүүгийн тайланд тайлагнаагүй.	0.3	Дарга нягтлан бодогч	Х.Хоролсүрэн Б.Батсүрэн
3	18	Сайншанд сумын ИТХ	Цалинг зөрүүтэй тооцсон.	0.1	Дарга нягтлан бодогч	Х.Хоролсүрэн Б.Батсүрэн
3	19	Сайншанд сумын ЗДТГ	Эд хариуцагч шатахууны зарцуулалтын анхан шатны баримтыг үндэслэж тайлагнаагүй, НББ-д тусгалгүй орхигдуулсан.	8.0	Дарга нягтлан бодогч	Г.Тунгалагтуяа Б.Батсүрэн
3	20	Сайншанд сумын ЗДТГ	Цалинг зөрүүтэй тооцсон.	0.1	Дарга нягтлан бодогч	Г.Тунгалагтуяа Б.Батсүрэн
3	21	Сайншанд сумын ЗАА	Ажилтнаас суутгасан нийгмийн даатгалын шимтгэлийг санхүүгийн тайланд тайлагнаагүй.	0.4	Дарга нягтлан бодогч	Т.Отгонбаяр Б.Батсүрэн
3	22	Сайншанд сумын ЕБС 1	Нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт буруу хийгдсэн.	-	Захирал, нягтлан бодогч	С.Зоригт-Эрдэнэ Т.Анухатан
3	23	Сайншанд сумын ЕБС 4	Худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулахгүйгээр худалдан авалт хийсэн.	-	Захирал, нягтлан бодогч	Х.Отгонбаяр Б.Наранчимэг
3	24	Дорноговь аймгийн ИТХ	ГХУС зардлын төсвөөс Прокурорын газар, УБХ, Хөвсгөл сумын Хүүхдийн цэцэрлэг, Соёлын төвд хөрөнгө авч өгсөн. Хөрөнгүүдийг тухайн байгууллагуудад биетээр хүлээлгэн өгсөн боловч байгууллагууд хөрөнгийг дансанд бүртгээгүй мөн ИТХ-ын НББ-д нийт 7.5 сая төгрөгийн хөрөнгийг балансын дансанд үлдэгдлээр тайлагнасан байна.	7.5	Нарийн бичгийн дарга, нягтлан бодогч	Н.Хонгорзул Б.Наранцацрал
3	25	Дорноговь аймгийн ИТХ	МУ-ын Төсвийн тухай хууль болон СС-ын тушаалаар баталсан зардлын зүйл анги, арга хэмжээний жагсаалтад аймгийн "ИТХ-д суудалтай намын дэмжлэг" гэсэн зардлын нэр төрөл тусгагдаагүй байхад ИТХ-д суудалтай намд олгох дэмжлэг гэсэн зардлын төрөлд 153.0 сая төгрөгийн төсөв баталж 145.0 сая төгрөг зарцуулсан байна.	-	ИТХ-ын дарга, Нарийн бичгийн дарга, нягтлан бодогч	С.Түмэнбаяр Н.Хонгорзул Б.Наранцацрал
3	26	Дорноговь аймгийн ИТХ	Төлөөлөгчийн тойрогтоо хийх ажлын төсөв, жагсаалтаас харахад ОНХС-ийн хөрөнгөөр гүйцэтгэх боломжтой хүүхдийн тоглоомын талбай байгуулах,	-	ИТХ-ын дарга, Нарийн бичгийн дарга, нягтлан бодогч	С.Түмэнбаяр Н.Хонгорзул Б.Наранцацрал

			сүүдрэвч, жишиг хашаа барих, байр тохижуулах, төсөвт байгууллагуудад хөрөнгийн дэмжлэг үзүүлэх зэрэг ажлууд байгаа ба ажлын гүйцэтгэлээр зарим төлөөлөгч хийгдэх ажлын төсөв, жагсаалтад байхгүй үйл ажиллагаанд хөрөнгө зарцуулсан байна.			
