

Дундговь аймаг дахь
Төрийн аудитын газар



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны жилийн
төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

АУДИТЫН КОД:

ДУА-2021/01/-СТА-ТЕЗ

Дундговь дахь Төрийн аудитын газрын
дарга бөгөөд Тэргүүлэх аудиторын
үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч
Х.Наранцацрал Утас: 7059-2439

Ахлах аудитор Т.Батсайхан

Аудитор Ж.Угтахбаяр

Утас: 7059-3113

Цахим хаяг: Dundgovi@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт
мэдээллийг дараах хаягаар авна уу. Цахим
хуудас: www.audit.mn

Агуулга

1. Аудитын гэрчилгээ.....	3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан	5
2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	6
2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	7
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	8
3. Аудитын тайлан.....	8
3.1. Ерөнхий зүйл.....	8
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй	9
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт	9
3.4 Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар.....	9
3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө	10
3.5.2 Авлага	10
3.5.3 Бараа материал.....	11
3.5.4 Үндсэн хөрөнгө.....	12
3.5.5 Өр төлбөр.....	13
3.5.6 Засгийн газрын хувь оролцоо	14
3.5.7 Орлогын данс	14
3.5.8 Зардал.....	14
3.6 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаар тайлбар, тодруулга	15
3.7 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	16
3.8. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	17
3.9. Шилэн дансны мэдээлэл	17
3.10. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга	17
4. Менежментийн захидал	17
Асуудал 1: Дотоод хяналт	Тэргүүлэх ач холбогдол-1..... 18
Асуудал 2: Дотоод хяналт	Тэргүүлэх ач холбогдол-2..... 19
Асуудал 3: Хууль, тогтоомжийн хэрэгжилт	Тэргүүлэх ач холбогдол-3..... 19
5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт.....	21

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагуудын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ТЕЗ	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч
ТТЗ	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
ОНХС	Төсвийн шууд захирагч
СХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
ЭЭС	Сум хөгжүүлэх сан
ЗДТГ	Эмийн эргэлтийн сан
ЕБС	Засаг даргын Тамгын газар
ЭМТ	Ерөнхий боловсролын сургууль
ТЗС	Эрүүл мэндийн төв
ТХДЖТ	Тусгай зориулалтын сан
	Төв халхын дуулалт жүжгийн театр

1. Аудитын гэрчилгээ



ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

48090 Дундговь аймаг, Сайнцагаан сум
Утас: 70592439, 70592208, 70593208
И-мэйл: dundgovi@audit.gov.mn

2021.04.19 № 45

танай _____ -ны № _____ -т

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.4-т заасны дагуу Дундговь аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх жилийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, тодруулгад аудит хийлээ.

Дундговь аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх жилийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, тодруулгад материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторов баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторов ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Бусад мэдээлэл

Аймгийн Засаг дарга бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Бусад мэдээлэл нь аймгийн нийгэм, эдийн засгийг хөгжүүлэх үндсэн чиглэл, Засаг даргын мөрийн хөтөлбөр, түүний биелэлт, бусад санхүүгийн болон санхүүгийн бус мэдээлэл байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч жилийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэж болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

0012020510

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар түүнийг бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОРЫН
ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ



Х.НАРАНЦАЦРАЛ

2. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

		/Мянган төгрөг/	
Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2019оны 12-р сарын 31	2020 оны 12-р сарын 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	16,392,988.0	27,203,909.6
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	5,599,608.2	8,720,246.7
33	АВЛАГА	3,801,949.7	5,080,998.0
34	УРЬДЧИЛГАА	0.0	0.0
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	6,369,622.2	7,393,579.7
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	140,926.4	211,186.7
360	БУСАД ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ	480,881.6	5,797,898.6
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	141,226,145.3	145,698,452.4
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	141,226,145.3	145,698,452.4
39100	Газар	0.0	0.0
39200	Биет хөрөнгө	114,550,932.8	118,981,614.0
39300	Биет бус хөрөнгө	26,675,212.5	26,716,838.4
39400	Бусад хөрөнгө /ТӨҮГ/	0.0	0.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	157,619,133.3	172,902,362.1
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	4,626,735.0	10,074,587.5
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	547,336.8	645,154.1
41300	Өглөг	547,254.1	645,154.1
41400	Урьдчилж орсон орлого	82.7	0.0
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	4,079,398.2	9,429,433.4
42100	Урт хугацаат үнэт цаас	0.0	0.0
42200	Урт хугацаат зээл	4,079,398.2	9,429,433.4
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	152,992,398.3	162,827,774.6
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	152,992,398.3	162,827,774.6
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	77,870,408.8	77,300,847.4
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	28,442,988.2	38,871,735.9
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	46,679,001.3	46,655,191.2
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	157,619,133.3	172,902,362.1

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

		/Мянган төгрөг/	
Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2019оны 12-р сарын 31	2020 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	57,814,596.2	74,324,949.0
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	5,172,860.8	5,912,012.5
110	Орлогын албан татвар	3,667,836.4	4,267,933.5
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	4,045,960.4	4,580,278.7
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-378,123.9	-312,345.2
1102	Орлогыг нь тухай бүр тодорхойлох боломжгүй ажил, үйлчилгээ хувиараа эрхлэгч	0.0	0.0
1103	ААН-ын орлогын албан татвар	0.0	0.0
1104	Зарим бүтээгдэхүүний үнийн өсөлтийн албан татвар	0.0	0.0
112	Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого	0.0	0.0
113	Хөрөнгийн албан татвар	403,755.9	443,920.2
114	Нэмэгдсэн өртгийн албан татвар	0.0	0.0
115	Онцгой албан татвар	0.0	0.0
116	Тусгай зориулалтын орлого	0.0	0.0
117	Гадаад үйл ажиллагааны орлого	0.0	0.0
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	1,101,268.5	1,200,158.8
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	45,340,420.1	61,422,100.7
120	Нийтлэг татварын бус орлого	9,388,064.2	16,011,998.3
121	Хөрөнгийн орлого	44,471.5	142,722.4
122	Тусламжийн орлого	0.0	0.0
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	35,907,884.4	45,267,380.0
124	Зээлийн орлого	0.0	0.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	7,301,315.2	6,990,835.8
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	48,891,901.4	56,536,638.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	48,891,901.4	56,536,638.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	47,889,908.9	53,253,863.3

Дундговь аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны жилийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	23,787,076.2	27,489,813.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,004,656.2	3,447,765.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	4,235,357.1	4,277,753.2
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,632,274.5	1,652,810.6
2105	Нормативт зардал	1,567,603.2	2,046,216.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	599,306.9	590,352.9
2107	Томилолт, зочны зардал	435,041.8	258,412.4
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,135,477.5	3,581,052.4
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,493,115.6	9,909,687.2
211	ХҮҮ	0.0	0.0
212	ТАТААС	144,650.6	421,268.8
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	857,341.9	2,861,506.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.0	0.0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	8,922,694.7	17,788,310.9
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	0.0	1,246.0
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	6,559,320.5	8,347,248.2
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	2,363,374.2	9,442,308.7

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

		/Мянган төгрөг/	
Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2019 оны 12-р сарын 31	2020 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	54,197,692.3	64,318,348.3
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	5,172,860.8	5,912,012.5
110	Орлогын албан татвар	3,667,836.4	4,267,933.5
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	4,045,960.4	4,580,278.7
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-378,123.9	-312,345.2
113	Хөрөнгийн албан татвар	403,755.9	443,920.2
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	1,101,268.5	1,200,158.8
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	316,572.8	318,603.0
1181	Газрын төлбөр	369,824.7	597,964.6
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	414,871.0	283,591.2
1183	Бусад татвар	0.0	0.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	41,711,162.8	51,509,759.2
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,758,806.9	6,099,656.8
121	Хөрөнгийн орлого	44,471.5	142,722.4
122	Тусламжийн орлого	0.0	0.0
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	35,907,884.4	45,267,380.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	7,313,668.6	6,896,576.6
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	42,605,319.6	50,919,073.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	42,605,319.6	50,919,073.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	41,518,416.4	47,621,907.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	24,392,612.4	28,037,848.4
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,111,182.5	3,515,875.7
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	4,389,041.8	4,455,676.3
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,516,465.9	2,726,527.5
2105	Нормативт зардал	1,682,854.7	1,894,382.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	671,691.4	1,026,190.2
2107	Томилолт, зочны зардал	445,563.6	256,004.2
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,122,241.2	3,580,046.2
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,186,762.8	2,129,357.4
211	ХҮҮ	0.0	0.0
212	ТАТААС	262,090.3	432,899.1
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	824,812.9	2,864,266.3
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	11,592,372.7	13,399,274.9
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	8,600,933.4	8,960,198.8
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	8,600,933.4	8,960,198.8
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	8,600,933.4	8,960,198.8
2260	Гадаад эх үүсвэрээр	0.0	0.0
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-8,600,933.4	-8,960,198.8
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-1,718,211.4	-1,318,437.6
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	1,718,211.4	1,318,437.6
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	1,273,227.9	3,120,638.5
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	4,326,380.3	5,599,608.2
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	5,599,608.2	8,720,246.7

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

		/Мянган төгрөг/	
Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
1	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	149,491,823.3	149,491,823.3
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	470,748.8	470,748.8
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	149,962,572.1	149,962,572.1
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	66,732.6	66,732.6
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	223,430.0	223,430.0
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.0	0.0
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	376,289.4	376,289.4
8	Зарласан ногдол ашиг	0.0	0.0
9	Тайлант үеийн үр дүн	2,363,374.2	2,363,374.2
10	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	152,992,398.3	152,992,398.3
11	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	152,992,398.3	152,992,398.3
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	297,756.3	297,756.3
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	153,290,154.6	153,290,154.6
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-23,810.1	-23,810.1
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	47,243.2	47,243.2
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.0	0.0
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	71,878.2	71,878.2
18	Зарласан ногдол ашиг	0.0	0.0
19	Тайлант үеийн үр дүн	9,442,308.7	9,442,308.7
20	2020 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	162,827,774.6	162,827,774.6

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

		/Мянган төгрөг/	
Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	58,127,811.7	49,631,542.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	48,742,718.9	45,429,036.3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	47,484,882.5	44,192,645.1
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	28,021,683.4	27,465,120.3
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,631,113.3	3,441,410.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	4,456,546.2	4,280,679.4
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,388,949.0	1,349,332.4
2105	Нормативт зардал	2,953,731.4	1,894,192.6
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,386,313.8	2,048,310.4
2107	Томилолт, зочны зардал	303,474.9	259,159.8
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,730,359.4	1,620,841.5
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,612,711.1	1,833,598.7
212	ТАТААС	427,962.8	427,962.8
2121	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	96,300.0	96,300.0
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	96,300.0	96,300.0
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	331,662.8	331,662.8
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	331,662.8	331,662.8
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	829,873.6	808,428.4
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	829,873.6	808,428.4
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	6,981,297.9	2,884,068.2
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	2,403,794.9	1,318,437.6
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	58,127,811.7	51,815,522.5
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	33,799,883.8	31,747,028.9
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	18,737,340.1	17,905,971.3
33	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	305,719.0	222,337.1
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	305,719.0	222,337.1

34	ХҮНИЙ ХӨГЖИЛ САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	0.0	0.0
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	5,284,868.8	1,940,185.2
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.0	3,655,294.7
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.0	5,839,275.1

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Мянган төгрөг/			
Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	ТЕЗ цэвэр дүн
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		4,004,888.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		3,125,302.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		2,726,256.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		52,330.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		5,439.5
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		6,873.3
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		190,361.0
2105	Нормативт зардал		25,723.7
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		127,025.6
2107	Томилолт, зочны зардал		9,891.6
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		2,058,717.2
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		249,894.3
212	ТАТААС		175.0
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас		175.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		398,870.5
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		38,463.3
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		360,407.2
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		879,586.7
2200	Дотоод эх үүсвэрээр		879,586.7
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		4,004,889.4
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		4,004,889.4
III	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		0.4
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		0.0
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		0.4

3. Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.4-т заасны дагуу Дундговь аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг төсвийн ерөнхийлөн захирагч Ц.Мөнхбат 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.

Аудитыг 2021 оны 04 дүгээр сарын 01-ээс 2021 оны 04 дүгээр сарын 15-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 04 дүгээр сарын 20-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн ерөнхийлөн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, ахлах аудитор Т.Батсайхан, аудитор Ж.Угтахбаяр нар гүйцэтгэв.

Дундговь аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дундговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 04 дүгээр сарын 1-ний өдрийн 1/516 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2. БАЙГУУЛЛАГЫН ЗОРИЛГО, ҮЙЛ АЖИЛЛАГАА, ХУУЛЬ, ЭРХ ЗҮЙ

Дундговь аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн хөгжлийн бодлого, стратеги төлөвлөгөөнд дараах зорилгыг тусгасан байна. Үүнд:

- Аймгийн эдийн засаг, нийгмийг төр засгийн бодлогод нийцүүлэн уялдаа холбоог хангаж, тэнцвэртэй хөгжүүлэх;
- Орон нутгийн онцлог байдалд тохирсон хөгжлийн хэтийн чиг хандлагыг тодорхойлох;
- Эдийн засаг, нийгмийг хөгжүүлж, байгаль орчны зохистой бодлого явуулснаар бизнес хөгжих таатай орчныг бүрдүүлэх;
- Орон нутгийн нөөц, боломжид тулгуурласан жижиг дунд үйлдвэрлэлийг түлхүү хөгжүүлэх;
- Уул уурхай, аялал жуулчлалын үйлчилгээ зэрэг шинэ салбаруудыг хурдацтай хөгжүүлнэ.

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

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

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.

Дундговь аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох стандарт, журмын дагуу шинэчлэгдсэн байна.

Дундговь 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.

Дундговь аймгийн Санхүүгийн хяналт, аудитын алба 2020 онд Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн харьяа төсвийн шууд захирагч, ОНӨААТҮГ-ын нийт 94 байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийж, санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, худалдан авалтын чиглэлээр нийт 90 зөвлөмж, 8 албан шаардлага, 12 төлбөрийн акт өгсөн байна. Өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилт 90 хувь, албан шаардлагын хэрэгжилт 85.7 хувь, актын биелэлт 90.9 хувьтай байна.

