

Аудит хийгдсэн байгууллага:

Сэлэнгэ аймаг, сумын төсвийн ерөнхийлөн захирагч 18, аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн харъяа 10 байгууллага, аймаг, сумын ЗДТГ, ИТХ, сургууль, цэцэрлэг, хүн эмнэлэг, соёлын төв, спорт цогцолбор зэрэг төсвийн 169 байгууллага, орон нутгийн өмчит аж ахуй нэгж, үйлдвэрийн газар 14, өрхийн эмнэлэг 7, мал эмнэлэг 45, хүнсний таланоор үйлчилдэг 41 байгууллага, хувийн цэцэрлэг, сургууль 5, албан журмын даатгагчдын холбоо 1, ахмадын холбоо 1 нийт 311 байгууллага, нэгж.

ДОТООД АУДИТЫН АЖЛЫН ТАЙЛАН

АУДИТЫН НЭР:

2020 оны Шилэн дансны цахим хуудасны мэдээлэл байршуулалтад хийсэн дотоод аудит

The screenshot shows a web application interface with a blue header and a grid of buttons. The header contains the Mongolian coat of arms and navigation links. The main content area features a grid of buttons, each with a circular icon and text, likely representing document categories or actions.

СЭЛЭНГЭ	СЭЛЭНГЭ	СЭЛЭНГЭ

Огноо: 2021 он

АУДИТ ХИЙСЭН БАЙГУУЛЛАГА: Сэлэнгэ аймаг Санхүүгийн хяналт аудитын алба

АУДИТ ХИЙГДСЭН БАЙГУУЛЛАГА: Сэлэнгэ аймгийн ТЕЗахирагч харъяа

байгууллагууд, ОНӨААТҮГазар, Төрийн чиг үүргийг гэрээгээр гүйцэтгэгч байгууллагууд

АУДИТЫН ТӨРӨЛ: Дотоод аудит

АУДИТЫН ХУГАЦАА: 2021.01.15-2021.01.30

Дотоод аудитын нэгжийн дарга: Санхүүгийн хяналт, аудитын албаны дарга,
аудитор, улсын ахлах байцаагч Б.Дарихжав

Аудитын багийн гишүүн: Санхүүгийн хяналт шалгалтын улсын байцаагч А.Энх-
Амгалан санхүүгийн хяналт шалгалтын мэргэжилтэн, дотоод аудитор О.Базаррагчаа,
Х.Оюунчимэг, Э.Наранбаяр, А.Амарболд

Агуулга

1. ТАНИЛЦУУЛГА

2. АУДИТЫН ЗОРИЛГО БА ЦАР ХҮРЭЭ

2.1 Аудитын зорилго

2.2 Аудитын цар хүрээ

3. АУДИТЫН ҮР ДҮН

3.1. Аймаг, сумын төсвийн ерөнхийлөн захирагч 18

3.1.1 Илэрсэн асуудал

3.1.2 Бодит байдал

3.1.3 Байх ёстой шаардлага /шалгуур/

3.1.4 Үзүүлэх нөлөө

3.2. Аймгийн ТЕЗахирагчын харъяа 10, аймаг, сумын ЗДТГ, ИТХ, сургууль, цэцэрлэг, хүн эмнэлэг, соёлын төв, спорт цогцолбор, Ойн анги зэрэг төсвийн 169 байгууллага

3.2.1 Илэрсэн асуудал

3.2.2 Бодит байдал

3.2.3 Байх ёстой шаардлага /шалгуур/

3.2.4 Үзүүлэх нөлөө

3.3. Орон нутгийн өмчит аж ахуй нэгж, үйлдвэрийн газар 14

3.3.1 Илэрсэн асуудал

3.3.2 Бодит байдал

3.3.3 Байх ёстой шаардлага /шалгуур/

3.3.4 Үзүүлэх нөлөө

3.4. Төрийн чиг үүргийг гэрээгээр гүйцэтгэгч 100

3.4.1 Илэрсэн асуудал

3.4.2 Бодит байдал

3.4.3 Байх ёстой шаардлага /шалгуур/

4. САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ АУДИТЫН АЛБАНААС ХЭРЭГЖҮҮЛСЭН АЖИЛ АРГА

ХЭМЖЭЭ:

5. НЭГДСЭН ДҮН

НЭГ. ТАНИЛЦУУЛГА

Аймаг, сумын төсвийн ерөнхийлөн захирагч 18, аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн харьяа 10 байгууллага, аймаг, сумын ЗДТГ, ИТХ, сургууль, цэцэрлэг, хүн эмнэлэг, соёлын төв, спорт цогцолбор зэрэг төсвийн 169 байгууллага, орон нутгийн өмчит аж ахуй нэгж, үйлдвэрийн газар 14, өрхийн эмнэлэг 7, мал эмнэлэг 45, хүнсний талоноор үйлчилдэг 41 байгууллага, хувийн цэцэрлэг, сургууль 5, албан журмын даатгагчдын холбоо 1, ахмадын холбоо 1 нийт 311 аж ахуй нэгжүүд хамрагдаж шилэн дансны цахим хуудсанд албан ёсны нэр хаягтай мэдээлэгдсэн.

Төсвийн жилийн хугацаанд Төсвийн ерөнхийлөн захирагч 149 мэдээлэл, төсөвт байгууллагууд 147 мэдээлэл, ОНӨААТҮГазар 144 мэдээлэл, төрийн чиг үүргийг гэрээгээр гүйцэтгэгч байгууллагууд 4 мэдээллийг сар, улирал, хагас бүтэн жил, тухайн үед гэсэн хугацааны ангиллаар байршуулахаар хуульчилж өгсөн тул уг тоон мэдээлэл бүрэн, үнэн зөв мэдээлэгдсэн байхыг чухалчилж үзэж байна.

ХОЁР. АУДИТЫН ЗОРИЛГО БА ЦАР ХҮРЭЭ

2.1 Аудитын зорилго: Монгол Улсын Засгийн Газрын 2016 оны 01 дүгээр сарын 11-ний өдрийн 29 дугаар тогтоолоор батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавигдах мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын дагуу шилэн дансанд мэдээллийг бүрэн байршуулж төсөв, санхүүгийн ил тод байдлыг хангуулах.

2.2 Аудитын хамрах хүрээ, хязгаарлалт: Шилэн дансны Төсөв, гүйцэтгэл, хөрөнгө оруулалт, бусад гэсэн цэсний мэдээллүүдийг цэс бүрээр шалгаж, үнэн зөв тоо мэдээлэл эсэхийг төсөв, төлөвлөгөөтэй нь тулган үзэж дүгнэх ажлыг цахим сангийн хүрээнд явуулах.