3	27	Дорноговь аймгийн ЗДТГ	Цэргийн дүйцүүлэх албаны мөнгөн төлбөрийн орлого нэмэлт дансанд нийт 79.8 сая төгрөг төвлөрснөөс СЯ-ны төрийн сангийн дансанд 39.9 сая төгрөгийг төвлөрүүлэхээс 12.9 сая төгрөгийг дутуу төвлөрүүлсэн байна.	12.9	Дарга, нягтлан бодлогч	Б.Ганзориг Х.Сосормаа
3	28	ГХБХБГ	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогыг төлөвлөхгүйгээр оруулж, зарцуулсан.	-	Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Оюунсайхан Д.Сайнтуяа
ДҮН				94.0		
IV: ТӨРИЙН БОЛОН ОРОН НУТГИЙН ӨМЧИТ БОЛОН ӨМЧИЙН ОРОЛЦООТОЙ АЖ АХУЙН НЭГЖ						
4	1	Чандмань-Илч ХК	2019 онд нэмэлт өөрчлөлт оруулсан компаний дүрэм, ТУЗ болон захирлын хооронд байгуулсан гэрээ нь доорхи холбогдох хуулийн заалтуудтай нийцэхгүй байна.	-	Захирал, ерөнхий нягтлан бодогч	Т.Азбаяр Б.Ган-Эрдэнэ
4	2	Чандмань-Илч ХК	2018 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 20 зөвлөмж өгөгдсөн бөгөөд 3 зөвлөмжийг биелүүлээгүй байна.	-	Захирал, ерөнхий нягтлан бодогч	Т.Азбаяр Б.Ган-Эрдэнэ
ДҮН				-		
V: ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ТУСГАЙ САН						
5	1	Айраг сумын ОНХС	Тайлант оны санхүүжилт, зардлын төлбөр тооцоонд НББ-ийн журнал, ерөнхий дэвтэр хөтлөөгүй байна	-	Засаг дарга, нягтлан бодогч	Л.Мөнхжаргал Ө.Ариунцэцэг
5	2	Айраг сумын СХС	Тайлант оны орлого, зардлын төлбөр тооцоонд НББ-ийн журнал, ерөнхий дэвтэр хөтлөөгүй байна	-	Засаг дарга, нягтлан бодогч	Л.Мөнхжаргал Ө.Ариунцэцэг
5	3	Алтанширээ сумын ОНХС	Тайлант оны санхүүжилт, зардлын төлбөр тооцоонд НББ-ийн журнал, ерөнхий дэвтэр хөтлөөгүй байна	-	Засаг дарга, нягтлан бодогч	Л.Цэцэгдарь О.Бямбасүрэн
5	4	Алтанширээ сумын СХС	Тайлант оны орлого, зардлын төлбөр тооцоонд НББ-ийн журнал, ерөнхий дэвтэр хөтлөөгүй байна	-	Засаг дарга, нягтлан бодогч	Л.Цэцэгдарь О.Бямбасүрэн
5	5	Даланжаргала н сумын ОНХС	Тайлант оны санхүүжилт, зардлын төлбөр тооцоонд НББ-ийн журнал, ерөнхий дэвтэр хөтлөөгүй байна	-	Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	С.Уранцэцэг Ч.Цогзолмаа
5	6	Даланжаргала н сумын СХС	Тайлант оны орлого, зардлын төлбөр тооцоонд НББ-ийн журнал, ерөнхий дэвтэр хөтлөөгүй байна	-	Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	С.Уранцэцэг Ч.Цогзолмаа
5	7	Дэлгэрэх сумын ОНХС	Тайлант оны санхүүжилт, зардлын төлбөр тооцоонд НББ-ийн журнал, ерөнхий дэвтэр хөтлөөгүй байна	-	Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	Д.Дулам Б.Чимэдрэгзэн
5	8	Дэлгэрэх сумын СХС	Тайлант оны орлого, зардлын төлбөр тооцоонд НББ-ийн журнал, ерөнхий дэвтэр хөтлөөгүй байна	-	Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	Д.Дулам Б.Чимэдрэгзэн

5	9	Дэлгэрэх сумын СХС	Зээлдэгч нартай авлагын тооцоо нийлээгүй.	107.8	Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	Д.Дулам Б.Чимэдрэгзэн
5	10	Иххэт сумын ОНХС	Тайлант оны санхүүжилт, зардлын төлбөр тооцоонд НББ-ийн журнал, ерөнхий дэвтэр хөтлөөгүй байна	-	Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	Г.Намуунзул А.Даваадорж
5	11	Иххэт сумын СХС	Тайлант оны орлого, зардлын төлбөр тооцоонд НББ-ийн журнал, ерөнхий дэвтэр хөтлөөгүй байна	-	Засаг дарга, төрийн сангийн мэргэжилтэн	Г.Намуунзул Д.Энхтүвшин