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд нэгтгэгддэг байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 1,446.3 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрсэн нь өмнөх оноос буурсан ч санхүүгийн үйл ажиллагаанд тавих хяналтыг тайлант хугацааны явцад хийж, жилийн эцсийн тайлан гарахаас өмнө хэрэгжилт, үр дүнг тооцож ажиллах шаардлагатай байна.

3.4 Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшнийг “бага” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн нийт зардлын 65,337.9 сая төгрөгийн 1 хувь буюу 653.4 сая төгрөгөөр тогтоов.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд санхүүгийн тайланд устгах бичилт хийгдсэн тул төлөвлөлтийн шатанд тогтоосон материаллаг байдлын түвшнийг 648.8 сая төгрөг болгон өөрчиллөө.

3.5 Аудит хийгдсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн тодруулга, аудитын дүн

3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 5,599.6 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 8,720.2 сая төгрөг болж, 3,120.6 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 1. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/			
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Касст байгаа бэлэн мөнгө	1.1	0.1	(1.0)
Банканд байгаа бэлэн мөнгө	5,598.5	8,720.1	3,121.6
Замд яваа мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Хадгаламж	-	-	-
Дүн	5,599.6	8,720.2	3,120.6
<i>Үүнээс, байгууллагын төрлөөр</i>			
Төсөвт байгууллага	3,277.2	4,948.4	1,671.2
Төсөл/ сан	1,223.8	1,083.3	(140.5)
Төрийн сан	1,055.2	2,649.8	1,594.6
ТӨҮГ болон ОНӨААТҮГ	43.4	38.7	(4.7)
Дүн	5,599.6	8,720.2	3,120.6

Эх сурвалж: Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдлийн 99.5 хувь нь Төрийн санд, 0.5 хувь нь арилжааны банкинд байршиж байна. Үлдэгдэл өмнөх оноос өссөн нь ОНХС-ийн хөрөнгөөр санхүүжих ажил хийгдээгүйгээс шалтгаалсан байна.

Аудитын илрүүлэлт:

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд нэгтгэгдсэн байгууллагуудын санхүүгийн тайланд орлогын данстай холбоотой нийт 4.5 сая төгрөгийн зөрчил илэрлээ. Үүнээс материаллаг дүнтэй нийтлэг зөрчлийг дурдвал:

- Тайлант хугацаанд тооцсон 3.5 сая төгрөгийн хүүгийн орлогыг үр дүнгийн тайланд орлогоор тайлагнаагүй. /Луус сумын Сум хөгжүүлэх сан/
- Урлагийн хувцас болон заалны түрээсийн орлого 0.2 сая төгрөгийг касс хариуцсан ажилтан өөрийн арилжааны банкны дансаар хүлээн авч Төрийн сан дахь бүртгэлийн дансанд төвлөрүүлээгүй /Төв халхын дуулалт жүжгийн театр/,
- Түрээсийн орлого 0.1 сая төгрөгийг төвлөрүүлээгүй. /Хулд сумын ЭМТ/

Шийдвэрлэсэн нь: 4.2 сая төгрөгийн зөрчлийг аудитын явцад залруулж, 0.3 сая төгрөгийн зөрчлийг нөхөн төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоосон.

3.5.2 Авлага

Авлага дансны эхний үлдэгдэл 3,801.9 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 5,081.0 сая төгрөг болж, 1,279.1 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 2 Авлагын үлдэгдэл /сая төгрөг/			
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	10.8	11.2	0.4
Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	12.0	9.8	(2.2)
Дансны авлага / ОНӨААТҮГ /	209.1	215.5	6.4
Татвар НДШ / ОНӨААТҮГ /	1.1	1.1	-
Байгууллагаас авах авлага	402.1	1,314.1	912.0
Хувь хүмүүсээс авах авлага	256.9	308.6	51.7
Зээлийн хүүгийн авлага	23.6	29.6	6.0
ЗГ бусад шатны төсөвт олгосон зээл	-	43.0	43.0
Хувь хүмүүст олгосон зээл	2,207.2	2,498.5	291.3
Хувийн хэвшлийн ААНБ олгосон зээл	679.1	649.6	(29.5)
Дүн	3,801.9	5,081.0	1,279.1
<i>Үүнээс, байгууллагын төрлөөр</i>			
Төсөвт байгууллага	579.6	1,522.5	942.9

Төсөл/ сан	3,002.1	3,296.0	293.9
Төрийн сан	-	43.0	43.0
ТӨҮГ болон ОНӨҮГ	220.2	219.5	(0.7)
Дүн	3,801.9	5,081.0	1,279.1

Эх сурвалж: Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Авлагын данс өссөн шалтгаан нь цэвэрлэх байгууламжийн ханшийн зөрүүний авлага 43.0 сая төгрөгөөр, цар тахалтай холбоотойгоор худалдан авсан хөрөнгөө тайлант хугацаанд хүлээж аваагүйгээс 484.6 сая төгрөгийг байгууллагаас авах авлагаар, ОНХС-ийн хөрөнгөөр хийгдсэн ажлын гүйцэтгэл дутуугаас аж ахуйн нэгж, байгууллагад олгосон санхүүжилтийг тус тус авлагаар бүртгэснээс шалтгаалжээ. Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн нийт авлагын 2.4 хувь буюу 120.9 сая төгрөг нь 5 жилээс дээш насжилттай авлага байна. Дээрх авлага нь эргэн төлөгдөхгүй, найдваргүй болох эрсдэлтэй байна.

Аудитын илрүүлэлт:

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд нэгтгэгдсэн байгууллагуудын санхүүгийн тайланд авлагын данстай холбоотой нийт 348.3 сая төгрөгийн зөрчил илэрлээ. Үүнээс материаллаг дүнтэй нийтлэг зөрчлийг дурдвал:

- Авлагын үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй /Хулд сумын ТЗС 18.7 сая, Говь-Угтаал сумын ОНХС 12.5 сая, Дэрэн сумын ЭЭС 42.6 сая, Сайхан-Овоо сумын ЭЭС 18.8 сая, Сайхан-Овоо сумын ТЗС 22.5 сая/
- Санхүүгийн тайланд авлагыг тусгаагүй, илүү, дутуу зөрүүтэй тайлагнасан /Өндөршил сумын ЭЭС 1.3 сая, Хулд сумын ОНХС 7.5 сая, Луус сумын ИТХ 0.4 сая/
- Сум хөгжүүлэх сангийн хугацаа хэтрэлттэй зээлийн эргэн төлөлт хугацаандаа хийгдээгүй /Адаацаг сумын СХС 8.7 сая, Дэлгэрцогт сумын СХС 12.3 сая, Хулд сумын СХС 46.4 сая, Гурвансайхан сумын СХС 33.9 сая, Эрдэнэдалай сумын СХС 20.4 сая/

Шийдвэрлэсэн нь: Авлагын данстай холбоотой дээрх зөрчлүүдэд 134.8 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 153.4 сая төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, 60.1 сая төгрөгийн зөрчлийг аудитын явцад залруулсан.

3.5.3 БАРАА МАТЕРИАЛ

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 6,991.4 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 13,402.7 сая төгрөг болж, 6,411.3 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 3 Бараа материалын үлдэгдэл /сая төгрөг/			
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Тусгай зориулалтын материал	1,608.4	1,868.4	260.0
Эм боох материал	220.6	358.9	138.3
Бэлэн бүтээгдэхүүн	6.8	6.8	-
Бичиг хэргийн материал	217.7	287.4	69.7
Аж ахуйн материал	2,459.1	2,905.6	446.5
Сэлбэг хэрэгсэл	63.9	83.1	19.2
Түлш, шатах тослох материал	74.4	101.2	26.8
Барилгын засварын материал	155.6	241.9	86.3
Хүнсний материал	182.7	57.8	(124.9)
Бусад хангамжийн материал	280.4	381.0	100.6
Мал амьтад	1,100.0	1,101.5	1.5
Нөөцийн бараа	621.8	6,009.1	5,387.3
Дүн	6,991.4	13,402.7	6,411.3
Үүнээс, байгууллагын төрлөөр			
Төсөвт байгууллага	6,255.1	12,478.6	6,223.5
Төсөл/ сан	186.3	244.5	58.2
Төрийн сан	-	-	-
ТӨҮГ болон ОНӨҮГ	550.0	679.6	129.6
Дүн	6,991.4	13,402.7	6,411.3

Эх сурвалж: Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант оны эцэст 5,408.0 сая төгрөгийн бараа материалыг төсвийн хөрөнгөөр худалдан авч, үнэ төлбөргүй буюу хандиваар 898.3 сая төгрөг, шилжүүлэн авсан 48.4 сая төгрөг, бусад 58.0 сая төгрөгийн бараа материалаар нэмэгдэж, 5,388.8 сая төгрөгийн бараа материалыг зарцуулж, шилжүүлсэн байна.

Нийт бараа материалын үлдэгдлийн 90.8 хувь нь төсөвт байгууллага болон төсөл сан, 9.2 хувийг ОНӨААТҮГ эзэлж байна. Өвөлжилтийн бэлтгэл хангах зорилгоор Мал хамгаалах санд 211.2 сая төгрөгийн өвс нөөцөлжээ:

Аудитын илрүүлэлт:

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд нэгтгэгдсэн байгууллагуудын санхүүгийн тайланд бараа материалын данстай холбоотой нийт 60.2 сая төгрөгийн зөрчил илэрлээ. Үүнээс материаллаг дүнтэй нийтлэг зөрчлийг дурдвал:

- Санхүүгийн тайланд бараа материалын үлдэгдлийг зөрүүтэй тайлагнасан / Сайхан-Овоо сумын Соёлын төв 0.3 сая/
- Бараа материалын үлдэгдлийг тооллого хийж баримтжуулаагүй /Луус сумын ЗДТГ 4.6 сая, Хулд сумын ТЗС 21.5 сая/
- Хөрөнгийг /зураг төсөв/ бүртгэлгүй зардлаар тайлагнасан. /Дэрэн сумын ЕБС 0.5 сая, ЗДТГ 10.0 сая/
- Шатахууны зардлыг хяналтгүй зарцуулж, зарцуулалтын тооцоог бодож, баталгаажуулаагүй. /Луус сумын ЗДТГ 0.7 сая, Дэрэн сумын ЭМТ 5.3 сая, ОНӨГ 1.4 сая/

Шийдвэрлэсэн нь: Бараа материалын данстай холбоотой дээрх зөрчлүүдэд 3.9 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 44.5 сая төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, 11.8 сая төгрөгийн зөрчлийг аудитын явцад залруулсан.

3.5.4 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 162,968.0 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 169,693.2 сая төгрөг болж, 6,725.2 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Үзүүлэлт	Хүснэгт № 4 Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/		
	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Барилга байгууламж	111,760.6	116,165.8	4,405.2
Тээврийн хэрэгсэл	5,169.3	6,024.9	855.6
Машин тоног төхөөрөмж	9,922.5	10,894.9	972.4
Тавилга эд хогшил	5,005.7	5,311.7	306.0
Дуусаагүй барилга	2,229.3	2,228.4	(0.9)
Түүх соёлын дурсгалт зүйл	921.1	926.6	5.5
Номын фонд	663.0	691.9	28.9
Биет бус хөрөнгө	26,848.2	26,877.4	29.2
Бусад үндсэн хөрөнгө	448.3	571.6	123.3
Дүн	162,968.0	169,693.2	6,725.2
<i>Үүнээс, байгууллагын төрлөөр</i>			
Төсөвт байгууллага	121,321.0	131,160.0	9,839.0
Төсөл/ сан	15.3	17.3	2.0
Төрийн сан	-	-	-
ТӨҮГ болон ОНӨҮГ	41,631.7	38,515.9	(3,115.8)
Дүн	162,968.0	169,693.2	6,725.2

Эх сурвалж: Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдлийн 75.5 хувийг төсөвт байгууллага, төсөл сан, 24.5 хувийг ОНӨААТҮГ-ын үлдэгдэл эзэлж байна. Нийт хөрөнгийн 81.6 хувийг биет хөрөнгө, 18.4 хувийг газар болон биет бус хөрөнгө эзэлж байна.

Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэсэн үндсэн хөрөнгө 1,323.3 сая төгрөг, балансаас баланст шилжүүлэн авсан 2,967.6 сая төгрөг, үнэ төлбөргүй буюу хандиваар авсан 9,551.4 сая

төгрөг, бусад 1,226.0 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгөөр тус тус нэмэгдэж, 8,343.0 сая төгрөгийн хөрөнгийг шилжүүлж, акталж данснаас хассан байна.

Дуусаагүй барилга дансанд 1,600.0 сая төгрөгийн Төв халхын дуулалт жүжгийн театрын барилга, 200.0 сая төгрөгийн Дэлгэрхангай сумын Хүн эмнэлгийн барилга, 62.9 сая төгрөгийн Өлзийт сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн нэгдсэн халаалтын барилга, Дэлгэрцогт сумын Засаг даргын Тамгын газрын 365.5 сая төгрөгийн цэвэр усны шугам сүлжээний барилгын санхүүжилтийн эх үүсвэр дутагдсантай холбоотой нийт 2,228.4 сая төгрөгийн хөрөнгө бүртгэлтэй байна.

Аудитын илрүүлэлт:

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд нэгтгэгдсэн байгууллагуудын санхүүгийн тайланд үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой нийт 64.2 сая төгрөгийн зөрчил илэрлээ. Үүнээс материаллаг дүнтэй нийтлэг зөрчлийг дурдвал:

- Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр хэрэгжүүлсэн ажлыг санхүүгийн тайланд тусгаагүй./Өндөршил сумын ОНХС 9.9 сая, Сум дундын ойн анги 8.1 сая/
- Сангийн хөрөнгөөр худалдан авсан биет бус хөрөнгийг машин тоног төхөөрөмжийн дансанд бүртгэсэн./Дэлгэрхангай сумын ТЗС 9.9 сая/
- Зохиогчийн эрхийг шууд зардалд бүртгэсэн /ТХДЖТ 23.7 сая/

Шийдвэрлэсэн нь: Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой дээрх зөрчлүүдэд 40.5 сая төгрөгийн албан шаардлага, 23.7 сая төгрөгийн зөвлөмжийг тус тус хүргүүлсэн.