ГУРАВ: АУДИТЫН ҮР ДҮН

3.1. Төсвийн ерөнхийлөн захирагч нарын мэдээлэл байршуулалт

3.1.1. Илэрсэн асуудал

-Сэлэнгэ аймгийн ТЕЗ нь нийт 150 удаа мэдээлэл байршуулахаас 50 мэдээлэл байршуулаагүй

Сумын ТЕЗ нь нар 149 мэдээлэл байршуулахаас

- Алтанбулаг сумын ТЕЗ 146 мэдээлэл байршуулж, 3 мэдээлэл байршуулаагүй,
- Баруунбүрэн сумын ТЕЗ 19 мэдээлэл байршуулаагүй,
- Баянгол сумын ТЕЗ 132 мэдээлэл байршуулж, 17 мэдээлэл байршуулаагүй,
- Ерөө сумын ТЕЗ 118 мэдээлэл байршуулж, 31 мэдээлэл байршуулаагүй,
- Жавхлант сумын ТЕЗ 146 мэдээлэл байршуулж, 3 мэдээлэл байршуулаагүй,
- Зүүнбүрэн сумын ТЕЗ 147 мэдээлэл байршуулж, 2 мэдээлэл байршуулаагүй,
- Мандал сумын ТЕЗ 137 мэдээлэл байршуулж, 12 мэдээлэл байршуулаагүй,
- Орхон сумын ТЕЗ 136 мэдээлэл байршуулж, 13 мэдээлэл байршуулаагүй,
- Орхонтуул сумын ТЕЗ 44 мэдээлэл байршуулж, 105 мэдээлэл байршуулаагүй,
- Сайхан сумын ТЕЗ 128 мэдээлэл байршуулж, 21 мэдээлэл байршуулаагүй,
- Сант сумын ТЕЗ 114 мэдээлэл байршуулж, 35 мэдээлэл байршуулаагүй,
- Сүхбаатар сумын ТЕЗ 147 мэдээлэл байршуулж, 2 мэдээлэл байршуулаагүй,
- Түшиг сумын ТЕЗ 130 мэдээлэл байршуулж, 19 мэдээлэл байршуулаагүй,

- Хушаат сумын ТЕЗ 148 мэдээлэл байршуулж, 1 мэдээлэл байршуулаагүй,
- Хүдэр сумын ТЕЗ 125 мэдээлэл байршуулж, 24 мэдээлэл байршуулаагүй,
- Цагааннуур сумын ТЕЗ 140 мэдээлэл байршуулж, 9 мэдээлэл байршуулаагүй,
- Шаамар сумын ТЕЗ 90 мэдээлэл байршуулж, 59 мэдээлэл байршуулаагүй,

3.1.2 Бодит байдал

Аймаг, сумын ТЕЗЗахирагч нар нь 2020 онд шилэн дансанд нийт 2683 мэдээлэл байршуулахаас 2307 мэдээлэл байршуулж 376 мэдээлэл байршуулаагүй 86.0 хувьтай.

Мэдээлэл байршуулалт болон байршуулсан мэдээллийн бодит байдлыг шалгаж, аудит хийх явцад зарим мэдээллийг нөхөн байршуулах үүрэг өгч хэрэгжүүлсэн.Үүнд

-Сэлэнгэ аймгийн ТЕЗ-ын мэдээлэл байршуулалт 50 мэдээлэл байршуулаагүй үүнд хагас жилийн тайланг 08 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор мэдээлэх заалтыг зөрчиж хагас жилийн санхүүгийн тайланг мэдээлээгүй, Орон нутгийн хөгжлийн сангийн төлөвлөгөө,гүйцэтгэл, Засгийн газрын болон орон нутгийн тусгай сангийн орлого, зарлага, хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөө, гүйцэтгэл 9, 10, 11 сар мэдээлэл байршуулаагүй, худалдан авалт цэсны мэдээлэлийг байршуулаагүй, Аудит хийх явцад шилэн дансны мэдээллийг нөхөн байршуулах талаар мэдээлэл байршуулах ажилтан нарт хэлж зөвлөсний үр дүнд нөхөн байршуулж 99%-тай болсон, төсвийн ерөнхийлөн захирагчын хөтөлбөр хүрэх үр дүнгийн хэрэгжилт, зорилтын хэрэгжилтийг мэдээлээгүйгээс 1 мэдээлэл дутуу байдалтай болсон

-Жавхлант сумын ТЕЗ нь дараа жилийн төсвийн төсөл , тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт, өөрчлөлт 12 сарын мэдээлэл байршуулаагүй, аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан, Засаг даргын нэр өөрчлөөгүй, тоон чанар мэдээлээгүй, тусгай сан 1-р сард төсвийн мэдээ тавьсан нь буруу мэдээлэлтэй

-Зүүнбүрэн сумын ТЕЗ нь дараа жилийн төсвийн төслийг мэдээлээгүй, төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн төсвийн хөтөлбөр, зориулалтын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын хамт бүтэн жилээр мэдээлээгүй

-Мандал сумын ТЕЗ нь хөрөнгийн болон урсгал зардалд тусгагдсан арга хэмжээний тендерийн ерөнхий мэдээлэл, огт мэдээлээгүй тусгай сан бүтэн жилийн буруу, тоо чанар дутуу мэдээлсэн

-Орхон сумын ТЕЗ нь дараа жилийн төсвийн төслийг мэдээлээгүй, хөрөнгийн болон урсгал зардалд тусгагдсан арга хэмжээний тендерийн ерөнхий мэдээлэл мэдээлээгүй, төсөвт орсон өөрчлөлт мэдээлээгүй

-Орхонтуул сумын ТЕЗ нь олон нутгын хөгжлийн сангийн төлөвлөгөө, гүйцэтгэлийн 7 мэдээлэл, төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн төсвийн хөтөлбөр, хөтөлбөрийн хүрэх үр дүнгийн талаарх тоон болон чанарын үзүүлэлтийн 1, дараа жилийн төсвийн төслийн 1 , төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн төсвийн хөтөлбөр, зориулалтын батлагдсан төсөв гүйцэтгэлийн хэтрэлт хэмнэлтийн 12 , тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт өөрчлөлтийн 8 , улсын болон орон нутгын төсөвт төвлөрүүлэх

орлогын төлөвлөгөөний 12 , хагас жилийн санхүүгийн тайлан 1 , засгийн газрын болон орон нутгын тусгай сангийн орлого зарлага хөрөнгө оруулалтын 7 , худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, тайлангийн 2 , хөрөнгийн зардал хөрөнгө оруулалтын төсөл арга хэмжээний төлөвлөгөө гүйцэтгэл 7 , хөрөнгийн болон урсгал зардалд тусгагдсан арга хэмжээний тендэрийн ерөнхий мэдээлэл 12 , таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа ажил үйлчилгээний нэр санхүүжилтийн хэмжээ нийлүүлэгчийн нэр хаягийн мэдээлэл 8, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэрийн 7, аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлангийн 1, хууль тогтоомжийн дагуу төвлөрүүлэх төлбөр, хураамж, зохицуулалтын үйлчилгээний хөлсний хэмжээнд орсон өөрчлөлтийн 7 , худалдан авах ажиллагаанд хийсэн аудитын тайлан, дүгнэлт болон бусад хяналт шалгалтын дүнгийн мэдээлэл байршуулаагүй

Орхонтуул сумын ТЕЗ-ын мэдээллийн бодит байдлын зургийг үзүүлэв:

№	Шилэн дансны нэрлэлийн төрөл	2019			2020 1 р үмэрл	2020			2020 Хагас жиш	2020			2020 3 р үмэрл	2020 бүтэн жил
		2019 1-р ср	2019 2-р ср	2019 3-р ср		2020 1-р ср	2020 2-р ср	2020 3-р ср		2020 1-р ср	2020 2-р ср	2020 3-р ср		
1	Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө (Бүтэн жилээр)													
2	Хөрөнгийн зардал, хөрөнгө оруулалтын төсөл, өртгө хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл, хэмжээгэн зүйлийн жагсаалт, гүйцэтгэл (Бүтэн жилээр/Сар бүр)													
3	Хөрөнгийн болон урсгал зардалд тусгагдсан өртгө хэмжээний тендэрийн ерөнхий мэдээлэл (Хууль бүр)													
4	Төсөн сан, төсвийн дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг (Хууль бүр)													
5	Худалдан авах ажиллагааны төлбөр (Бүтэн жилээр)													

№	ЦЭНТЭН ДАМСЫН НЭГДСЭЛЛИЙН ТӨРСӨЛ	2020			2020	2020			2020	2020			2020				
		1 сар	2 сар	3 сар	1-р улирал	4 сар	5 сар	6 сар	Хаяг жил	7 сар	8 сар	9 сар	3-р улирал	10 сар	11 сар	12 сар	Бүтэн жил
1	Бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр хувийн хэвшлийн гүйцэтгэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, мөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр (7-р сар)	✓	✓	✓	-	✓	✓	✓	-	✓	✓	✓	-	✓	✓	✓	-
2	Аудитын тайлан, дүгнэлт, эрхлэлтийн мөрдөө аян хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан (бүтэн жилээр)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	✓
3	Тухайн байгууллагын хууль тогтоомжийн дагуу төлөвлөгөөний төсөв, хураамж, захиуулаалтын үйлчилгээний хэлсний хэмжээнд орсон өөрчлөлт (7-р сар)	✓	✓	✓	-	✓	✓	✓	-	✓	✓	✓	-	✓	✓	✓	-
4	Худалдан авах ажиллагаанд хийсэн аудитын тайлан, дүгнэлт болон бусад мэдээлэл цахилгаан дүн (7-р сар)	✓	✓	✓	-	✓	✓	✓	-	✓	✓	✓	-	✓	✓	✓	-

-Сайхан сумын ТЕЗ нь хөрөнгийн болон урсгал зардалд тусгагдсан арга хэмжээний тендерийн ерөнхий мэдээлэл, худалдан авах ажиллагааны тайлан огт мэдээлээгүй

-Сант сумын ТЕЗ нь төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн төсвийн хөтөлбөр, хөтөлбөрийн хүрэх үр дүнгийн талаарх тоон болон чанарын үзүүлэлт, биелэлтийн 1 мэдээлэл, тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт, өөрчлөлт 12 сарын мэдээлэл байршуулаагүй, хөрөнгийн болон урсгал зардалд тусгагдсан ажил арга хэмжээний тендерийн ерөнхий мэдээлэл байршуулаагүй

-Сүхбаатар сумын ТЕЗ нь Засгийн газрын болон орон нутгийн тусгай сангийн орлого, зарлага, хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөө, гүйцэтгэлийн 1, Бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэрийн мэдээлэл байршуулаагүй

-Түшиг сумын ТЕЗ нь орон нутгийн хөгжлийн сангийн бүтэн жилийн гүйцэтгэл, хөрөнгийн болон урсгал зардалд тусгагдсан арга хэмжээний тендерийн ерөнхий мэдээлэл, худалдан авах ажиллагааны тайлан, мэдээлээгүй.

-Хушаат сумын ТЕЗ нь хөтөлбөрийн хүрэх үр дүнгийн талаарх тоон болон чанарын үзүүлэлт, биелэлтийг мэдээлээгүй.

-Хүдэр сумын ТЕЗ нь орон нутгийн хөгжлийн сангийн бүтэн жилийн гүйцэтгэл, төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн төсвийн хөтөлбөр, хөтөлбөрийн хүрэх үр дүнгийн талаарх тоон болон чанарын үзүүлэлт, биелэлт, дараа жилийн төсвийн төсөл болон хагас жилийн санхүүгийн тайлан, хөрөнгийн болон урсгал зардалд тусгагдсан арга хэмжээний тендерийн ерөнхий мэдээлэл байршуулаагүй.

-Цагааннуур сумын ТЕЗ нь орон нутгийн хөгжлийн сангийн бүтэн жилийн гүйцэтгэл, тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт, өөрчлөлт, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө мэдээлээгүй

-Шаамар сумын ТЭЗ нь орон нутгийн хөгжлийн сангийн гүйцэтгэлийг сар бүр, бүтэн жилээр, төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн төсвийн хөтөлбөр, зориулалтын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын хамт, тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт, өөрчлөлт, хөрөнгийн болон урсгал зардалд тусгагдсан арга хэмжээний тендерийн ерөнхий мэдээлэл, нийт 59 мэдээлэл байршуулаагүй байдалтай байлаа.

3.1.3 Байх ёстой шаардлага /шалгуур/:

Монгол Улсын Шилэн дансны тухай хууль, Засгийн Газрын 2016 оны 01 дүгээр сарын 11-ний өдрийн 29 дугаар тогтоолоор батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавигдах мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”, аймгийн Засаг даргын үйл ажиллагааны хөтөлбөрт тусгагдсан арга хэмжээ хэрэгжүүлэх

3.1.4 Үзүүлэх нөлөө:

Ерөө сумын ТЭЗ, Орхонтуул сумын ТЭЗ, Сант сумын ТЭЗ, Шаамар сумын ТЭЗ нар нь мэдээлэл байршуулалт хангалтгүй 280 мэдээлэл дутуу байршуулж аймгийн мэдээлэл байршуулалтын дүнг 10.4 хувиар буурсан сөрөг нөлөө үзүүлсэн байна.

3.2. Аймгийн ТЭЗахирагчын харъяа 10, аймаг, сумын ЗДТГ, ИТХ, сургууль, цэцэрлэг, хүн эмнэлэг, соёлын төв, спорт цогцолбор, ой анги зэрэг төсвийн 169 байгууллага

3.2.1.Илэрсэн асуудал:

Төсөвт байгууллагууд нь 26310 мэдээлэл байршуулахаас 23949 мэдээлэл байршуулж, 2361 мэдээлэл байршуулаагүй 91.1 хувьтай байна.