5	12	Өргөн сумын ОНХС	Тайлант оны санхүүжилт, зардлын төлбөр тооцоонд НББ-ийн журнал, ерөнхий дэвтэр хөтлөөгүй байна	-	Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	Ж.Сүхбаатар Э.Ононбайгаль
5	13	Өргөн сумын СХС	Тайлант оны орлого, зардлын төлбөр тооцоонд НББ-ийн журнал, ерөнхий дэвтэр хөтлөөгүй байна	-	Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	Ж.Сүхбаатар Э.Ононбайгаль
5	14	Сайхандулаан сумын ОНХС	Тайлант оны санхүүжилт, зардлын төлбөр тооцоонд НББ-ийн журнал, ерөнхий дэвтэр хөтлөөгүй байна	-	Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	Б.Эрдэнэжаргал Б.Лхамсүрэн
5	15	Сайхандулаан сумын СХС	Тайлант оны орлого, зардлын төлбөр тооцоонд НББ-ийн журнал, ерөнхий дэвтэр хөтлөөгүй байна	-	Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	Б.Эрдэнэжаргал Б.Лхамсүрэн
5	16	Сайхандулаан сумын СХС	Авлагын тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй.	186.9	Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	Б.Эрдэнэжаргал Б.Лхамсүрэн
5	17	Улаанбадрах ОНХС	Тайлант оны санхүүжилт, зардлын төлбөр тооцоонд НББ-ийн журнал, ерөнхий дэвтэр хөтлөөгүй байна	-	Засаг дарга, нягтлан бодогч	Ц.Эрхэмболд Х.Баярцэцэг
5	18	Хатанбулаг ОНХС	Тайлант оны санхүүжилт, зардлын төлбөр тооцоонд НББ-ийн журнал, ерөнхий дэвтэр хөтлөөгүй байна	-	Засаг дарга, нягтлан бодогч	С.Эрдэнэболд Б.Чаминчулуу
5	19	Хатанбулаг СХС	Тайлант оны орлого, зардлын төлбөр тооцоонд НББ-ийн журнал, ерөнхий дэвтэр хөтлөөгүй байна	-	Засаг дарга, нягтлан бодогч	С.Эрдэнэболд, Б.Чаминчулуу
5	20	Хөвсгөл сумын ОНХС	Тайлант оны санхүүжилт, зардлын төлбөр тооцоонд НББ-ийн журнал, ерөнхий дэвтэр хөтлөөгүй байна	-	Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	Н.Энхбаяр У.Баярмаа
5	21	Хөвсгөл сумын СХС	Тайлант оны орлого, зардлын төлбөр тооцоонд НББ-ийн журнал, ерөнхий дэвтэр хөтлөөгүй байна	-	Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	Н.Энхбаяр У.Баярмаа
5	22	Эрдэнэ сумын ОНХС	Тайлант оны санхүүжилт, зардлын төлбөр тооцоонд НББ-ийн журнал, ерөнхий дэвтэр хөтлөөгүй байна	-	Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	Э.Ганбаяр Ч.Өлзиймөнгө
5	23	Эрдэнэ сумын СХС	Тайлант оны орлого, зардлын төлбөр тооцоонд НББ-ийн журнал, ерөнхий дэвтэр хөтлөөгүй байна	-	Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	Э.Ганбаяр Ч.Өлзиймөнгө
5	24	Замын-Үүд сумын ОНХС	Тайлант оны санхүүжилт, зардлын төлбөр тооцоонд НББ-ийн журнал, ерөнхий дэвтэр хөтлөөгүй байна	-	Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	Н.Алдарбаяр Ш.Сувд-Эрдэнэ
5	25	Замын-Үүд сумын СХС	Тайлант оны орлого, зардлын төлбөр тооцоонд НББ-ийн журнал, ерөнхий дэвтэр хөтлөөгүй байна	-	Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	Н.Алдарбаяр Ш.Сувд-Эрдэнэ
5	26	Сайншанд сумын ОНХС	Тайлант оны санхүүжилт, зардлын төлбөр тооцоонд НББ-	-	Засаг дарга, мэргэжилтэн	С.Одбаяр, Б.Мөнхжаргал

			ийн журнал, ерөнхий дэвтэр хөтлөөгүй байна			
5	27	Сайншанд сумын СХС	Тайлант оны орлого, зардлын төлбөр тооцоонд НББ-ийн журнал, ерөнхий дэвтэр хөтлөөгүй байна	-	Засаг дарга, мэргэжилтэн	С.Одбаяр, Б.Цэцэг-Очир
		ДҮН		294.7		
НИЙТ ДҮН			57	388.9		