3.5.5 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл 4,626.7 сая, эцсийн үлдэгдэл 10,074.6 сая төгрөг болж, 5,447.9 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Үзүүлэлт	Хүснэгт № 5 Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл /сая төгрөг/		
	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өссөн /+/, Буурсан/-/
Богино хугацаат өр төлбөр дүн	547.3	645.2	97.9
Өглөг	547.3	645.2	97.9
Ажилчидтай холбогдсон өглөг	17.2	29.3	12.1
Татаас, санхүүжилт, шилжүүлгийн өглөг	-	-	-
Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	46.6	132.4	85.8
Зээлийн хүүгийн өглөг	0.4	0.1	(0.3)
Бусад өглөг	483.0	483.3	0.3
Урт хугацаат өр төлбөр дүн	4,079.4	9,429.4	5,350.0
Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв	4,079.4	9,429.4	5,350.0
Нийт дүн	4,626.7	10,074.6	5,447.9
<i>Үүнээс, байгууллагын төрлөөр</i>			
Төсөвт байгууллага	2,187.1	2,197.3	10.2
Төсөл, сан	57.9	139.3	81.4
Төрийн сан	-	43.0	43.0
ТӨҮГ болон ОНӨҮГ	2,381.7	7,695.0	5,313.3
ДҮН	4,626.7	10,074.6	5,447.9

Эх сурвалж: Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант оны эцэст 645.2 сая төгрөгийн богино хугацаат өр төлбөр бүртгэгдсэний 74.9 хувь нь бусад өр төлбөр, 20.5 хувь нь бараа үйлчилгээний зардлын өр төлбөр, 4.5 хувь нь ажилчидтай холбогдсон өр төлбөр, 0.1 хувь нь зээлийн хүүгийн өр төлбөр байна.

Богино хугацаат өр төлбөрийн дүнд 222.2 сая төгрөгийн насжилт өндөртэй, материаллаг дүнтэй дараах өр төлбөр байна. Үүнд:

- Сумдын Эмийн эргэлтийн сангийн 57.0 сая төгрөгийн эмийн өр;
- Сайхан-Овоо сумын Мал хамгаалах сангийн 25.6 сая төгрөгийн өвсний өр;
- Сумдын Байгаль хамгаалах сангийн 125.2 сая төгрөгийн нөхөн сэргээлтийн барьцаа хөрөнгийн өр;

Урт хугацаат өр төлбөрийн үлдэгдэлд Дундговь-Ус ОНӨААТҮГ-ын 2,191.9 сая төгрөгийн Азийн хөгжлийн банкны “Нийтийн аж ахуйг хөгжүүлэх төсөл”-ийн, 5,350.0 сая төгрөгийн Азийн

хөгжлийн банкнаас хэрэгжиж буй цэвэрлэх байгууламжийн, Гурвансайхан сумын 1,887.5 сая төгрөгийн Азийн хөгжлийн банкны “Хот байгуулалтын салбарын төсөл”-ийн хүрээнд үүссэн нийт 7,541.9 сая төгрөгийн өр байна.

Аудитын илрүүлэлт:

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд нэгтгэгдсэн байгууллагуудын санхүүгийн тайланд өр төлбөрийн данстай холбоотой нийт 36.6 сая төгрөгийн зөрчлүүд илэрлээ. Үүнээс материаллаг дүнтэй нийтлэг зөрчлийг дурдвал:

- Санхүүгийн тайлан дахь өр төлбөрийн үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй /Хулд сумын ТЗС 30.4 сая, Гурвансайхан сумын ТЗС 4.7 сая/

Шийдвэрлэсэн нь: Өр төлбөртэй холбоотой дээрх зөрчлүүдэд 0.1 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 35.1 сая төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, 1.6 сая төгрөгийн зөрчлийг аудитын явцад залруулсан.

3.5.6 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 152,992.3 сая, эцсийн үлдэгдэл 162,827.7 сая төгрөг болж, 9,835.3 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Үзүүлэлт	Хүснэгт № 7 Засгийн газрын оролцоо /сая төгрөг/		
	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт/+, бууралт -/
ЗГ-ын оруулсан капитал	77,870.4	77,300.8	(569.6)
Хуримтлагдсан үр дүн	28,443.0	38,871.7	10,428.7
Өмнөх үеийн үр дүн	26,079.6	29,429.4	3,349.8
Тайлан үеийн үр дүн	2,363.4	9,442.3	7,078.9
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	46,679.0	46,655.2	(23.8)
			-
Дүн	152,992.4	162,827.7	9,835.3
<i>Үүнээс, байгууллагын төрлөөр</i>			
Төсөвт байгууллага	109,614.9	121,479.3	11,864.4
Төсөл, сан	4,364.0	4,494.1	130.1
Төрийн сан	1,055.2	2,649.7	1,594.5
ТӨҮГ болон ОНӨҮГ	37,958.3	34,204.6	(3,753.7)
Дүн	152,992.4	162,827.7	9,835.3

Эх сурвалж: Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны үлдэгдэл өссөн нь тайлант оны нийт үр дүнгээс шалтгаалжээ.

3.5.7 Орлогын данс

Дундговь аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд үндсэн үйл ажиллагааны орлогын төлөвлөгөөг 1,337.0 сая төгрөг, туслах үйл ажиллагааны орлогыг 520.0 сая төгрөг, нийт 1,857.0 сая төгрөгөөр баталсан байна.

Гүйцэтгэлээр үндсэн үйл ажиллагааны орлого 1,142.0 сая төгрөг, туслах үйл ажиллагааны орлого 798.2 сая төгрөг нийт 1,940.2 сая төгрөгөөр тайлагнажээ. Орлогын төлөвлөгөө биелсэн нь дараах 3 нэр төрлийн орлогын гүйцэтгэлээс шалтгаалсан байна. Үүнд:

- Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр 6 дахин;
- Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр 4 дахин;
- Бусад орлого 2.3 дахин давж биелсэн байна.

3.5.8 Зардал

№	Үзүүлэлт	Хүснэгт №6 /сая төгрөг/		
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт/ бууралт
1	Бараа, ажил үйлчилгээний зардал	1,836.6	2,726.3	889.70
2	Татаас, урсгал шилжүүлэг	29.10	38.6	9.54
3	Хөрөнгийн зардал	5.40	879.6	874.19
	Нийт дүн	1,871.1	3,644.5	1,773.4

Эх сурвалж: Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Бараа, ажил үйлчилгээний зардлын өсөлт нь шүүхийн шийдвэрийн дагуу олгосон хэлмэгдүүлэлтийн цагаатгалд олгосон нөхөн олговор, Ковид-19 цар тахлаас урьдчилан сэргийлэх, бэлэн байдлыг хангах зардлын өсөлтөөс шалтгаалсан байна.

Харин хөрөнгийн зардал Нэгдсэн Үндэсний байгууллагаас хэрэгжүүлж буй “Зах зээл ба бэлчээрийн удирдлагын хөгжил” төслөөс 641.8 сая төгрөгийн хөрөнгийн зардлын санхүүжилттэй холбоотойгоор өссөн байна.

Аудитын илрүүлэлт:

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд нэгтгэгдсэн байгууллагуудын санхүүгийн тайланд зардлын данстай холбоотой нийт 237.8 сая төгрөгийн зөрчил илэрлээ. Үүнээс материаллаг дүнтэй нийтлэг зөрчлийг дурдвал:

- Төсвийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авахдаа гэрээ байгуулаагүй, ажил гүйцэтгүүлсний хөлс олгохдоо гэрээ дүгнэсэн акт үйлдээгүй, бүрдэл дутуу анхан шатны баримтаар зарцуулсан./Адаацаг сумын ЗДТГ 13.7 сая, /

- Сумын хөгжлийн бодлогын баримт бичиг, үндсэн чиглэлд тусгагдаагүй, сумын иргэдийн саналаар дэмжигдээгүй төсөл арга хэмжээг хэрэгжүүлсэн / Говь-Угтаал сумын ОНХС 27.6 сая, Өндөршил сумын ОНХС 33.3 сая /

- Төсвийн хөрөнгөөр үндсэн хөрөнгө, бэлэг дурсгалын зүйлс худалдан авахдаа гэрээ байгуулаагүй, төсвийг хяналтгүй зарцуулсан. /АЗДТГ 59.7 сая /

- Ажил гүйцэтгэх гэрээг зөрчин гэрээг дүгнээгүй, ажлыг хүлээж аваагүй байхад төлбөрийг шилжүүлсэн./АЗДТГ 9.9 сая/

- Орон тоо, цалингийн төсөв батлагдаагүй орон тоонд ажилтан авч цалинжуулан, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан. /Луус сумын ЭМТ 3.8 сая, Хулд сумын ЕБС 1.0 сая, Аймгийн ЗДТГ 10.8 сая, Цагаандэлгэр ЭМТ 6.8 сая/

- Гэрээгээр гүйцэтгүүлсэн ажлын хөлсийг үндсэн цалингийн зардлаас зарцуулсан./ТХДЖТ 8.3 сая/

Шийдвэрлэсэн нь: Зардалтай холбоотой дээрх зөрчлүүдэд 21.5 сая төгрөгийн төлбөрийн акт, 216.3 сая төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлсэн

3.6 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаар тайлбар, тодруулга

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Төсвийн төлөвлөлт

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн харьяа байгууллагуудын 2020 оны төсвийн зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр, нийт зарлагыг 58,127.8 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд аймгийн Засаг даргын хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан 58,127.8 сая төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 48,742.7 сая төгрөгийг урсгал зардалд, 6,981.3 сая төгрөгийг хөрөнгийн зардалд, 2,403.8 сая төгрөгийг эргэж төлөгдөх зээлд зарцуулахаар баталжээ.

Нийт зардлын 33,799.9 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 305.7 сая төгрөгийг Нийгмийн даатгалын сангаас, 18,737.4 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 5,284.8 сая төгрөгийг төсөвт байгууллагын үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр 31,747.1 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 222.3 сая төгрөгийг Нийгмийн даатгалын сангаас, 17,905.9 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 1,940.2 сая мянган төгрөгийг төсөвт байгууллагын үйл ажиллагааны орлогоос нийт 51,815.5 сая төгрөгийн санхүүжилтийг авсан нь батлагдсан төсвөөс 6,312.3 мянган төгрөгөөр дутуу байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 49,631.5 сая төгрөг буюу 85.4 хувьтай байна. Хөрөнгийн зардлыг 4,097.2 сая төгрөгөөр дутуу зарцуулсан нь ОНХС-ийн хөрөнгөөр хийгдэх ажлын санхүүжилт хуваарийн дагуу ирээгүй, оны эцэст шийдэгдсэн ч худалдан авалтын тендер зарлагдаагүйн улмаас төлөвлөсөн ажлууд хийгдээгүйтэй холбоотой байна.

Нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Нэмэлт санхүүжилтээр нийт 4,004.9 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ. Үүнээс бараа ажил үйлчилгээний зардалд 2,726.3 сая, урсгал шилжүүлгийн зардалд 38.6 сая, хөрөнгийн зардалд 879.6 сая нийт 3,644.4 сая төгрөгийг зарцуулж, үлдэгдэл 360.4 сая төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

3.7 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

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

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 115 төсвийн байгууллага, 17 орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар, 31 тусгай зориулалтын сан, 15 сумын нэгтгэсэн тайлан нийт 178 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 166 байгууллагыг аудитад хамруулан, 10 байгууллагад итгэл үзүүлэн, 2 байгууллагыг /Баянжаргалан сумын ЭЭС, Дэрэн сумын Эрдэм шинжилгээ, туршилт үйлчилгээний төв/ аудитад хамруулаагүй.

Аудитад хамрагдсан харьяа байгууллагуудаас 109 байгууллагыг түүвэрт хамруулж, 57 байгууллагад дүгнэлт хүргүүллээ. Үүнд: “Зөрчилгүй” 50, “Хязгаарлалттай” 6 /Сайхан-Овоо, Гурвансайхан, Хулд сумдын нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, Цагаандэлгэр, Өндөршил сумдын ЗДТГ, Хулд сумын ЭМТ/, “Сөрөг” 1 /Дундговь аймгийн Засаг даргын Тамгын газар/ дүгнэлт гаргасан байна.

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитаар дотоод хяналттай холбоотой 2, хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой 1, нийт 3 зөвлөмжийг менежментийн захидлаар хүргүүллээ.

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 1,446.3 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 504.3 сая төгрөгийн 72 алдааг аудитын явцад залруулж, 165.3 сая төгрөгийн зөрчилд 88 төлбөрийн акт тогтоож, 750.0 сая төгрөгийн зөрчилд 196 албан шаардлага, 26.7 сая төгрөгийн алдаа, зөрчилд 19 зөвлөмж өглөө.

Орон нутгийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар

Харьяа төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 15 байгууллагын санхүүгийн тайланд “Зөрчилгүй” 12, “Хязгаарлалттай” 3 /Сайхан-Овоо, Гурвансайхан, Хулд сумдын нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан/ дүгнэлт гаргасан байна.

Аудитаар нийт 26 алдаа, зөрчил илрүүлснээс 0.01 сая төгрөгийн 1 алдааг аудитын явцад залруулж, Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчлийг арилгах 11 албан шаардлага, сумдын нягтлан бодогч, төсвийн шууд захирагч нарын ур чадвар, эрх зүйн мэдлэгийг сайжруулах, насжилт өндөртэй авлагыг барагдуулах ажил зохион байгуулах талаар 14 зөвлөмж хүргүүлээд байна.

Төсвийн шууд захирагчийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар

Харьяа төсвийн 115 байгууллагаас 10 байгууллагад итгэл үзүүлж, 64 санхүүгийн тайланг түүвэрт хамруулж, 41 санал дүгнэлт гаргаснаас “Зөрчилгүй” 37, “Хязгаарлалттай” 3 /Цагаандэлгэр, Өндөршил сумдын ЗДТГ, Хулд сумын ЭМТ/, “Сөрөг” 1 /аймгийн ЗДТГ/ дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 903.2 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 431.0 сая төгрөгийн 50 алдааг аудитын явцад залруулж, 28.1 сая төгрөгийн 46 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 417.4 сая төгрөгийн 146 зөрчилд албан шаардлага, 26.7 сая төгрөгийн 5 алдаа, зөрчилд зөвлөмж хүргүүлээ.

Орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газрын санхүүгийн тайлангийн аудитаар

Харьяа 17 орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газрыг аудит хамруулснаас 15 санхүүгийн тайланг түүвэрт хамруулж, 2 санал дүгнэлт гаргахаас “Зөрчилгүй” 1 /Дундговь-Ус ОНӨААТҮГ/, аудитад хамрагдаагүй 1 /Дэрэн сумын Эрдэм шинжилгээ туршилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГ/ байгууллага байна.

Аудитаар нийт 144.2 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 35.0 сая төгрөгийн 11 алдааг аудитын явцад залруулж, 0.2 сая төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 109.1 сая төгрөгийн 22 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлсэн.

Тусгай санд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар

Харьяа 31 тусгай сангийн санхүүгийн тайланг түүвэрт хамрууллаа. Аудитаар нийт 399.0 сая сая төгрөгийн 69 алдаа, зөрчил илрүүлснээс 38.4 сая төгрөгийн 10 алдааг залруулж, 137.0 сая төгрөгийн 41 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 223.5 сая төгрөгийн 18 зөрчилд албан шаардлага өглөө.

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

Аудит хийх явцад аж ахуйн нэгж, байгууллагуудаас төсөвт байгууллагуудтай холбоотой авлагын судалгааг гаргуулан авсан. Ган-Илч ХХК-аас ирүүлсэн судалгаагаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн харьяа 35 байгууллага 149.0 сая төгрөгийн халаалтын өртэй байна. Энэ нь Ган-Илч ХХК нь Эрчим хүчний зохицуулах хорооны 2019 оны 12 дугаар сарын 12-ны өдрийн “Тариф батлах тухай” 521 дугаар тогтоолын дагуу дулааны эрчим хүчний тарифыг нэмэгдүүлсэнтэй холбоотой байна.

“Тариф батлах тухай” дээрх тогтоол нь 2020 оны төсөв батлагдсанаас хойш гарсан учир Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.2.5-т зааснаар халаалтын төсөв нэмэгдэж батлагдаагүй ба дээрх байгууллагууд санхүүгийн тайландаа өр төлбөрөөр тусгаагүй нь анхаарал татахуйц асуудал байна.

3.9. ШИЛЭН ДАНСНЫ МЭДЭЭЛЭЛ

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан нийт 152 мэдээлэл цахим хуудсанд байршуулахаас 93 мэдээллийг хугацаанд нь, 2 мэдээлэл хугацаа болоогүй, 56 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 1 мэдээллийг огт байршуулаагүй байна.

3.10. ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТИЙН ТАЛААРХ ТАЙЛБАР, ТОДРУУЛГА

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 3 зөвлөмж өгснөөс зөвлөмжийг хэрэгжүүлж, хэрэгжилтийг Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны 12 дугаар сарын 10-ны өдрийн 1/1436 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4. Менежментийн захидал

Дундговь аймаг дахь Төрийн аудитын газар нь аудитын явцад илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг төсвийн ерөнхийлөн захирагчид зориулж бэлтгэсэн болно.

Энэхүү менежментийн захидлын агуулга АОУС-ын дагуу хийгддэг ТАБ-ын аудитын горимоос урган гарсан болно. Бидний хэрэгжүүлсэн горим, сорил нь санхүүгийн тайлангийн санал дүгнэлт гаргахад зориулагдсан.

Тиймээс аудитын зөвлөмж нь дахин хяналт хийх үеийн нөхцөл байдлын талаарх бидний үнэлэлт, дүгнэлтийг тусгаж байгаа болно.

Аудитын газрын энэхүү зөвлөмж нь та бүхний бүртгэл, тайлагнал, хяналтын үйл ажиллагааг сайжруулах зорилготой бөгөөд зөвлөмжийг хүлээн авч, хэрэгжүүлэх нь Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн үүрэг хариуцлага юм.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан төсвийн ерөнхийлөн захирагч болон санхүүгийн ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Санхүүгийн тайланд шууд бөгөөд материаллаг хэмжээгээр нөлөөлж болзошгүй цаашид анхаарвал зохих асуудлыг менежментийн захидалд тэргүүлэх ач холбогдолтойгоос нь эхлэн эрэмбэлэн үзүүлэв.

АСУУДАЛ 1: ДОТООД ХЯНАЛТ

ТЭРГҮҮЛЭХ АЧ ХОЛБОГДОЛ-1

Илрүүлэлт

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 1,446.3 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрсэн. Илэрсэн зөрчлийг дансаар ангилан харуулбал:

- Мөнгөн хөрөнгө данстай холбоотой 5.7 сая төгрөг буюу 0.4 хувь
- Авлагын данстай холбоотой 348.3 сая төгрөг буюу 24.1 хувь
- Бараа материалын данстай холбоотой 60.2 сая төгрөг буюу 4.2 хувь
- Зардлын данстай холбоотой 238.1 сая төгрөг буюу 16.5 хувь
- Орлого данстай холбоотой 4.5 сая төгрөг буюу 0.3 хувь
- Өр төлбөр данстай холбоотой 36.7 сая төгрөг буюу 2.5 хувь
- Үндсэн хөрөнгө данстай холбоотой 64.2 сая төгрөг буюу 4.4 хувь
- НББ-тэй холбоотой 525.4 сая төгрөг буюу 36.3 хувь
- Хууль тогтоомжтой холбоотой 163.1 сая төгрөг буюу 11.3 хувь тус тус эзэлж байна.

Зөвлөмж

Төсөв захирагчдын санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрч буй зөрчлийн агуулгад дүн шинжилгээ хийж, гарсан зөрчлийг арилгах чиглэлээр төлөвлөгөө боловсруулж, санхүүгийн үйл ажиллагаанд тавих хяналтыг тайлант хугацааны явцад хийж, жилийн эцсийн тайлан гарахаас өмнө хэрэгжилт, үр дүнг тооцож ажиллах

Энэ нь УСНББОУС 1 Санхүүгийн тайлангийн толилуулгын 27 дугаар зүйлд /Санхүүгийн тайланд байгууллагын санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээг үнэн зөв толилуулах ёстой. Үнэн зөв толилуулга нь ажил гүйлгээний нөлөөг УСНББОУС-д тодорхойлсны дагуу хөрөнгө, өр төлбөр, орлого, зардлаар тодорхойлж хүлээн зөвшөөрч шударгаар илэрхийлэхийг шаарддаг.

УСНББОУС-ыг шаардлагатай үед нэмэлт тодотгол хавсралтуудын хамт хэрэглэх нь санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв толилуулах үр дүнд хүргэнэ/ заасныг зөрчсөн.

Эрсдэл

- Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого алдагдах
- Дотоод хяналт сулрах
- Хууль, тогтоомж зөрчигдөх

Төсвийн захирагчийн хариу

2021 оны 04 дүгээр сарын 20-ны өдрийн 1/598 дугаар бичгээр санал, тайлбар байхгүй талаар хариу ирүүлэв.

АСУУДАЛ 2: ДОТООД ХЯНАЛТ

ТЭРГҮҮЛЭХ АЧ ХОЛБОГДОЛ-2

Илрүүлэлт

ТЕЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэгдсэн тайланд нэгтгэгдсэн байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн нийт зөрчлийн 10 хувь буюу 144.2 сая төгрөгийг Эмийн эргэлтийн сангийн санхүүгийн үйл ажиллагаатай холбоотой зөрчил эзэлж байна. Үүний 50 хувь буюу 72.2 сая төгрөг нь нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой зөрчил байгаа нь Эм эргэлтийн сангийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд тавих дотоод хяналт сул байна.

Зөвлөмж

Эм эргэлтийн сангийн санхүүгийн үйл ажиллагаа, нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт, дотоод хяналтыг сайжруулах, эдийн засгийн үр өгөөжийг нэмэгдүүлэх ажлыг зохион байгуулж, цаашид тус сангийн бүтэц зохион байгуулалтыг судалж, оновчтой хэлбэрээр шийдвэрлэх

Эрсдэл

- Дотоод хяналт сулрах
- Хууль, тогтоомж зөрчигдөх
- Албан хаагчдын ажлын хариуцлага сулрах

Төсвийн захирагчийн хариу

2021 оны 04 дүгээр сарын 20-ны өдрийн 1/598 дугаар бичгээр санал, тайлбар байхгүй талаар хариу ирүүлэв.

АСУУДАЛ 3: ХУУЛЬ, ТОГТООМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТ

ТЭРГҮҮЛЭХ АЧ ХОЛБОГДОЛ-3

Илрүүлэлт

ТЕЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэгдсэн тайланд нэгтгэгддэг 67 байгууллагын 37.6 хувь нь шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулах мэдээллийг хугацаа хоцроосон, огт мэдээлээгүй зөрчил илэрсэн. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн /Шилэн дансны зарчим/ 4.1.1-т /мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх/, 4.1.3-т /тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх/, 6.1-т /энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан

Зөвлөмж

Шилэн дансны тухай хууль, шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд тавигдах мэдээллийн агуулга нийтлэг стандарт тогтоосон журмыг аймгийн хэмжээнд хэрэгжүүлэх ажил зохион байгуулж, хэрэгжилтэд хяналт тавих

тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ/ заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 4.1.49-т /"дотоод аудит" гэж төсвийн хөрөнгийг зүй зохистой, үр ашигтай зарцуулах, эрсдэлийн удирдлагаар хангахад чиглэсэн төсвийн дотоод хяналтын үйл ажиллагааг/, 14.2.10-т /өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх/ заасныг тус тус хэрэгжүүлээгүй.

Эрсдэл

- Хууль, тогтоомж зөрчигдөх
- Мэдээллийн ил тод байдал алдагдах

Төсвийн захирагчийн хариу

2021 оны 04 дүгээр сарын 20-ны өдрийн 1/598 дугаар бичгээр санал, тайлбар байхгүй талаар хариу ирүүлэв.

БЭЛТГЭСЭН:

АХЛАХ АУДИТОР

Т.БАТСАЙХАН

АУДИТОР

Ж.УГТАХБАЯР

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОРЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР
ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ

Х.НАРАНЦАЦРАЛ

Хавсралт

5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

(сая.төгрөгөөр)																				
№	Харьяа байгууллага	Аудитад хамрагдсан хэлбэр						Үүнээс												
		Итгэл үзүүлсэн Түүвэрт хамрагдсан	Дүгнэлт				Нийт зөрчил		Залруулсан		Акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		Хариуцлага тооцох санал	
Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
1	ТЕЗ			1				-	-					3	-					
2	ТТЗ			12	3			26.0	0.0	1.0	0.0			11.0	-	14.0	-			
3	ТШЗ	10	64	37	3	1		247.0	903.2	50.0	430.9	46.0	28.1	146.0	417.5	5.0	26.7			
4	ОНӨААТҮГ		15	1			1	34.0	144.2	11.0	34.9	1.0	0.2	22.0	109.1	-	-			
5	ТЗС		30				1	69.0	398.9	10.0	38.4	41.0	137.0	18.0	223.5	-	-			
	НИЙТ ДҮН	10	109	51	6	1	2	376.0	1,446.3	72.0	504.3	88.0	165.3	197.0	750.0	19.0	26.7	-	-	

Дундговь аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн
тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар тогтоосон төлбөрийн актын нэгтгэл

Д/д	Харьяа байгууллага	Төлбөрийн акт тогтоосон зөрчлийн товч утга	Зөрчлийн дүн /төгрөгөөр/
А	1	2	3
	1. Төсвийн шууд захирагч		
1	Цагаандэлгэр сумын ЗДТГ	Сантехник хариуцсан ажилтантай гэрээ байгуулж, байгууллагын эзэмшлийн тээврийн хэрэгсэл, шатахууныг ашиглан хог ачуулж, ажлын хөлсийг цалинтай давхардуулан олгосон.	525,000.00
2	Цагаандэлгэр сумын ЗДТГ	Төрийн сангийн мэргэжилтний ажлын байрны тодорхойлолтод заасан статистик мэдээллийн ажлыг санхүүгийн албаны даргаар гүйцэтгүүлэн ажил хавсарсны нэмэгдэл олгосон	952,400.00
3	Цагаандэлгэр сумын Соёлын төв	Цалингийн нэмэгдлийг тогтоосон цалингаас илүү олгосон.	11,381.00
4	Сайхан-Овоо сумын ИТХ	Анхан шатны баримтыг үндэслэлгүй, цалинг илүү тооцож олгосон	81,164.00
5	Сайхан-Овоо сумын Цэцэрлэг	Өмнөх оны санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгаагүй, тооцоо нийлсэн актаар баталгаажаагүй өглөгийг халаалтын зардлаас илүү шилжүүлсэн	100,061.00
6	Сайхан-Овоо сумын ЭМТ	Жирэмсэн, амаржсаны чөлөөтэй байх хугацаанд ажилтанд үр дүнгийн урамшууллыг тооцож олгосон.	434,070.00
7	Дэлгэрхангай сумын ЗДТГ	Сумын төрийн сангийн мэргэжилтэнд ажлын байрны тодорхойлолтод заасан статистик мэдээллийн ажлыг гүйцэтгэн ажил хавсарсны нэмэгдэл олгосон.	1,263,003.00
8	Дэлгэрхангай сумын ЕБС	Албан хаагчид ажил хавсарсны нэмэгдэл олгохдоо тушаалд заасан хувь хэмжээнээс хэтрүүлэн, илүү тооцож олгосон.	650,901.00
9	Дэлгэрхангай сумын Цэцэрлэг	Хоол хүнсний зардлаас анхан шатны баримтгүйгээр хоолны материал зарцуулсан.	139,200.00
10	Дэлгэрхангай сумын ЭМТ	Анхан шатны баримтыг хуурамчаар үйлдэн, төсвийг хууль бусаар зарцуулсан.	539,000.00
11	Дэлгэрхангай сумын ЭМТ	Удирдах албан тушаалтанд хөдөлмөрийн нөхцөлийн нэмэгдэл олгосон	199,176.00
12	Адаацаг сумын ЗДТГ	Сумын төрийн сангийн мэргэжилтний ажлын байрны тодорхойлолтод заасан статистик мэдээллийн ажлыг санхүүгийн албаны даргаар гүйцэтгүүлэн, ажил хавсарсны нэмэгдэл олгосон.	1,016,209.00
13	Адаацаг сумын ЭМТ	Албан томилолтоор ажилласан албан хаагчдад хоолны мөнгийг цалингийн сангаас давхардуулан олгосон.	14,000.00
14	Адаацаг сумын ЭМТ	Тээвэр шатахууны зардлаас шатахууныг бүрдэл дутуу анхан шатны баримтаар зарцуулсан.	32,760.00
15	Луус сумын ЗДТГ	Сумын төрийн сангийн мэргэжилтний ажлын байрны тодорхойлолтод заасан статистик мэдээллийн ажлыг санхүүгийн албаны даргаар гүйцэтгүүлэн, ажил хавсарсны нэмэгдэл олгосон.	595,076.00
16	Луус сумын ЗДТГ	Тээвэр шатахууны зардлын зарцуулалтын тооцоо бодоогүй, анхан шатны баримтгүй зарцуулсан.	95,484.00
17	Дэрэн сумын ЭМТ	Албан хаагчид үр дүнгийн урамшууллыг давхардуулан олгосон.	516,930.00
18	Дэрэн сумын ЭМТ	Албан томилолтоор ажилласан албан хаагчдад хоолны мөнгийг цалингийн сангаас давхардуулан олгож, албан томилолтын зардлаас илүү тооцож олгосон.	61,000.00
19	Дэлгэрцогт сумын ЭМТ	Албан хаагчид үр дүнгийн урамшууллыг давхардуулан олгосон.	225,959.00
20	Дэлгэрцогт сумын ИТХ	Төсвийн хэмнэлт, үлдэгдлээс ахмадын санд төвлөрүүлэхдээ хуульд заасан хувь хэмжээнээс илүү хөрөнгө төвлөрүүлсэн.	1,617,178.00