3.2.2. Бодит байдал:

Дараах байгууллагууд мэдээлэл байршуулаагүй, зарим хэсэгт нь огт мэдээлэл байршуулаагүй зөрчил илэрлээ. Үүнд:

1. Алтанбулаг сумын хэмжээнд 1325 мэдээлэл байршуулахаас 1303 мэдээлэл байршуулж, 22 мэдээлэл байршуулаагүй 98.3 хувьтай байна. Үүнд:

-Алтанбулаг сумын ИТХ, ЗДТГ нь хандив, тусламжийн зарцуулалтын тайлан бүтэн жилээр, аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан, худалдан авах ажиллагааны тайлан 3 мэдээлэл мэдээлээгүй

-Алтанбулаг сумын Сургууль нь байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан, өмнөх оны төсвийн зарлагын хэмнэлт, хандив, тусламжийн хэмжээ, түүний зарцуулалтын тайлан бүтэн жилээр нийт 3 мэдээлэл мэдээлээгүй

-Алтанбулаг сумын Хүн Эмнэлэг нь дараа жилийн төсвийн төсөл, байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан, өмнөх оны төсвийн зарлагын хэмнэлт, хандив тусламжийн зарцуулалтын тайлан бүтэн жилээр, худалдан авах ажиллагааны тайлан, аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан, хяналт шалгалтын мэдээлэл 8 мэдээлэл мэдээлээгүй

-Алтанбулаг сумын гурван Цэцэрлэг, Соёлын төв нь худалдан авах ажиллагааны тайлан, хандив, тусламжийн хэмжээ, түүний зарцуулалтын тайлан зэрэг 3-н мэдээлэл мэдээлээгүй

2. Баруунбүрэн сумын хэмжээнд мэдээлэл байршуулалт 1178 мэдээлэл байршуулахаас 1064 мэдээлэл байршуулж, 114 мэдээлэл байршуулаагүй 90.3 хувьтай Үүнд:

-Баруунбүрэн сумын ИТХ ,Сүхбаатар сумын Хүүхдийн ясли, 4-р сургууль, 5-р сургууль, Бэлчир бүсийн Ой, Спорт цогцолбор, Хүн эмнэлэг,ИТХ, Соёлын төв нь таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг тогтмол мэдээлэх үүргээ биелүүлээгүй байна.

-Баруунбүрэн сумын ИТХ , Хүн эмнэлэг, ЕБС, Соёлын төв, Цэцэрлэг нь худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, худалдан авах ажиллагааны тайлан мэдээлээгүй дутуу мэдээлсэн байна.

3. Баянгол сумын хэмжээнд мэдээлэл байршуулалт 1178 мэдээлэл байршуулахаас 1046 мэдээлэл байршуулж, 132 мэдээлэл байршуулаагүй 88.8 хувьтай Үүнд:

-Баянгол сумын Хүн эмнэлэг, Соёлын төв, Спорт цогцолбор нь батлагдсан төсвийн гүйцэтгэлийг дутуу мэдээлсэн, тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт өөрчлөлтийг мэдээлээгүй, Хүн эмнэлэг нь цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого зарлагын мөнгөн гүйлгээнд байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал 29,7 сая төгрөг, хангамж, бараа материалын зардал 21,5 сая төгрөг, нормативт зардал 19,8 сая төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардал 25,1 сая төгрөг мэдээлээгүй тушаал байршуулсан байна. Хүн эмнэлэг, Соёлын төв, Спорт цогцолбор нь хагас жилийн санхүүгийн тайлан, ЗДТГ, ИТХ, Хүн эмнэлэг, ЕБС, Соёлын төв, Цэцэрлэг, Спорт цогцолбор нь худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, худалдан авах ажиллагааны тайлан, аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан мэдээлээгүй байна.

4. Ерөө сумын хэмжээнд мэдээлэл байршуулалт 1178 мэдээлэл байршуулахаас 860 мэдээлэл байршуулж, 318 мэдээлэл байршуулаагүй 73 хувьтай Үүнд:

-Ерөө сумын ИТХ, ЗДТГ, СД Ой, Спорт цогцолбор, Хүн эмнэлэг, ЕБС, Соёлын төв, Цэцэрлэг нь худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, худалдан авах ажиллагааны тайлан мэдээлээгүй дутуу мэдээлсэн байна.

-Ерөө сумын Ойн анги, ЕБСургууль, Хүүхдийн цэцэрлэг, Хүдэр сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал, ЗДТГ, ЕБСургууль, Эрүүл мэндийн төв, Соёлын төв нь дараа жилийн төсвийн төслийг мэдээлэл байршуулаагүй мөн төсвийн гүйцэтгэл, төсөвт орсон нэмэлт өөрчлөлтийг дутуу мэдээлсэн.

-Ерөө сумын СД Ой, Хүн эмнэлэг ,Сүхбаатар сумын 1-р цэцэрлэг, ТҮГ, Хүдэр сумын Хүн эмнэлэг нь хагас жилийн санхүүгийн тайланг мэдээлээгүй, СД Ой, Спорт цогцолбор, Хүн эмнэлэг, Соёлын төв, ЕБСургууль, цэцэрлэг нь өмнөх оны төсвийн зарлагын хэмнэлт, туслах үйл ажиллагааны орлогын давсан хэсгийг урамшуулалд зарцуулсан бол зориулалт, хандив, тусламжийн хэмжээ, түүний зарцуулалтийн мэдээллийг мэдээлээгүй дутуу байршуулсан байна.

-Ерөө сумын ИТХ, СД Ой, Спорт цогцолбор, Хүн эмнэлэг, ЕБС, Соёлын төв байгууллагын батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлтийн нийт орон тоог дутуу буруу

байршуулсан мөн худалдан авах ажиллагаанд хийсэн аудитын тайлан, дүгнэлт болон бусад хяналт шалгалтын дүнг мэдээлээгүй

-Ерөө сумын Соёлын төв нь тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт, өөрчлөлтийг тухай бүр 10 удаа мэдээлээгүй, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэрийн мэдээллийн 9 , таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаягын мэдээллийн 9 мэдээлэл дутуу , Хүн эмнэлэг нь хагас жилийн тайланг мэдээллээгүй, аудитын тайлан, зөвлөмж, дүгнэлтийг мэдээлээгүй, Спорт цогцолбор нь төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарыг 6 удаа мэдээлээгүй, 6.1.Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ гэсэн заалтыг дагаж мөрдөөгүй нийт 29 мэдээлэл дутуу байршуулсан, Ойн анги нь тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт, өөрчлөлтийг тухай бүр 12 удаа мэдээлээгүй, санхүүгийн хагас жилийн тайланг мэдээлээгүй

-Ерөө сумын спорт цогцолбор, ИТХ, хүн эмнэлэг нь байгууллагын батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлтийг буруу байршуулсан

-Ерөө сумын Хүн эмнэлэг, ИТХ нь бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэрийг байршуулаагүй

-Ерөө сумын Соёлын төв, СД Ойн анги нь тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт, өөрчлөлтийн 10 сарын мэдээллийг байршуулаагүй, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг 9 удаа байршуулаагүй, худалдан авах ажиллааны төлөвлөгөө, тайланг байршуулаагүй

-Ерөө сумын Бугант тосгоны Захирагчийн алба, Хүүхдийн цэцэрлэг, Хүн эмнэлэг, Соёлын төв нь худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, худалдан авах ажиллагааны тайлан мэдээлээгүй дутуу мэдээлсэн.

5. Жавхлант сумын хэмжээнд мэдээлэл байршуулалт 1031 мэдээлэл байршуулахаас 946 мэдээлэл байршуулж, 85 мэдээлэл байршуулаагүй 91.8 хувьтай Үүнд:

-Жавхлант сумын ЗДТГ, Хүн эмнэлэг, Цэцэрлэг нь цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээ мэдээлээгүй, ЗДТГ, ИТХ, Хүн эмнэлэг, Соёлын төв нь худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, худалдан авах ажиллагааны тайлан, ИТХ, Хүн эмнэлэг, ЕБС, Цэцэрлэг, Соёлын төв нь аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан мэдээлээгүй.