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

21	Дэлгэрцогт сумын ЗДТГ	Сумын төрийн сангийн мэргэжилтний ажлын байрны тодорхойлолтод заасан статистик мэдээллийн ажлыг санхүүгийн албаны даргаар гүйцэтгүүлэн, ажил хавсарсны нэмэгдэл олгосон.	1,405,010.00
22	Дэлгэрцогт сумын ЗДТГ	Холбогдох хууль, тогтоомж болон Авлигатай тэмцэх газрын 05/7908 дугаар албан бичгийг зөрчин Засаг даргын Тамгын газрын даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгчийг хууль бусаар томилсон.	1,111,620.00
23	Дэлгэрцогт сумын ЗДТГ	Ажлаас чөлөөлөгдсөн албан хаагчид ажиллаагүй хугацаанд ногдох ээлжийн амралтыг тооцож нөхөн олгосон.	589,444.00
24	Өлзийт СОЁЛЫН ТӨВ	Ажилчдыг амралттай байх хугацаанд орон нутгийн нэмэгдлийг олгосон.	306,705.00
25	Хулд сумын ИТХ	Анхан шатны баримтыг үндэслэлгүй цалинг илүү олгосон.	52,150.00
26	Хулд сумын ЗДТГ	Ажлын байрны тодорхойлолтод заасан статистик мэдээллийн ажлыг гүйцэтгэсэн сумын төрийн сангийн мэргэжилтэнд ажил хавсарсны нэмэгдэл олгосон.	685,168.00
27	Хулд сумын ЭМТ	Түрээсийн орлого дутуу тооцож төвлөрүүлсэн.	97,800.00
28	Хулд сумын ЭМТ	Албан хаагчид үр дүнгийн урамшууллыг давхардуулан олгосон.	231,504.00
29	Говь-Угтаал сумын ЗДТГ	Сумын төрийн сангийн мэргэжилтний ажлын байрны тодорхойлолтод заасан статистик мэдээллийн ажлыг санхүүгийн албаны даргаар гүйцэтгүүлэн, ажил хавсарсны нэмэгдэл олгосон	1,347,934.00
30	Говь-Угтаал сумын ЕБС	Байгууллагын үндсэн орон тооны бус нягтлан бодогчид үр дүнгийн урамшуулалыг үндсэн байгууллагатай нь давхардуулан олгосон.	221,400.00
31	Өндөршил сумын ЗДТГ	Сумын төрийн сангийн мэргэжилтний ажлын байрны тодорхойлолтод заасан статистик мэдээллийн ажлыг санхүүгийн албаны даргаар гүйцэтгүүлэн, ажил хавсарсны нэмэгдэл олгосон	969,407.00
32	Өндөршил сумын Соёлын төв	Төрийн үйлчилгээний ажилтны үндсэн цалинг Засгийн газрын тогтоолоор батлагдсан албан тушаалын цалингийн сүлжээнээс зөрүүтэй тогтоож илүү олгосон.	60,963.00
33	Өндөршил сумын ЭМТ	Үр дүнгийн урамшууллыг давхардуулан олгосон.	573,341.00
34	Сайнцагаан сумын ГИЦС	Төвлөрсөн халаалттай орон сууцанд амьдардаг алба хаагчдад түлшний хөнгөлөлт олгосон.	736,763.00
35	Сайнцагаан сумын ЭМТ	Үр дүнгийн урамшуулал давхардуулан олгосон.	589,393.00
36	Сайнцагаан сумын 6 дугаар цэцэрлэг	Сахилгын шийтгэлтэй албан хаагчид үр дүнгийн урамшуулал олгосон.	52,340.00
37	Сайнцагаан сумын 6 дугаар цэцэрлэг	Мэргэжил дээшлүүлэх сургалтад суралцаж байгаа албан хаагчид нэмэгдэл, урамшуулал олгосон.	189,870.00
38	Гурвансайхан сумын ЗДТГ	Сумын төрийн сангийн мэргэжилтний ажлын байрны тодорхойлолтод заасан статистик мэдээллийн ажлыг санхүүгийн албаны даргаар гүйцэтгүүлэн, төрийн сангийн албан тушаалын ажлыг 2 хувааж, ажил хавсарсны нэмэгдлийг журмаас хэтрүүлэн, олгосон.	1,684,486.00
39	Боржигон мандал өрхийн эмнэлэг	Албан томилолтоор ажилласан 2 албан хаагчид хоолны мөнгийг цалингийн сангаас давхардуулан олгосон.	30,000.00
40	Боржигон мандал өрхийн эмнэлэг	Байгууллагын төсвөөс анхан шатны баримтгүйгээр гүйлгээ хийж зарцуулсан.	234,000.00
41	Гэр бүл хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газар	Төрийн үйлчилгээний албан хаагчдад төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдэл 56,175.00 төгрөгийг илүү олгосонг суутгаагүй.	56,175.00
42	Дундговь аймгийн ЗДТГ	Албан хаагчдад биеэр эдлээгүй амралтын хоногт ногдох урамшууллыг дундаж цалин хөлснөөс тооцож, урамшууллыг илүү тооцож олгосон.	3,060,997.00
43	Дундговь аймгийн ЗДТГ	Хяналтын тооллого хийх явцад бараа материалын тайлангийн үлдэгдэлд тайлагнасан "У.Хүрэлсүх" ном дутагдсан.	3,600,000.00
44	Орон нутгийн өмчийн газар	2020 онд албан томилолтоор ажилласан албан хаагчдад хоолны мөнгийг цалингийн сангаас давхардуулан олгосон.	132,790.00

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

45	Өлзийт мандал өрхийн эмнэлэг	Төвлөрсөн халаалтад холбогдсон орон сууцанд амьдардаг албан хаагчдад түлшний хөнгөлөлт олгосон.	796,500.00
46	Төв халхын дуулалт жүжгийн газар	Орлого төвлөрүүлээгүй.	183,250.00
2. Тусгай зориулалтын сан			
47	Говь-Угтаал сумын СХС	Нэр бүхий 2 төсөл хэрэгжүүлэгчид гэрээнд заасны дагуу үндсэн зээл, зээлийн хүүг төлөлгүй хугацаа хэтрүүлж сум хөгжүүлэх санд хохирол учруулсан.	3,353,610.00
48	Хулд сумын СХС	Нэр бүхий 7 төсөл хэрэгжүүлэгчид гэрээнд заасны дагуу үндсэн зээл, зээлийн хүүг төлөлгүй хугацаа хэтрүүлж сум хөгжүүлэх санд хохирол учруулсан.	46,415,464.00
49	Дэлгэрцогт сумын СХС	Нэр бүхий 6 төсөл хэрэгжүүлэгчид гэрээнд заасны дагуу үндсэн зээл, зээлийн хүүг төлөөгүй, хугацаа хэтрүүлж сум хөгжүүлэх санд хохирол учруулсан	12,324,261.00
50	Сайхан-Овоо сумын ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр хийгдсэн “Багийн төвүүдийн тохижилт, халаалт шийдвэрлэх ажил” –ын санхүүжилтийг гэрээ байгуулсан иргэдийн бүлгийн ахлагчийн дансанд шилжүүлсний дараа багийн Засаг дарга нарын хувийн данс руу шилжүүлэн ажлын гүйцэтгэл дутуу байхад, засварын ажил, тоног төхөөрөмж хүлээн авсан актыг хуурамчаар үйлдэж, анхан шатны баримтгүй гүйлгээ хийж төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	979,800.00
51	Сайхан-Овоо сумын ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр хийгдсэн “Халуун усны засвар, төвлөрсөн халаалтад холбох ажил” -ын гүйцэтгэл дутуу, ажил бүрэн хийгдээгүй байхад засварын ажлыг хүлээн авсан актыг хуурамчаар үйлдэж, анхан шатны баримтгүй гүйлгээ хийж төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	1,240,000.00
52	Адаацаг сумын СХС	Нэр бүхий 11 төсөл хэрэгжүүлэгчид гэрээнд заасны дагуу үндсэн зээл, зээлийн хүүг төлөлгүй хугацаа хэтрүүлж сум хөгжүүлэх санд хохирол учруулсан	8,740,200.00
53	Луус сумын СХС	Нэр бүхий 2 төсөл хэрэгжүүлэгчид гэрээнд заасны дагуу үндсэн зээл, зээлийн хүүг төлөөгүй, хугацаа хэтрүүлж сум хөгжүүлэх санд хохирол учруулсан	3,851,500.00
54	Гурвансайхан сумын СХС	Нэр бүхий 2 төсөл хэрэгжүүлэгчид гэрээнд заасны дагуу үндсэн зээл, зээлийн хүүг төлөөгүй, хугацаа хэтрүүлж сум хөгжүүлэх санд хохирол учруулсан.	33,864,761.00
55	Эрдэнэдалай сумын СХС	Нэр бүхий 8 төсөл хэрэгжүүлэгчид гэрээнд заасны дагуу үндсэн зээл, зээлийн хүүг төлөлгүй хугацаа хэтрүүлж сум хөгжүүлэх санд хохирол учруулсан	20,376,958.00
56	Сайнцагаан сумын СХС	Нэр бүхий 1 төсөл хэрэгжүүлэгчид гэрээнд заасны дагуу үндсэн зээл, зээлийн хүүг төлөлгүй хугацаа хэтрүүлж сум хөгжүүлэх санд хохирол учруулсан.	5,863,048.92
3. ОНӨААТҮГ			
57	Дундговь аймгийн Өндөршил сумын Эм эргэлтийн сан	Эмийн борлуулалтын орлогыг харилцах дансанд тушаагаагүй, бэлэн мөнгөний үлдэгдэлд тайлагнаагүй, дутаасан.	194,830.00
НИЙТ ЗӨРЧЛИЙН ДҮН			165,273,394.92

**Дундговь аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн
тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар хүргүүлсэн албан шаардлагын нэгтгэл**

Д/Д	Харьяа байгууллага	Алдаа, зөрчлийн утга	Албан шаардлагын дүн
1	Цагаандэлгэр сумын ЗДТГ	Анхан шатны баримтын бүрдэл хангаагүй баримтаар бэлтгэн нийлүүлэгчрүү засварын материалын үнэ шилжүүлсэн, хөрөнгийг хүлээн аваагүй боловч орлого авч хөрөнгийн тооллогын бүртгэлд оруулсан.	2,765,600.00
2	Цагаандэлгэр сумын ЗДТГ	Тайлант хугацаанд 27 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 4 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй байна.	-
3	Цагаандэлгэр сумын ИТХ	Ажил олгогчоос төлөх НДШ-ийг цалингийн зардлаас төлсөн.	197,377.00
4	Цагаандэлгэр сумын ЭМТ	Хуучин эмнэлгийн байрны 2 өрөөг орон сууцны зориулалтаар албан хаагчдад үнэ төлбөргүйгээр ашиглуулсан.	-
5	Цагаандэлгэр сумын ЭМТ	Батлагдсан орон тооны хязгаараас давуулан ажил хавсарсны нэмэгдэл олгосон.	6,890,027.00
6	Цагаандэлгэр сумын ЭМТ	Тайлант хугацаанд 42 мэдээллийг хугацаа хоцроож шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан байна	-
7	Сайхан-Овоо сумын ЗДТГ	Шилэн дансны цахим хуудсанд 11 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 2 мэдээллийг байршуулаагүй.	-
8	Сайхан-Овоо сумын ЗДТГ	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний зардлаас олгох гэрээтийн цалинг цалингийн сангаас олгосон.	1,610,950.00
9	Сайхан-Овоо сумын ИТХ	Шилэн дансны цахим хуудсанд заавал байршуулах 165 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 153, хугацаа болоогүй 2, хугацаа хоцорсон 10 мэдээлэл мөн мэдээлэл дутуу оруулсан байна.	-
10	Сайхан-Овоо сумын Соёлын төв	Шилэн дансны цахим хуудсанд заавал байршуулах мэдээллийг хуульд заасан хугацаанаас хугацаа хоцроож мэдээлсэн;	-
11	Сайхан-Овоо сумын ЕБС	Шилэн дансны цахим хуудсанд заавал байршуулах 165 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 146, хугацаа хоцорсон 17 мэдээлэл мөн мэдээлэл дутуу оруулсан байна.	-
12	Сайхан-Овоо сумын Цэцэрлэг	Тайлант хугацаанд 25 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 1 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй байна.	-
13	Сайхан-Овоо сумын Цэцэрлэг	Урсгал засварын зардлаас үндсэн хөрөнгө бэлтгэн бараа материалын дансанд бүртгэсэн.	1,059,000.00
14	Сайхан-Овоо сумын ЭМТ	Шилэн дансны цахим хуудсанд заавал байршуулах 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 101, хугацаа хоцорсон 39, огт мэдээлээгүй 7 мэдээлэл мөн мэдээлэл дутуу оруулсан байна.	-
15	Сайхан-Овоо сумын ЭМТ	Ажил олгогчоос төлөх НДШ-ийг цалингийн зардлаас төлсөн.	124,822.00
16	Сайхан-Овоо сумын СХС	Сум хөгжүүлэх сангийн тухайн жилийн хүүгийн орлогоос хяналтын зардалд зарцуулах зардлын хязгаарыг хэтрүүлэн зарцуулсан	317,595.00
17	Сайхан-Овоо сумын ОНХС	Сангийн хөрөнгөөр хийгдсэн “ЭМТ –ын цогцос хадгалах байр, авто машины дулаан гражийн барилга барих”, “Багийн төвүүдийн тохижилт, халаалт шийдвэрлэх” ажлаар бэлтгэгдсэн хөрөнгийг бүртгээгүй, санхүүгийн тайланд тусгаагүй.	13,012,000.00
18	Сайхан-Овоо сумын ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр хийгдсэн “Багийн төвүүдийн тохижилт, халаалт шийдвэрлэх ажил” –ын санхүүжилтээс золбин нохой устгах ажлын зардалд зарцуулж, анхан шатны баримтгүй гүйлгээ хийж төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	569,000.00

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

19	Сайхан-Овоо сумын ТЗС	Мал хамгаалах сангийн авлагад 25 сараас дээш насжилт өндөртэй авлагыг барагдуулах арга хэмжээ авч ажиллаагүй байна. Авлагын үлдэгдлийн тооцоог багийн засаг дарга нар болон няравтай хийж баталгаажуулсан боловч малчдаас авах зарим авлага тодорхой бус, бодитой эсэх нь эргэлзээтэй байна.	22,456,000.00
20	Сайхан-Овоо сумын ТТЗ	Тайлант хугацаанд 13 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 3 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй байна.	-
21	Дэлгэрхангай сумын ЗДТГ	Тайлант хугацаанд 22 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 2 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй.	-
22	Дэлгэрхангай сумын ИТХ	Шилэн дансны цахим санд нийт 165 мэдээлэл байршуулахаас 14 мэдээллийг хугацаа хоцроож байна.	-
23	Дэлгэрхангай сумын Соёлын төв	Шилэн дансны цахим хуудсанд заавал байршуулах 165 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 136, хугацаа болоогүй 2, хугацаа хоцорсон 27 мэдээлэл мөн мэдээлэл дутуу оруулсан байна.	-
24	Дэлгэрхангай сумын ЕБС	Хүүхдийн хоолны ордер дутуу хөтөлсөн, худалдан авсан хүнсний материалыг орлогод тусгаагүй	-
25	Дэлгэрхангай сумын ЕБС	Тайлант хугацаанд 40 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 2 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй байна.	-
26	Дэлгэрхангай сумын ЕБС	Ажлаас чөлөөлөгдөж, хөдөлмөрийн гэрээ дуусгавар болсон ажилтанд үр дүнгийн урамшуулал олгосон.	923,162.00
27	Дэлгэрхангай сумын Цэцэрлэг	Ажилтанд олгох хөдөлмөрийн чадвар түр хугацаагаар алдсан тэтгэмжийг, ажил олгогчгоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийн зардлаас төлсөн.	80,686.37
28	Дэлгэрхангай сумын ЭМТ	Жолоочид байгаа шатахууны үлдэгдлийг бүртгэлд үлдэгдлээр тайлагнаагүй.	82,150.00
29	Дэлгэрхангай сумын ЭМТ	Хяналтын тооллогоор хөрөнгө /2 ширээ/ дутагдсан.	130,000.00
30	Дэлгэрхангай сумын ТЗС	Сангийн хөрөнгөөр худалдан авсан биет бус хөрөнгийг Засаг даргын тамгын газрын машин тоног төхөөрөмжийн дансанд орлого авсан.	9,000,000.00
31	Дэлгэрхангай сумын ТТЗ	Тайлант хугацаанд 19 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 5 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй байна.	-
32	Адаацаг сумын ЗДТГ	Төсвийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авахдаа гэрээ байгуулаагүй, ажил гүйцэтгүүлсний хөлс олгохдоо гэрээ дүгнэсэн акт үйлдээгүй, бүрдэл дутуу анхан шатны баримтаар зарцуулсан.	13,729,000.00
33	Адаацаг сумын ЗДТГ	Тайлант хугацаанд 18 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 1 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй байна.	-
34	Адаацаг сумын Соёлын төв	Шилэн дансны цахим хуудсанд заавал байршуулах 165 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 159, хугацаа болоогүй 2, мэдээлээгүй 1, хугацаа хоцорсон 3 мэдээлэл мөн хөрөнгө зарцуулахтай холбоотой шийдвэрийн мэдээлэл дутуу оруулсан байна.	-
35	Адаацаг сумын ЕБС	Аж ахуйн материалаас мал амьтдыг хөрөнгө зарцуулах шийдвэргүйгээр зарцуулсан.	1,800,000.00
36	Адаацаг сумын ЕБС	Тайлант хугацаанд 8 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 4 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй.	-
37	Адаацаг сумын ЭМТ	Цалингийн зардлаас шагналыг зориулалт бусаар, буруу эрх зүйн заалт үндэслэж олгосон.	479,883.00
38	Адаацаг сумын ЭМТ	Ээлжийн амралтаа биеэр эдлэж чадаагүй багийн их эмч Г.Эрдэнэбаатарт нэг сарын цалинтай тэнцэх мөнгөн урамшууллыг олгохдоо тушаал шийдвэр гаргалгүй олгосон.	731,369.00
39	Адаацаг сумын ЭМТ	“Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг үйлчилгээний төлбөр хураамж”-ийн зардлаас дулааны эрчим хүчний зардлыг санхүүжүүлж, төсвийн зориулалт бусаар зарцуулсан.	7,320,000.00
40	Адаацаг сумын ОНХС	Улсын төсвийн байгууллагын хөрөнгийн зардалд зориулалт бусаар зарцуулсан.	5,900,000.00
41	Луус сумын Цэцэрлэг	Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 165 мэдээллээс 6 мэдээлэл хугацаа хоцроосон байна.	-
42	Луус сумын ЭМТ	Батлагдаагүй орон тоонд эм баригч ажиллуулан ажил хавсарсны нэмэгдэл бодож олгосон.	3,839,064.00
43	Луус сумын ЭМТ	Агуулахын бүртгэл хөтлөөгүй.	-
44	Луус сумын ЗДТГ	Тайлант хугацаанд шилэн дансны цахим хуудсанд 34 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан, мөн хөрөнгө зарцуулахтай холбоотой шийдвэрүүдийг дутуу оруулсан байна.	-
45	Луус сумын ЗДТГ	Албан хаагчийн цалинг Нийгмийн даатгалын тайланд дутуу тайлагнасан.	222,263.00
46	Луус сумын ЗДТГ	Гэрэл цахилгааны зардлаас шуудан, холбоо интернэтийн төлбөр төлсөн.	102,000.00
47	Луус сумын ЗДТГ	2020 оны 3,12-р саруудад зарцуулсан тээвэр шатахууны зардлын зарцуулалтын тооцоо бодоогүй, баталгаажуулаагүй байна.	148,930.00

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

48	Луус сумын ИТХ	Шилэн дансны цахим хуудсанд нийт 165 мэдээлэл байршуулахаас 17 мэдээллийг нь хугацаа хоцроосон, 8 мэдээллийг байршуулаагүй байна.	-
49	Луус сумын ЗДТГ	Шилэн дансны цахим хуудсанд заавал байршуулах 165 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 142, хугацаа хоцорсон 16 мэдээлэл, мэдээлээгүй 5 байна.	-
50	Луус сумын ЗДТГ	2020 оны 11, 12-р саруудад улсын хэмжээнд өндөржүүлсэн бэлэн байдал зарласантай холбоотой пост, эргүүлд олгосон тээвэр, шатахууны зардлын тооцоог дутуу бодож, анхан шатны баримтаар баталгаажуулаагүй.	4,413,580.00
51	Луус сумын ЗДТГ	2019 оны 8, 9-р саруудад зарцуулсан тээвэр шатахууны зардлын зарцуулалтын тооцоог бодоогүй, баталгаажуулаагүй.	663,180.00
52	Луус сумын ТТЗ	Шилэн дансны цахим хуудсанд тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих 149 мэдээллээс 32 мэдээллийг хугацаа хоцроосон байна.	-
53	Дэрэн сумын Соёлын төв	Шилэн дансны цахим хуудсанд заавал байршуулах мэдээллээс мэдээлээгүй 13, хугацаа хоцорсон 14 мэдээлэл мөн хөрөнгө зарцуулахтай холбоотой шийдвэрийн мэдээлэл дутуу оруулсан байна.	-
54	Дэрэн сумын Соёлын төв	Албан хаагчдад өвлийн улирлын түлш худалдан авах зардлын зохих хэсгийг олгохдоо төсвийг үр ашиггүй, хэмнэлтгүй зарцуулсан.	-
55	Дэрэн сумын ЭМТ	2020 оны 3, 4 дүгээр улиралд өөрийн эзэмшлийн авто машинд зарцуулсан тээвэр шатахууны зардлыг хяналтгүй зарцуулж, зарцуулалтын тооцоог /Жолоочийн тооцоо/ хууль журмын дагуу бодож баталгаажуулаагүй.	5,259,942.00
56	Дэрэн сумын ЭМТ	Ажил гүйцэтгүүлэх гэрээгээр сантехник, авто машины засвар үйлчилгээ хийсэн 2 иргэнд олгосон ажлын хөлснөөс нийгмийн даатгалын шимтгэл, хувь хүний орлогын албан татварыг суутгаагүй.	470,085.00
57	Дэрэн сумын ЭМТ	“Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг үйлчилгээний төлбөр хураамж”-ийн зардлаас дулааны эрчим хүчний зардлыг санхүүжүүлж, төсвийн зориулалт бусаар зарцуулсан.	5,520,600.00
58	Дэрэн сумын ЕБС	Нэг удаагийн тэтгэмж, урамшууллын зардлаас гадны хүнд урамшуулал олгож, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	1,435,200.00
59	Дэрэн сумын ЕБС	Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 165 мэдээллээс 2 мэдээлэл хугацаа хоцроосон, 1 мэдээллийг цахим хуудсанд байршуулаагүй байна.	-
60	Дэрэн сумын ИТХ	Шилэн дансны цахим санд нийт 165 мэдээлэл байршуулахаас 23 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 4 мэдээллийг байршуулаагүй байна.	-
61	Дэрэн сумын ИТХ	Албан хаагчдад өвлийн улирлын түлш худалдан авах зардлын зохих хэсгийг олгохдоо төсвийг үр ашиггүй, хэмнэлтгүй зарцуулсан.	-
62	Дэрэн сумын ЗДТГ	Цагдаагийн машинд үйлчилгээ хийлгэж, зардлыг төсвөөс санхүүжүүлсэн.	400,000.00
63	Дэрэн сумын ЗДТГ	Албан хаагчдад өвлийн улирлын түлш худалдан авах зардлын зохих хэсгийг олгохдоо төсвийг үр ашиггүй, хэмнэлтгүй зарцуулсан.	-
64	Дэрэн сумын ЗДТГ	Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 165 мэдээллээс 33 мэдээлэл хугацаа хоцроосон, 2 мэдээллийг цахим хуудсанд байршуулаагүй байна.	-
65	Дэрэн сумын ОНХС	Насжилт өндөртэй сургуулийн зураг төсвийн авлагын үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй, барагдуулах ажил зохион байгуулаагүй.	8,000,000.00
66	Дэрэн сумын ТТЗ	Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс 6 мэдээлэл хугацаа хоцроосон, 1 мэдээллийг цахим хуудсанд байршуулаагүй байна.	-
67	Дэлгэрцогт сумын ЭМТ	Тайлант хугацаанд шилэн дансны цахим хуудсанд 10 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан, мөн хөрөнгө зарцуулахтай холбоотой шийдвэрүүдийг дутуу оруулсан байна.	-
68	Дэлгэрцогт сумын ЭМТ	Ажил олгогчоос төлөх НДШ-ийг цалингийн зардлаас гаргасан.	1,374,558.00
69	Дэлгэрцогт сумын ЭМТ	Тээвэр шатахууны зардлаас хог хаягдлын төлбөр төлсөн.	492,900.00
70	Дэлгэрцогт сумын ЭМТ	Албан ажлын хэрэгцээнд хувийн авто машинаар ажил гүйцэтгэхэд гэрээ байгуулаагүй, түлш шатахуун олгосон.	-
71	Дэлгэрцогт сумын ЕБС	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс зардлаас хөрөнгө худалдан авсан байна.	2,080,000.00