6. Зүүнбүрэн сумын хэмжээнд мэдээлэл байршуулалт 1031 мэдээлэл байршуулахаас 1014 мэдээлэл байршуулж, 17 мэдээлэл байршуулаагүй 98.4 хувьтай Үүнд:

-Зүүнбүрэн сумын ЗДТГ, ЕБС, Цэцэрлэг нь дараа жилийн батлагдсан төсөв мэдээлээгүй бол ИТХ, Хүн эмнэлэг, Соёлын төв нь худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, худалдан авах ажиллагааны тайлан мэдээлээгүй.

7. Мандал сумын хэмжээнд мэдээлэл байршуулалт 2645 мэдээлэл байршуулахаас 2510 мэдээлэл байршуулж, 135 мэдээлэл байршуулаагүй 94.9 хувьтай Үүнд:

-Мандал сумын ИТХ, ЗДТГ нь өмнөх оны төсвийн зарлагын хэмнэлт, туслах үйл ажиллагааны орлогоос давсан хэсгийг урамшуулалд зарцуулсан тайлан, Хандив, тусламжийн хэмжээ, түүний зарцуулалтын тайлан бүтэн жилээр мэдээлээгүй.

-Мандал сумын Хот тохижуулах газар дараа жилийн төсвийн төсөл, өмнөх оны төсвийн зарлагын хэмнэлт, хандив, тусламжийн хэмжээ, түүний зарцуулалтын тайлан, санхүүгийн тайлан, байгууллагын батлагдсан төсөв, худалдан авах ажиллагааны тайлан, нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 8, 9 дүгээр зүйлд заасан мэдэгдэл, тухайн байгууллагын хууль тогтоомжийн дагуу төвлөрүүлэх төлбөр, хураамж, зохицуулалтын үйлчилгээний хөлсний хэмжээнд орсон өөрчлөлт, байгууллагын батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлт нийт 20 мэдээлэл

-Мандал сумын 1 дүгээр сургууль нь төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын 4-р улирал, өмнөх оны төсвийн зарлагын хэмнэлт, туслах үйл ажиллагааны орлогоос давсан хэсгийг урамшуулалд зарцуулсан тайлан, хандив, тусламжийн зарцуулалтын тайлан бүтэн жилээр, аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан мэдээлээгүй.

- Мандал сумын 3 дугаар сургууль нь батлагдсан төсөв хэтрэлт хэмнэлт, хандив тусламж, өмнөх оны төсвийн хэтрэлт хэмнэлтийн зарцуулалт, тайлан, дүгнэлт зэрэг нийт 4 мэдээлэл байршуулаагүй

-Мандал сумын 1-р Цэцэрлэг нь дараа жилийн төсвийн төсөл, батлагдсан төсөв хэтрэлт хэмнэлт, төсөвт орсон нэмэлт, өөрчлөлт, хандив тусламж, төсвийн жилийн гүйцэтгэл бүтэн жилээр, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, тайлан, аудитын тайлан, дүгнэлт нийт 11 мэдээлэл байршуулаагүй

-Мандал сумын Мишээл Цэцэрлэг нь дараа жилийн төсвийн төсөл, байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгааныг хагас бүтэн жилээр, өмнөх оны төсвийн зарлагын хэмнэлт, хандив, тусламжийн хэмжээ, хагас бүтэн жилээр, санхүүгийн тайлан хагас жилээр, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, тайлан, аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан бүтэн жилээр нийт 14 мэдээлэл мэдээлээгүй,

-Мандал сумын 4-р сургууль нь худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, тайлан 2 мэдээлэл байршуулаагүй

-Мандал сумын Номын сан нь дараа жилийн төсвийн төсөл, байгууллагын батлагдсан төсөв, санхүүгийн тайлан хагас жилээр нийт 16 мэдээлэл мэдээлээгүй,

-Мандал сумын Спортын цогцолбор нь дараа жилийн төсвийн төсөл, санхүүгийн тайлан хагас жилээр, байгууллагын батлагдсан төсөв бүтэн жилээр нийт 14 мэдээлэл мэдээлээгүй

-Мандал сумын Мөнгөн Хараа хөгжимт чуулга нь дараа жилийн төсвийн төсөл, өмнөх оны төсвийн зарлагын хэмнэлт, хандив, тусламжийн зарцуулалтын тайлан хагас, бүтэн жилээр, санхүүгийн тайлан хагас жилээр, байгууллагын батлагдсан төсөв, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, тайлан, аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан бүтэн жилээр нийт 16 мэдээлэл мэдээлээгүй

8. Орхон сумын хэмжээнд 1031 мэдээлэл байршуулахаас 931 мэдээлэл байршуулж, 100 мэдээлэл байршуулаагүй 90.3 хувьтай. Үүнд:

-Орхон сумын Засаг даргын тамгын газар, Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал нь төсвийн гүйцэтгэл, төсөвт орсон нэмэлт өөрчлөлтийг дутуу мэдээлсэн. ЗДТГ, ИТХ, Хүн эмнэлэг, ЕБС, Соёлын төв, Цэцэрлэг нь худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, худалдан авах ажиллагааны тайлан, ИТХ, Хүн эмнэлэг нь хагас жилийн санхүүгийн тайлан, ЗДТГ, ИТХ, ЕБС, Соёлын төв, Цэцэрлэг нь аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан мэдээлээгүй байна.

9. Орхонтуул сумын хэмжээнд 1325 мэдээлэл байршуулахаас 1151 мэдээлэл байршуулж, 174 мэдээлэл байршуулаагүй 86.9 хувьтай. Үүнд:

-Орхонтуул сумын ИТХ, ЗДТГ нь байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан, төсөвт орсон нэмэлт, өөрчлөлт, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээ, хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл, хөрөнгийн болон урсгал зардалд тусгагдсан арга хэмжээний тендерийн ерөнхий мэдээлэл, таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээ, нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 8, 9 дүгээр зүйлд заасан мэдэгдэл, тухайн байгууллагын хууль тогтоомжийн дагуу төвлөрүүлэх төлбөр, хураамж, байгууллагын батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлт, худалдан авах ажиллагаанд хийсэн аудитын тайлан, төсвийн зарлагын хэмнэлт бүтэн жилээр нийт 23 мэдээлэл

-Орхонтуул сумын Сургууль нь байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан, тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт, өөрчлөлт, төсвийн зарлагын хэмнэлт, хандив, тусламжийн хэмжээ, түүний зарцуулалтын тайлан, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээ, нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 8, 9 дүгээр зүйлд заасан мэдэгдэл, 11 сар болон бүтэн жилээр мэдээлээгүй нийт 13 мэдээлэл

-Орхонтуул сумын Хүүхдийн цэцэрлэг, Хүн эмнэлэг нь аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан бүтэн жилээр мэдээлээгүй

-Орхонтуул сумын Соёлын төв нь байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан, тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт, өөрчлөлт, өмнөх оны төсвийн зарлагын хэмнэлт, хандив, тусламжийн хэмжээ, түүний зарцуулалтын

тайлан, худалдан авах ажиллагааны тайлан, байгууллагын батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлт 12 сар болон бүтэн жилээр нийт 8 мэдээлэл мэдээлээгүй.