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

72	Дэлгэрцогт сумын ЕБС	Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 165 мэдээллээс 8 мэдээлэл хугацаа хоцроосон, 1 мэдээллийг цахим хуудсанд байршуулаагүй байна.	-
73	Дэлгэрцогт сумын ИТХ	Шилэн дансны цахим санд нийт 165 мэдээлэл байршуулахаас 18 мэдээллийг хугацаа хоцроосон байна. Энэ нь шилэн дансны тухай хуулийн 4.1.3-т /тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх/ дахь заалтыг зөрчсөн байна.	-
74	Дэлгэрцогт сумын ИТХ	Цалингийн зардлаас ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийг төлсөн	47,703.00
75	Дэлгэрцогт сумын Цэцэрлэг	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс зардлаас хөрөнгө худалдан авсан байна.	9,801,000.00
76	Дэлгэрцогт сумын Цэцэрлэг	Томилолтын зардлаас "албан томилолт"-ын хуурамч баримт бүрдүүлэн тээврийн хөлсөнд зориулалт бусаар зарцуулсан.	238,000.00
77	Дэлгэрцогт сумын Цэцэрлэг	Хувилбарт сургалтын зардлыг цалингийн зардлаас зарцуулсан.	510,430.00
78	Дэлгэрцогт сумын Цэцэрлэг	Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 165 мэдээллээс 8 мэдээлэл хугацаа хоцроосон, 1 мэдээллийг цахим хуудсанд байршуулаагүй байна.	-
79	Дэлгэрцогт сумын Соёлын төв	Шилэн дансны цахим хуудсанд заавал байршуулах 165 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 147, хугацаа болоогүй 2, хугацаа хоцорсон 16 мэдээлэл мөн хөрөнгө зарцуулахтай холбоотой тушаал, шийдвэрийн мэдээлэл дутуу оруулсан байна.	
80	Банжаргалан сумын ЕБС	Насжилт өндөртэй авлагын үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй, барагдуулах ажил зохион байгуулаагүй.	3,207,012.00
81	Банжаргалан сумын ЕБС	Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 165 мэдээллээс 12 мэдээлэл хугацаа хоцроосон, 7 мэдээллийг цахим хуудсанд байршуулаагүй байна.	-
82	Банжаргалан сумын ЗДТГ	Шүүхийн шийдвэрээр буцаж ажилдаа орсон албан хаагчийн ажилгүй байсан хугацааны цалин хөлсийг цалингийн зардлаас гаргаж авлагаар бүртгэсэн ч холбогдох буруутай албан тушаалтнаар нөхөн төлүүлээгүй байна.	8,556,927.00
83	Банжаргалан сумын ЗДТГ	Тайлант хугацаанд шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээлэл дутуу оруулсан, тогтмол мэдээлэх 5 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 1 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй.	-
84	Банжаргалан сумын ЭМТ	Насжилт өндөртэй авлагын үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй, барагдуулах ажил зохион байгуулаагүй.	896,562.00
85	Банжаргалан сумын ЭМТ	Тайлант хугацаанд шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээлэл дутуу оруулсан, тогтмол мэдээлэх 9 мэдээллийг хугацаа хоцроож цахим хуудсанд мэдээлсэн байна.	-
86	Банжаргалан сумын ОНХС	Нийтийн эзэмшлийн мод ургамал, цэцэрлэгжүүлэлтийн талбай арчлах ажлыг гэрээгээр гүйцэтгүүлсэн 4 иргэний ажлын хөлснөөс нийгмийн даатгалын шимтгэл суутгалгүй хувь хүний орлогын албан татвар суутган тооцож олгосон.	1,923,600.00
87	Банжаргалан сумын ТЗС	Сангийн хөрөнгөөр нисдэг камер худалдан авахдаа зах зээлийн үнээс хэт өндрөөр худалдан авсан.	6,720,000.00
88	Банжаргалан сумын ТТЗ	Тайлант хугацаанд оруулбал зохих мэдээллээс 59 мэдээлэл хугацаа хоцроосон байна.	
89	Өлзийт сумын ИТХ	Шилэн дансны цахим хуудсанд заавал байршуулах 165 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 151, хугацаа хоцорсон 12 мэдээлэл мөн хөрөнгө зарцуулахтай холбоотой шийдвэр дутуу оруулсан байна.	
90	Өлзийт сумын ЗДТГ	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардлаас зарцуулж албан хаагчдыг амралт сувилалд амруулсан.	2,360,530.00
91	Өлзийт сумын ЗДТГ	Албан хаагчдын ар гэрт дэмжлэг тусламж үзүүлэх, дархлаа дэмжихээр нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардлаас гаргаж төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан	540,000.00
92	Өлзийт сумын ЗДТГ	Тайлант хугацаанд 8 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 3 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй байна.	
93	Өлзийт сумын ТТЗ	Шилэн дансны цахим санд нийт 165 мэдээлэл байршуулахаас 10-г нь хугацаа хоцроосон, 4 мэдээллийг байршуулаагүй байна.	
94	Өлзийт сумын ЕБС	Цалингийн зардлаас суутгах нийгмийн даатгалын шимтгэлийг ажил олгогчоос төлсөн.	2,409,976.00
95	Өлзийт сумын ЕБС	Шилэн дансны цахим санд нийт 165 мэдээлэл байршуулахаас 16-г нь хугацаа хоцроосон, 4 мэдээллийг байршуулаагүй байна.	
96	Өлзийт сумын СХС	Сум хөгжүүлэх сангийн тухайн жилийн хүүгийн орлогоос хяналтын зардалд зарцуулах зардлын хязгаарыг хэтрүүлэн зарцуулсан.	173,708.00
97	Өлзийт сумын ТТЗ	Шилэн дансны цахим санд нийт 151 мэдээлэл байршуулахаас 23-г нь хугацаа хоцроосон, 2 мэдээллийг байршуулаагүй байна.	
98	Хлд сумын ИТХ	Шилэн дансны цахим хуудсанд заавал байршуулах 165 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 137, хугацаа хоцорсон 24 мэдээлэл мөн хөрөнгө зарцуулахтай холбоотой шийдвэр дутуу оруулсан байна.	

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

99	Хулд сумын ИТХ	Даатгуулагчаас төлөх шимтгэлийг ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийн зардлаас төлсөн.	67,150.00
100	Хулд сумын ЗДТГ	Үр дүнгийн тайлангийн цалингийн зардлыг анхан шатны баримтаас зөрүүтэй тайлагнасан.	448,932.47
101	Хулд сумын ЗДТГ	Тайлант хугацаанд 21 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 3 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй байна.	
102	Хулд сумын ЭМТ	Цалингийн зардлаас суутгах нийгмийн даатгалын шимтгэлийг ажил олгогчоос төлсөн.	420,078.00
103	Хулд сумын ЭМТ	ажил дүгнэлгүй үр дүнгийн урамшуулал олгосон.	5,535,569.28
104	Хулд сумын ЭМТ	Шилэн дансны цахим санд нийт 165 мэдээлэл байршуулахаас 15-г нь хугацаа хоцроосон, 1 мэдээллийг байршуулаагүй байна.	
105	Хулд сумын ЕБС	Батлагдаагүй Хөдөлмөрийн аюулгүй байдал хариуцсан ажилтны орон тоонд ажил хавсарсны нэмэгдэл цалин тооцож олгосон.	1,013,714.00
106	Хулд сумын ЕБС	Шилэн дансны цахим санд нийт 165 мэдээлэл байршуулахаас 16-г нь хугацаа хоцроосон, 4 мэдээллийг байршуулаагүй байна.	
107	Хулд сумын Цэцэрлэг	Шилэн дансны цахим санд нийт 165 мэдээлэл байршуулахаас 12 мэдээллийг нь хугацаа хоцроосон, 13 мэдээллийг байршуулаагүй байна.	
108	Хулд сумын Цэцэрлэг	Ажил олгогчоос төлөх НДШ-ийн зардлыг цалингийн зардлаас төлсөн.	73,666.00
109	Хулд сумын ТЗС	БХС-ийн өглөгийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй.	30,445,600.00
110	Хулд сумын ТЗС	МХС-ийн авлагыг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй.	7,815,520.00
111	Хулд сумын ТЗС	МХС-ийн өглөгийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй.	10,861,000.00
112	Хулд сумын ТЗС	МХС-ийн хангамжийн материалыг жилийн эцсээр тоолоогүй, тооцоо бодож үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй.	21,527,750.00
113	Говь-Угтаал сумын ОНХС	Сумын хөгжлийн бодлогын баримт бичиг, 2020 оны үндсэн чиглэлд ороогүй 4 төсөл арга хэмжээг хэрэгжүүлсэн.	27,634,700.00
114	Говь-Угтаал сумын ОНХС	Санхүүгийн тайлангаарх авлагын 3 үлдэгдлийг харилцагч байгууллагатай тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй	12,514,500.00
115	Говь-Угтаал сумын ЕБС	Эд хөрөнгийн бүрэн хариуцлагын гэрээ байгуулсан эсэхийг шалгахад дээрх гэрээг байгуулаагүй байна.	
116	Говь-Угтаал сумын ЕБС	Жилийн эцсийн тооллого зохион байгуулах тушаал гаргаагүй, тооллогыг чанаргүй хийсэн	
117	Говь-Угтаал сумын ТТЗ	Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 124 мэдээлэл, хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл, хугацаа хоцроож мэдээлсэн 8 мэдээлэл, цахим хуудсанд 17 мэдээлэл мэдээлээгүй байна.	
118	Өндөршил сумын ОНХС	Сумын хөгжлийн бодлогын баримт бичиг, 2020 оны үндсэн чиглэлд ороогүй 3 төсөл арга хэмжээг хэрэгжүүлсэн.	33,341,000.00
119	Өндөршил сумын ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр хэрэгжүүлсэн Эрүүл мэндийн төвийн 4 айлын сууцны нэгдсэн халаалтад холбосон ажлыг бүртгээгүй, санхүүгийн тайланд тусгаагүй.	9,900,000.00
120	Өндөршил сумын ЗДТГ	Авлагын үлдэгдлийн тооцоо нийлсэн актад тулган баталгаажуулалт хийхэд 1998 онд үүссэн харилцагч тодорхойгүй гэсэн шалгаанаар тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй.	4,098,970.00
121	Сайнцагаан сумын ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр хийгдсэн "Эрүүл мэндийн тоног төхөөрөмж нийлүүлэх" ажлыг 2 багц болгон хуваасан боловч "Медимпекс интернэшль" ХХК-аар 2 багц ажлыг гүйцэтгүүлж, худалдан авах ажиллагаанд мөрдөх журмыг буруу сонгож босго үнийг мөрдөлгүй шууд худалдан авалт хийсэн.	19,900,000.00
122	Сайнцагаан сумын ОНХС	Иргэдийн саналаар дэмжигдээгүй, зураг, төсөвгүй, сумын хөгжлийн бодлогын баримт бичиг, 2020 оны үндсэн чиглэлд ороогүй, "Мандалговь-55" төсөл арга хэмжээг баталж, хэрэгжүүлсэн.	9,000,000.00
123	Сайнцагаан сумын ЗДТГ	Байгууллагын ахмадын сангаас зориулалт бусаар зарцуулсан.	1,023,900.00
124	Сайнцагаан сумын ГИЦС	Шилэн дансны мэдээллийг бүрэн оруулсан эсэхийг шалгахад 6 мдээллийг хугацаа хоцроож, 2 мэдээлэл огт мэдээлээгүй.	-
125	Сайнцагаан сумын ЭДЦС	Шилэн дансны мэдээллийг бүрэн оруулсан эсэхийг шалгахад 8 мдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн.	-
126	Мандал сургууль	Цалингийн зардлаас төлөх Нийгмийн даатгалын шимтгэлийг ажил олгогчоос төлөх НДШ-ийн зардлаас төлсөн.	26,931.00
127	Мандал сургууль	Шилэн дансны цахим хуудсанд заавал байршуудах мэдээллийг хуульд заасан хугацаанаас хугацаа хоцроож мэдээлсэн.	-
128	1 дүгээр Цэцэрлэг	Эд хөрөнгийн бүрэн хариуцлагын гэрээ байгуулаагүй	-
129	1 дүгээр Цэцэрлэг	Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 165 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 142 мэдээлэл, хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл, хугацаа хоцроож 20 мэдээлэл, 1 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй байна.	-

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

130	1 дүгээр Цэцэрлэг	Хагас жилийн тооллогыг чанаргүй хийсэн, албан хаагчдын хэрэглэж байгаа хөрөнгийн ашиглалтын бүртгэлд гарын үсэг зурж баталгаажуулаагүй.	-
131	1 дүгээр Цэцэрлэг	Хүнсний материалын үлдэгдлийг ажилчдад худалдан борлуулсан.	482,250.00
132	2 дугаар Цэцэрлэг	Цалингийн зардлаас шагнал урамшууллын зардалд зориулалт бусаар зарцуулсан.	727,224.00
133	8 дугаар Цэцэрлэг	Тайлант хугацаанд оруулбал зохих мэдээллээс хугацаа хоцроож мэдээлсэн 9 мэдээлэл байна.	-
134	Сайнцагаан сумын ТЗС	Байгаль хамгаалах сангаас шатахууны зардлыг хяналтгүй, зориулалт бусаар зарцуулсан.	2,341,150.00
135	Сайнцагаан сумын ТТЗ	Шилэн дансны мэдээллийг бүрэн байршуулсан эсэхийг шалгахад Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 116 мэдээлэл, хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл, хугацаа хоцроож мэдээлсэн 19 мэдээлэл, цахим хуудсанд мэдээлээгүй 14 мэдээлэл байна.	
136	Гурвансайхан сумын ЗДТГ	Эрх бүхий албан тушаалтны буруутай шийдвэрийн улмаас 2015 онд үүссэн авлагын үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй, барагдуулах ажил зохион байгуулаагүй.	7,545,113.00
137	Гурвансайхан сумын ЕБС	Цалингийн зардлаас төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийг ажил олгогчоос төлсөн.	-
138	Гурвансайхан сумын Цэцэрлэг	Үр дүнгийн тайланд цалингийн зардлыг анхан шатны баримтаас зөрүүтэй тайлагнасан.	1,840,000.00
139	Гурвансайхан сумын Цэцэрлэг	Шилэн дансны цахим санд нийт 165 мэдээлэл байршуулахаас 9-г нь хугацаа хоцроосон, 1 мэдээллийг байршуулаагүй байна.	
140	Гурвансайхан сумын ТЗС	Байгаль хамгаалах сангаас отрын малчдыг эргэх шатахуун авч сангийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	3,744,000.00
141	Гурвансайхан сумын ТЗС	Нөхөн сэргээлтийн барьцаа хөрөнгийн өглөгийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй.	4,710,955.40
142	Гурвансайхан сумын ТТЗ	Шилэн дансны цахим санд нийт 151 мэдээлэл байршуулахаас 40 мэдээллийг нь хугацаа хоцроосон, 5 мэдээллийг байршуулаагүй байна.	
143	Эрдэнэдалай сумын ИТХ	Даатгуулагчаас төлөх шимтгэлийг ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийн зардлаас төлсөн.	145,828.00
144	Эрдэнэдалай сумын ИТХ	Шилэн дансны цахим хуудсанд заавал байршуулах 165 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 159, хугацаа болоогүй 2, хугацаа хоцорсон 3 мэдээлэл мөн хөрөнгө, мөнгө зарцуулах шийдвэрийн мэдээлэл дутуу оруулсан байна.	
145	Эрдэнэдалай ЗДТГ	Шилэн дансны цахим санд нийт 165 мэдээлэл байршуулахаас 8-г нь хугацаа хоцроосон, 2 мэдээллийг байршуулаагүй байна.	
146	Эрдэнэдалай сумын Соёлын төв	Шилэн дансны цахим санд нийт 165 мэдээлэл байршуулахаас 8 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 4 мэдээллийг байршуулаагүй байна.	
147	Эрдэнэдалай сумын СХС	Сум хөгжүүлэх сангаас зөөврийн компьютер худалдан авч төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан	1,650,000.00
148	Эрдэнэдалай сумын ОНХС	Сумын хөгжлийн бодлогын баримт бичиг, 2020 оны үндсэн чиглэлд тусгагдаагүй “Тэнгэлэг багийн конторын барилга”, “Цахим худаг”, “Мал угаалгын ванн барих” төсөл арга хэмжээг хэрэгжүүлсэн.	66,229,663.00
149	Эрдэнэдалай сумын ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр хийгдсэн “Тэнгэлэг багийн конторын барилга” –ын ажлын төсөвт тусгагдсан захиалагчийн хяналтын зардлыг авсан боловч, захиалагч байгууллагын зүгээс барилгын ажлын үе шатанд мэргэжлийн байгууллагаар хийлгэх хяналтыг огт хийлгээгүй байна.	813,156.00
150	Эрдэнэдалай сумын ТТЗ	Тайлант хугацаанд 44 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 2 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй байна.	
151	Музей	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс, Багаж техник хэрэгслийн зардлаас тавилга эд хогшлын хөрөнгө худалдан авсан байна.	1,445,000.00
152	Музей	"Ахмад настны нийгмийн хамгааллын тухай" хүчингүй болсон хуулийг үндэслэн ахмад настнуудад хөрөнгө зарцуулсан.	1,850,000.00
153	БТСГ	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйл худалдан авах зардлаас тэмцээнд оролцогчдод хамгаалалтын хэрэгсэл авч тараасан, итгэмжлэлгүй ажилтнаар худалдан авалт хийлгэсэн.	367,000.00
154	БТСГ	Шилэн дансны цахим санд нийт 165 мэдээлэл байршуулахаас 14-г нь хугацаа хоцроосон, 13 мэдээллийг байршуулаагүй байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-г /тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх/ заасныг зөрчсөн.	

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

155	Боржигон мандал	Хүн амын эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээнд зориулалтаар нь ашиглах боломжгүй болсон байгууллагын үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй суудлын авто машины хадгалалт, хамгаалалтад тавих хяналтыг хэрэгжүүлээгүй, хууль журмын дагуу шийдвэрлүүлээгүй байна.	8,000,000.00
156	ГБХЗХГ	4 албан хаагчдын цалинг нийгмийн даатгалын тайланд зөрүүтэй тайлагнасан.	370,152.00
157	АЗДТГ	Төсвийн хөрөнгөөр үндсэн хөрөнгө, бэлэг дурсгалын зүйлс худалдан авахдаа гэрээ байгуулаагүй, төсвийг хяналтгүй зарцуулсан.	59,732,200.00
158	АЗДТГ	Ажил гүйцэтгэх гэрээг зөрчин гэрээг дүгнээгүй, ажлыг хүлээж аваагүй байхад төлбөрийг шилжүүлсэн.	9,900,000.00
159	АЗДТГ	Засаг дарга болон Засаг даргын Тамгын газраас гадаад, дотоодын зочин төлөөлөгчдөд бэлэг дурсгалын зүйлс, хүндэтгэлийн зоог барихдаа батлагдсан хэмжээг хэтрүүлэн, зарцуулалтын тайлангүй, төлөөлөгчдийн тоо тодорхойгүй, бүрдэл дутуу анхан шатны баримтаар гүйлгээ хийж зарцуулсан.	25,834,964.00
160	АЗДТГ	Санхүүгийн тайланд тусгаагүй өр төлбөрийг барагдуулж, зардлаар тайлагнасан. /Нийтлэг үйлчилгээ Орон нутгийн өмчит үйлдвэрлэлийн газрын өр төлбөр/	38,856,688.00
161	АЗДТГ	Орон тоо, цалингийн сан батлагдаагүй Төрийн албаны салбар зөвлөлийн нарийн бичгийн даргын орон тоон дээр цалин, ажил хавсарсны нэмэгдэл олгосон.	10,759,118.00
162	АЗДТГ	Бэлтгэн нийлүүлэгч компаниас хөрөнгийг биетээр хүлээн аваагүй боловч төлбөрийг шилжүүлж, тооллогын бүртгэлд тусган санхүүгийн тайланд тусгасан.	2,600,000.00
163	АИТХ	Шилэн дансны цахим хуудсанд заавал байршуулах мэдээллээс хугацаа хоцорсон 64, мэдээлээгүй 3 мөн хөрөнгө зарцуулахтай холбоотой шийдвэр дутуу оруулсан байна.	
164	АИТХ	Албан ажлын хэрэгцээнд хувийн авто машинаар ажил гүйцэтгүүлэхэд гэрээ байгуулалгүй түлш шатахуун олгосон.	512,460.00
165	АИТХ	Төсвөөс бүрдэл дутуу анхан шатны баримтаар зарцуулсан.	1,600,000.00
166	Номын сан	Шилэнд дансанд 6 мэдээлэл хугацаа хоцроож, 2 мэдээлэл огт мэдээлээгүй байна.	
167	ОНӨГ	2020 онд зарцуулсан тээвэр шатахууны зардлыг хяналтгүй зарцуулж, зарцуулалтын тооцоог хууль журмын дагуу бодож баталгаажуулаагүй.	1,411,240.00
168	СХАА	Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 165 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 150 мэдээлэл, хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 13 мэдээлэл байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4.1-т /Энэ хуулийг хэрэгжүүлэхэд дараах зарчмыг баримтална/, 4.1.3-т /тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх/ заасныг зөрчсөн.	-
169	СДОА	2020 онд төсвийн хөрөнгөөр баригдсан “Ажилчдын амрах байрны барилга”, “Худгийн барилга” –ыг байгууллагын үл хөдлөх хөрөнгийн данс, бүртгэлд тусгаагүй	8,121,000.00
170	ТХДЖТ	Гэрээгээр гүйцэтгүүлсэн ажлын хөлсийг үндсэн цалингийн зардлаас зарцуулсан.	8,285,936.00
171	ТХДЖТ	Касс хариуцсан ажилтны арилжааны банк дахь цалингийн дансруу билетийн орлого, түрээсийн орлого, байгууллагын ажилчдын цалингаас суутгадаг үйлдвэрчний эвлэлийн шимтгэлийг шилжүүлсэн.	1,853,250.00
172	ОНХС	Аймгийн ОНХС-ийн хөрөнгөөс сумын иргэд олон нийтийн саналыг аваагүй, жагсаалтаар эрэмбэлэгдээгүй, улсын төсвийн байгууллагын буюу зориулалт бус “5 сумын Цагдаагийн хэсгийн төлөөлөгчийг унаажуулах” ажлын зардалд зарцуулсан.	10,000,000.00
173	ОНХС	Аймгийн Хот тохижуулах газрын албан хэрэгцээнд хог тээврийн автомашины худалдан авалтыг хийхдээ хөрөнгийн зах зээл дээрх үнэ ханшийг нарийн судлалгүй, зах зээлийн үнээс өндөр үнээр төлөвлөж, бусад сумдын худалдан авсан ижил төрлийн техникийн үзүүлэлтэй авто машины үнээс илүү үнэтэй худалдан авалт хийсэн байна.	2,600,000.00
174	ДУ-УС	Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 146 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 97 мэдээлэл, хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл, хугацаа хоцроож мэдээлсэн 37 мэдээлэл, шилэн дансны цахим хуудсанд 10 мэдээллийг байршуулаагүй байна.	-

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

175	Дэлгэрхангай сумын ЭЭС	Орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газрын эрхлэгч, нягтлан бодогч нарын цалингийн нэмэгдлийг тогтоохдоо Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолыг үндэслэн төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдэл, орон нутагт ажилласны нэмэгдэл олгосон.	2,570,268.00
176	Дэлгэрцогт сумын ЭЭС	Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тайланг зөрүүтэй тайлагнасан.	161,360.00
177	Дэлгэрцогт сумын ЭЭС	Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртгийг дутуу тайлагнасан.	148,735.00
178	Дэрэн сумын ЭЭС	Насжилт өндөртэй авлагыг харилцагч бүрээр тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй, авлага барагдуулах арга хэмжээг эрчимтэй аваагүй, дотоод хяналт сул байна.	42,608,897.64
179	Луус сумын ЭЭС	Бараа үйлчилгээний төлбөрийг шилжүүлж, зардлаар тайлагнахдаа НӨАТ-ыг авлагаар тусгаагүй.	168,472.00
180	Луус сумын ЭЭС	Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртгийг орлогын тайланд илүү тооцож тусгасан.	6,030,591.00
181	Сайнцагаан сумын ЭЭС	Эм эргэлтийн сангийн 2020 оны нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тайланд борлуулалтын орлогыг дутуу тайлагнасан.	8,149,274.00
182	Сайхан-овоо сумын ЭЭС	Орлогын дэлгэрэнгүй тайланд борлуулсан бүтээгдэхүүний өртгийг зөрүүтэй тайлагнасан.	10,061,494.20
183	Сайхан-овоо сумын ЭЭС	Анхан шатны баримт бүрдэлгүй, нярвын тайлан гаргаагүй, эд хөрөнгийн тооллого хийгээгүй.	-
184	Сайхан-овоо сумын ЭЭС	Аудитаар санхүүгийн тайлан дахь авлагыг үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй, насжилт өндөртэй авлагыг барагдуулах ажил зохион байгуулаагүй.	18,778,985.28
185	Сайхан-овоо сумын ЭЭС	НӨАТ-ын авлагыг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй	2,558,926.63
186	Хулд сумын ЭЭС	Санхүүгийн тайлан дахь өр төлбөр, авлагыг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй.	3,546,052.51
187	Хулд сумын ЭЭС	Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртгийг илүү тайлагнасан.	1,766,105.86
188	Цагаандэлгэр сумын ЭЭС	Нягтлан бодогч нь нярвын сар бүрийн тайлан тооцоог хянаж, баталгаажуулаагүй.	-
189	Цагаандэлгэр сумын ЭЭС	Анхан шатны баримтыг үндэслэлгүй бараа материалыг орлогодсон.	236,996.00
190	Эрдэнэдалай сумын ЭЭС	Санхүүгийн тайланд Борлуулалтын орлого, борлуулсан бүтээгдэхүүний өртгийг НӨАТ-ын тайлангаас зөрүүтэй тайлагнасан.	5,861,272.02
191	Өлзийт сумын ЭЭС	Орлогын тайлангийн борлуулалтын орлогыг эмийн тайлангаас зөрүүтэй тайлагнасан	1,125,130.00
192	Өлзийт сумын ЭЭС	НӨАТ-ын тайлан гаргаагүй.	
193	Өндөршил сумын ЭЭС	2020 онд Эм эргэлтийн сангаар худалдаалах эмийн жижиглэнгийн үнийг, төлөөлөн удирдах зөвлөлийн тогтоосон хэмжээнээс хэтрүүлэн тогтоож худалдаалсан. (Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн тогтоосон хэмжээ 40 хувь, тогтоосон хэмжээ 44.68 хувь)	5,016,707.00
194	Өндөршил сумын ЭЭС	2020 оны эмийн худалдан авалтыг харилцагч байгууллага /борлуулалт/ татварын системд шивж оруулаагүй байхад хяналт тавиагүй, тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй.	276,250.00
Дүн			750,029,216.66

ТӨСВИЙН ЕРӨНХИЙЛӨН ЗАХИРАГЧААС ИРҮҮЛСЭН САНАЛ, ТАЙЛБАР



МОНГОЛ УЛС ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН ЗАСАГ ДАРГА

48090 Дундговь аймаг, Сайнцагаан сум
Утас/факс: 70592895

И-мэйл: info@dundgov.gov.mn

2021. 04. 20 № 1/598

танай _____ -ны № _____ -т

ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАРТ

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны нэгтгэсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд санал тайлбар байхгүй. Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн менежментийн захидлаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилтийг 2021 оны 11 дүгээр сарын 25-ны дотор хэрэгжүүлж, хэрэгжилтийг хүргүүлнэ.

ЗАСАГ ДАРГА  Ц.МӨНХБАТ



Т. Батсайхан
Т. Оюун-эрхмэс нэрт
Тайлануу оруулж,
аудитын тайлан
Батаалгаажуулах
 20/20

485219391

ТАЙЛАН БАТАЛГААЖУУЛСАН ТУШААЛ



ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОРЫН ТУШААЛ

2021 оны 04 сарын 20 өдөр

Дугаар 4/06

Мандалговь

Аудитын тайланг баталгаажуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 29 дүгээр зүйлийн 29.2, Монгол Улсын Ерөнхий аудитын 2018 оны А/207 дугаар тушаалаар батлагдсан “Аймаг нийслэл дэх Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудиторт шилжүүлэх эрх үүрэг”-ийн 1.1, 1.3, Монгол Улсын Ерөнхий аудитын 2020 оны А/106 дугаар тушаалаар батлагдсан Төрийн аудитын байгууллагаас аудит хийх журмын 18 дугаар зүйлийн 9-т заасныг тус тус үндэслэн ТУШААХ НЬ:

1. “Дундговь аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэл”-д хийсэн аудитын тайланг /ДУА-2021/1/СТА-ТЕЗ/-г баталсугай.
2. Аудитаар илэрсэн зөрчил, төлбөрийн акт, албан шаардлагын жагсаалтыг хавсралтаар баталсугай.
3. “Дундговь аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэл”-д хийсэн аудитын тайланг Үндэсний аудитын газар болон аймгийн Засаг даргад тус тус хүргүүлсүгэй.
4. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн зөрчлүүдийг арилгаж, төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилтийг бүрэн хангуулан үр дүнгийн талаар 2021 оны 11 сарын 25-ны өдрийн дотор Дундговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт хариу ирүүлэхийг аймгийн Засаг дарга /Ц.Мөнхбат/, ерөнхий санхүүч /С.Энхжаргал/-д тус тус зөвлөсүгэй.
5. Аудитаар өгсөн зөвлөмж, төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилтэд хяналт тавьж, үр дүнг 2021 оны 4 дүгээр улиралд гарган танилцуулахыг Санхүүгийн аудитын албаны ахлах аудитор /Т.Батсайхан/, аудитор /Ж.Угтахбаяр/ нарт үүрэг болгосугай.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОРЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР
ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ



Х.НАРАНЦАЦРАЛ

0012010020