4. Дулаанхаан тосгон: Захирагчийн алба 15 мэдээлэл, Сургууль 16 мэдээлэл, Цэцэрлэг 14 мэдээлэл, Эмнэлэг 10 мэдээлэл, Соёлын төв 15 мэдээлэл нийт 70 мэдээлэл байршуулаагүй.

10. Сайхан сумын хэмжээнд 1619 мэдээлэл байршуулахаас 1501 мэдээлэл байршуулж, 118 мэдээлэл байршуулаагүй 92.7 хувьтай . Үүнд:

11. Сант сумын хэмжээнд 1031 мэдээлэл байршуулахаас 851 мэдээлэл байршуулж, 180 мэдээлэл байршуулаагүй 82.5 хувьтай . Үүнд:

-Сант сумын Цэцэрлэг нь 10 сараас хойш мэдээлэл байршуулаагүй нийт 58 мэдээлэл мэдээлээгүй, Ерөнхий боловсролын сургууль нь тухайн байгууллагын хууль тогтоомжийн дагуу төвлөрүүлэх төлбөр, хураамж, зохицуулалтын үйлчилгээний хөлсний хэмжээнд орсон өөрчлөлтөнд ашиг сонирхлын зөрчилгүй гэх мэдээллийг байршуулсан, тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт өөрчлөлт дутуу мэдээлсэн, ЗДТГ нь цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээ мэдээлээгүй.

12. Сүхбаатар сумын хэмжээнд 2354 мэдээлэл байршуулахаас 2072 мэдээлэл байршуулж, 282 мэдээлэл байршуулаагүй 88 хувьтай . Үүнд:

-Сүхбаатар сумын 4-р сургууль, 1-р сургууль, ТҮГазар, 2-р цэцэрлэг, 3-р цэцэрлэг, 4-р цэцэрлэг нь дараа жилийн төсвийн төслийг мэдээлэл байршуулаагүй мөн төсвийн гүйцэтгэл, төсөвт орсон нэмэлт өөрчлөлтийг дутуу мэдээлсэн.

-Сүхбаатар сумын ЗДТГ, ТҮГ, Ерөө сумын СД Ой, Хүн эмнэлэг, Спорт цогцолбор, Соёлын төв, ИТХ нь цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээ тайлан мэдээлээгүй байна.

-Сүхбаатар сумын ЗДТГ, ИТХ, ТҮГ, 1-р сургууль, 3-р сургууль, 4-р сургууль, 5-р сургууль, 1-р цэцэрлэг, 2-р цэцэрлэг, 3-р цэцэрлэг, 4-р цэцэрлэг, Бэлчир бүсийн ойн анги нь худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, худалдан авах ажиллагааны тайлан мэдээлээгүй дутуу мэдээлсэн байна.

-Сүхбаатар сумын ЗДТГ, ИТХ, ТҮГ, Хүүхдийн ясли, 1-р сургууль, 2-р сургууль, 3-р сургууль, 4-р сургууль, 5-р сургууль 6-р сургууль, 2-р цэцэрлэг, 3-р цэцэрлэг, 4-р цэцэрлэг, 7-р цэцэрлэг нь өмнөх оны төсвийн зарлагын хэмнэлт, туслах үйл ажиллагааны орлогын давсан хэсгийг урамшуулалд зарцуулсан бол зориулалт, хандив, тусламжийн хэмжээ, түүний зарцуулалтийн мэдээллийг мэдээлээгүй дутуу байршуулсан байна.

--Сүхбаатар сумын 1-р сургууль нь төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын хамт оруулах мэдээллийн санхүүжих эх үүсвэрийн мэдээллийн 50%-ийг дутуу байршуулсан

-Сүхбаатар сумын 4-р сургууль шилэн дансны хэрэглэгчийн мэдээллийг шинэчлээгүй

13. Түшиг сумын хэмжээнд 1031 мэдээлэл байршуулахаас 966 мэдээлэл байршуулж, 65 мэдээлэл байршуулаагүй 93.7 хувьтай . Үүнд:

-Түшиг сумын ЗДТГ, ИТХ, Соёлын төв, Хүн эмнэлэг, Цэцэрлэг, ЕБС нь худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, худалдан авах ажиллагааны тайлан, ЗДТГ, ИТХ, Соёлын төв нь хагас жилийн санхүүгийн тайлан мэдээлээгүй.

14. Хушаат сумын хэмжээнд 1031 мэдээлэл байршуулахаас 889 мэдээлэл байршуулж, 142 мэдээлэл байршуулаагүй 86.2 хувьтай . Үүнд:

-Хушаат сумын ЗДТГ, ИТХ, Хүн эмнэлэг, ЕБС, Цэцэрлэг, Соёлын төв нь дараа жилийн төсвийн төсөл, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээ, худалдан авах ажиллагааны тайлан, аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан мэдээлээгүй, Хүн эмнэлэг, ЕБС, Цэцэрлэг нь тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт, өөрчлөлтийг мэдээлээгүй

15. Хүдэр сумын хэмжээнд 1031 мэдээлэл байршуулахаас 945 мэдээлэл байршуулж, 86 мэдээлэл байршуулаагүй 91.7 хувьтай . Үүнд:

-Хүдэр сумын ЕБС, цэцэрлэг нь өмнөх оны төсвийн зарлагын хэмнэлт, туслах үйл ажиллагааны орлогын давсан хэсгийг урамшуулалд зарцуулсан бол зориулалт, хандив, тусламжийн хэмжээ, түүний зарцуулалтийн мэдээллийг мэдээллээгүй дутуу байршуулсан байна.

-Хүдэр сумын ЗДТГ, Хүн эмнэлэг, ЕБС, Соёлын төв, Цэцэрлэг нь худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, худалдан авах ажиллагааны тайлан мэдээлээгүй дутуу

-Хүдэр сумын ЕБС, цэцэрлэг нь өмнөх оны төсвийн зарлагын хэмнэлт, туслах үйл ажиллагааны орлогын давсан хэсгийг урамшуулалд зарцуулсан бол зориулалт, хандив, тусламжийн хэмжээ, түүний зарцуулалтийн мэдээллийг мэдээллээгүй дутуу байршуулсан

16. Цагааннуур сумын хэмжээнд 1325 мэдээлэл байршуулахаас 1244 мэдээлэл байршуулж, 81 мэдээлэл байршуулаагүй 93.9 хувьтай . Үүнд:

-Цагааннуур сумын Соёлын төв, Спорт Цогцолбор, Ойн анги нь тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт, өөрчлөлтийг, ЗДТГ, ИТХ, 2-р Цэцэрлэг нь байгууллагын батлагдсан төсвийг мэдээлээгүй байна.

17. Шаамар сумын хэмжээнд 1178 мэдээлэл байршуулахаас 920 мэдээлэл байршуулж, 258 мэдээлэл байршуулаагүй 78.1 хувьтай . Үүнд:

-Шаамар сумын Соёлын төв нь дараа жилийн төсвийн төсөлд хамааралгүй цэвэр бохир усны зардал мэдээлсэн, Хүн эмнэлэг, Цэцэрлэг, Баясгалант Ирээдүй, ЕБС нь дараа жилийн төсвийн төслийг, Соёлын төв, Хүн эмнэлэг нь төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын хамт, төсөвт

орсон нэмэлт өөрчлөлтийг, ЗДТГ, ИТХ, Соёлын төв, Хүн эмнэлэг, Цэцэрлэг, Баясгалант Ирээдүй, ЕБС нь тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт, өөрчлөлтийг Соёлын төв нь байгууллагын батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлтийг сар бүр, Цэцэрлэг нь цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээ мэдээлэхээс байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал 18,5 сая төгрөг, нормативт зардал, 10,5 сая төгрөг, эд хогшил, урсгал засварын зардал 8,7 сая төгрөгийг мэдээлээгүй, Соёлын төв, Хүн эмнэлэг, Баясгалант Ирээдүй нь худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, худалдан авах ажиллагааны тайлан мэдээлээгүй байна.

3.2.3 Байх ёстой шаардлага /шалгуур/:

Монгол Улсын Шилэн дансны тухай хууль, Засгийн Газрын 2016 оны 01 дүгээр сарын 11-ний өдрийн 29 дугаар тогтоолоор батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавигдах мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”

3.2.4 Үзүүлэх нөлөө:

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт хангалтгүй байгаа нь Сэлэнгэ аймгийн хэмжээнд нэгдсэн үзүүлэлтийн хувийг бууруулахад нөлөөлсөн.

3.3. Орон нутгийн өмчит аж ахуй нэгж, үйлдвэрийн газар 14

3.3.1 Илэрсэн асуудал:

Орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар 14 аж ахуйн нэгж нь нийт 2016 мэдээлэл байршуулахаас 1512 мэдээлэл байршуулан 504 мэдээлэл байршуулаагүй, мэдээлэл байршуулалт 75 хувьтай байна.

3.3.2. Бодит байдал:

-Сэлэнгэ Тариалан Эрхлэлтийг Дэмжих Дундын Үйлчилгээ Туслалцааны төв, Төгөлдөр Ерөө ОНӨААТҮГ газар нь 144 мэдээллээс 144 мэдээлэлээ байршуулаагүй нь 14.2 хувиар мэдээлэл байршуулалтын дүнг бууруулсан,

- Зүүнхараа ОНӨААТҮГ нь төрийн өмчийн аж ахуйн нэгж байгууллагын зорилтот түвшин, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан, тайлбарын хамт бүтэн жилээр, хагас жилээр, улирал бүр сар бүр оруулах 16 мэдээллээс 12 мэдээлэл байршуулаагүй, дараа жилийн төсвийн төсөл бүтэн жилээр 1 мэдээллийг байршуулаагүй, тухайн жилийн төсөвт оруулсан нэмэлт өөрчлөлтийн 12 мэдээллээс 12 мэдээлэл тухай бүр байршуулаагүй, хандив тусламжийн мэдээллийг бүтэн жилээр байршуулаагүй, худалдан авах ажиллагааны тайлан байршуулаагүй бүгд 17 мэдээлэл байршуулаагүй

-Гавшгай ус ХХК дараа жилийн төсвийн төсөл бүтэн жилээр 1 мэдээллийг байршуулаагүй, худалдан авах ажиллагааны тайлан байршуулаагүй, аудитын тайлан, дүнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний 1 мэдээллийг бүтэн жилээр оруулаагүй бүгд 3 мэдээлэл байршуулаагүй байна.

-Сэлэнгэ Барилга захиалагч ОНӨААТҮГ нь дараа жилийн төсвийн төслийн мэдээлэл бүтэн жилээр 1 мэдээлэл байршуулаагүй, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө оруулаагүй, аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан оруулаагүй бүгд 4 мэдээлэл байршуулаагүй.

-Сэлэнгэ үржлийн цөм сүргийн аж ахуй ОНӨААТҮГ нь 12 мэдээлэл байршуулаагүй

-Сүхбаатар хөгжил тохижилт ОНӨААТҮГ нь 62 мэдээлэл байршуулаагүй, 56.9%-тэй

-Сэлэнгэ Урсгал ус ХХК нь 20 мэдээлэл байршуулаагүй,

-Сэлэнгэ Энерго, Туулын хишиг ОНӨААТҮГ нь 3 мэдээлэл байршуулаагүй.

3.3.3 Байх ёстой шаардлага /шалгуур/: Монгол Улсын Шилэн дансны тухай хууль, Засгийн Газрын 2016 оны 01 дүгээр сарын 11-ний өдрийн 29 дугаар тогтоолоор батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавигдах мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”, аймгийн Засаг даргын үйл ажиллагааны хөтөлбөрт тусгагдсан арга хэмжээ хэрэгжүүлэх

3.3.4 Үзүүлэх нөлөө: Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллаагүй Сэлэнгэ Тариалан Эрхлэлтийг Дэмжих Дундын Үйлчилгээ Туслалцааны төв ОНӨААТҮГ, Төгөлдөр Ерөө ОНӨААТҮГазар нь Сэлэнгэ аймгийн хэмжээнд нэгдсэн үзүүлэлтийг 14.2 хувиар бууруулсан сөрөг нөлөө үзүүлсэн байна.

3.4. Төрийн чиг үүргийг гэрээгэр гүйцэтгэгч 100 байгууллага

3.4.1 Илэрсэн асуудал:

Хаданхүй ӨЭМТ, Зөвлөх баг ӨЭМТ, Азтай цэцэг ХХК, Албан журмын даатгагчдын холбоо, Гэсэр хайрхан ХХК, Хөдөөгийн баясгалан ХХК, Төгөлдөр-Оюу ХХК, Эрдмийн чуулган цэцэрлэг ХХК зэрэг 8 аж ахуйн нэгж 2020 онд үйл ажиллагаа явуулаагүй, шилэн данснаас хасуулах хүсэлт ирүүлээгүй.

3.4.2 Бодит байдал:

Төрийн чиг үүрэгт хамаарагдах 100 байгууллагын мэдээлэл байршуулалтыг шалгахад 400 мэдээлэл байршуулж нийтдээ 5357200.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авсан, мэдээлэл байршуулалт 100%-тай байна. 34 байгууллага аж ахуйн нэгж хугацаа хоцроосон.9 аж ахуйн нэгж үйл ажиллагаа явуулаагүйгээс 0 мэдээлэл байршуулсан байна. Аудитын явцад тодруулахад дээрх нэр бүхий 8 аж ахуйн нэгж нь төсвөөс санхүүжилт авах тендерт оролцохгүй шилэн данснаас хасуулах хүсэлт өгсөн.

Дараах нэр бүхий аж ахуйн нэгж нь 2020 онд ямар нэг санхүүжилт аваагүй мэдээлэлтэй байна. Баян ишгэнт,Баатар түмэн сүрэг,Бугант жаргалант,Орхон сүрэг,Марс нуга,Их цагаан рашаан,Цахим ертөнц,Бурхант орд,Иззи ХХК.

ДӨРӨВ. САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ АУДИТЫН АЛБАНААС ХЭРЭГЖҮҮЛСЭН АЖИЛ АРГА ХЭМЖЭЭ:

“Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг эрчимжүүлж, төсвийн ил тод байдлыг хангуулах” Аймгийн Засаг даргын үйл ажиллагааны хөтөлбөрийн 1.5.3-т заасан арга хэмжээний хүрээнд Санхүүгийн хяналт аудитын албанаас шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд цэс нээх, хэрхэн мэдээлэл байршуулах талаар зөвлөмж өгөх, сургалт зохион байгуулах ажлыг жилийн ажлын төлөвлөгөөнд тусган хэрэгжилтэд хяналт тавьж байна.

Байгууллагын 2020 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгагдсан 1.1.2.1-р арга хэмжээ: Төсөвт байгууллагууд, төрийн болон орон нутгын өмчит байгууллага, төрийн чиг үүргийг гэрээгээр гүйцэтгэгч байгууллагуудын удирдлага, санхүүгийн бүртгэлийн ажилтнуудад онлайн болон бүсчилсэн сургалт зохион байгуулах заалтын дагуу Ерөө, Шаамар, Мандал, Хүдэр суманд шилэн дансны мэдээлэл байршуулалтын чиглэлээр ажлын байранд 11, танхимын 6 удаа сургалт зохион байгуулж, төсвийн менежер, нягтлан бодогч 75 ажилтаныг хамруулсан. Мөн байгууллагын цахим хуудсаар дамжуулан шилэн дансны мэдээлэл байршуулалтын талаар мэдээлж байна.

Дотоод аудит хийх явцад мэдээлэл байршуулаагүй 120 байгууллагын дарга, нягтлан бодогч нартай утсаар холбогдон 785 мэдээллийн нөхөн байршууллаа.

ТАВ. НЭГДСЭН ДҮН

5.1.Дүгнэлт

“Шилэн дансны тухай” хуулийн хэрэгжилтийг удирдамжид зааснаар хуваарилагдсан 311 байгууллагыг хамруулан аудит хийхэд дунджаар 2020 оны шилэн дансны мэдээлэл байршуулалт 92.1 хувьтай дүгнэгдлээ.

5.2.Шийдвэрлэвэл зохих асуудал:

1. Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллаагүй мэдээлэлээ огт байршуулаагүй Сэлэнгэ Тариалан Эрхлэлтийг Дэмжих Дундын Үйлчилгээ Туслалцааны төв ОНӨААТҮГазар болон 80%-иас доош хувьтай мэдээлэл байршуулсан дараах нэр бүхий 23 байгууллагын удирдах ажилтнуудад хариуцлага тооцуулах талаар аймгийн Засаг даргад санал хүргүүлэх.

№	Сумын нэр	Байгууллагын нэр	Дарга	Нягтлан бодогч	Мэдээлэх тоо	мэдээлээгүй	мэдээлэл байршуулалт /хувь/
1	Сант	ТЕЗ	Б.Буянхүү	Д.Бямбасүрэн	149	35	76.5%
2	Ерөө	ТЕЗ	М.Ганбаатар	А.Төгсжаргал	149	31	79.2%
3	Орхонтуул	ТЕЗ	П.Батбаатар	С.Эрдэнэчимэг	149	105	29.5%
4	Шаамар	ТЕЗ	М.Баярбаатар	Б.Эрдэнэчимэг	149	59	60.4%
5	Сант	Цэцэрлэг	Л.Хүрэлмаа	Ц.Жавзаннорлом	147	58	60.5%
6	Сайхан	Сургууль	С.Ичинхорлоо	Н.Баяртогтох	147	47	68.0%
7	Хушаат	Хүн эмнэлэг	А.Шинэ-Од	Л.Мөнхтуяа	147	33	77.6%
8	Хушаат	9-н жилийн сургууль	Э.Ариунаа	Б.Бат-Эрдэнэ	147	34	76.9%
9	Шаамар	Хүн эмнэлэг	Б.Отгончимэг	Э.Алтанхуяг	147	45	69.4%
10	Шаамар	Соёлын төв	М.Жамбал	Д.Алтанчимэг	147	51	65.3%
11	Ерөө	ЗДТГазар	Х.Дэлгэрмаа	Д.Золзаяа	147	41	72.1%
12	Ерөө	11-жилийн сургууль	Ш.Цэнгэлмаа	Ж.Наранжаргал	147	50	66.0%

13	Ерөө	Соёлын төв	Ф.Болормаа	Р.Дариймаа	147	53	63.9%
14	Ерөө	Спорт цогцолбор	Ф.Болормаа	О.Гантөгс	147	50	66.0%
15	Ерөө	Цэцэрлэг	Д.Туул	Р.Дариймаа	147	35	76.2%
16	Ерөө	Ой анги	Н.Батсайхан	О.Гантөгс	147	48	67.3%
17	Баянгол	Хүн эмнэлэг	Б.Баярмаа	Б.Мөнгөнцэцэг	147	43	70.7%
18	Баруунбүрэн	Хүн эмнэлэг	Г.Бүдрагчаа	А.Эрдэнэтуяа	147	38	74.1%
19	Баруунбүрэн	Цэцэрлэг	З.Насанжаргал	А.Баярмаа	147	31	78.9%
20	Түнхэл	Хүүхдийн цэцэрлэг	Т.Лхагважав	Д.Ариунжаргал	147	47	68.0%
21	Түнхэл	Хүн эмнэлэг	Я.Энхжаргал	Д.Ариунжаргал	147	47	68.0%
22	Сэлэнгэ	Сүхбаатар Хөгжил тохижилт	О.Баатарцогт	П.Мөнхтуяа	144	62	56.9%
23	Хүдэр	Ой анги	Г.Тайванбаатар	Ш.Уранчимэг	144	58	59.7%
24	Ерөө	Төгөлдөр Ерөө			144	144	0.0%
25	Сэлэнгэ	Сэлэнгэ тариалан эрхлэлтийг дэмжих дундын үйлчилгээ туслалцааны төв			144	61	57.6%

2. Шилэн дансны аудитын дүнгийн талаар аймгийн болон байгууллагын цахим хуудас, ил тод байдлын самбарт мэдээлэх=

5.3. Арга хэмжээний санал, зөвлөмж:

Шилэн дансны 2020 оны мэдээлэл байршуулалтад хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчил, дүгнэлтэд үндэслэн дараах саналтай байна. Үүнд:

1. Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг хэвшүүлэх талаар үүрэг хүлээсэн байгууллага, албан тушаалтнууд нь хуулийн хэрэгжилтэд тавих байгууллагын дотоод хяналтыг хэрэгжүүлэн улирал бүр ажил дүгнэлтдээ оруулдаг байх
2. Шилэн дансны тухай хуулийн 10 дугаар зүйлийн 10.1-д Энэ хуулийг зөрчсөн албан тушаалтны үйлдэл нь гэмт хэргийн шинжгүй бол Төрийн албаны тухай хуульд заасан хариуцлага хүлээлгэнэ” гэж заасны дагуу дээрх нэр бүхий 26 байгууллагын удирдах ажилтан нарт хариуцлага тооцуулах

НЭГТГЭСЭН:

САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ АУДИТЫН АЛБАНЫ
ДОТООД АУДИТОР: О.БАЗАРРАГЧАА

ХЯНАСАН:
САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ АУДИТЫН АЛБАНЫ
ДАРГА: Б.ДАРИХЖАВ

