



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН
САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗАРТ

МОНГОЛ УЛСЫН ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ХЭРЭГЖҮҮЛЭГЧ АГЕНТЛАГ

ТАТВАРЫН ЕРӨНХИЙ ГАЗАР

Улаанбаатар хот, ЧД 4-р хороо,
Бага тойруу /15160/, С.Данзангийн гудамж 4А,
Утас: (976-11) 32-13-09, E-mail: info@mta.gov.mn

2018.08.06 № 03/2520
танай _____-ны № _____-т

**Зөвлөмжийн биелэлтийн тайлан
хүргүүлэх тухай**

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн хуулийн хуулийн 8.9.2-д заасны дагуу Татварын ерөнхий газрын 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн нэгтгэсэн төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийсний үндсэн дээр өгсөн зөвлөмж, албан шаардлага ирүүлсний дагуу доорх арга хэмжээг авч ажиллалаа.

1.Төсвөөс уралдаан тэмцээний зардал, ажлын хэсгийн хоолны зардалд 12.6 сая төгрөгийг үр ашиггүй зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах" гэсэн заасантай нийцэхгүй байна гэх зөрчлийг давтан гаргахгүйн тулд тайлант жилийн урсгал төсөвт биеийн тамир уралдаан тэмцээний зардал, зочин төлөөлөгч хүлээн авах зардлыг батлуулж тусад нь төсөвлөн холбогдох зардлын эдийн засгийн ангиллаас санхүүжүүлж ажилласан.

2.Татварын өр төлбөрт 2000 оноос өмнө хураагдсан 43.1 сая төгрөгийн өртөгтэй Баянгол дүүрэгт байрлах 108.8 м² нийтийн байрны үл хөдлөх хөрөнгийн гэрчилгээ байхгүй, тус байранд 2012 оноос ТЕГ-ын жолооч, УТОХГ-ын татварын улсын ахлах байцаагч нар амьдарч байгаа боловч түрээсийн гэрээг 2013 оноос хойш сунгаагүй, түрээсийн төлбөр аваагүй байгаа нь Засгийн газрын 2001 оны 134 дүгээр тогтоолын хавсралт "Төрийн өөрийн өмчийн эд хөрөнгийг түрээслүүлэх журам"-ыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй гэсэн заалтын дагуу Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын төрийн өмчийн бүртгэл, хяналтын хэлтэстэй хамтран ТӨРИЙН ӨӨРИЙН ӨМЧИЙН ТҮРЭЭСИЙН ГЭРЭЭГ 2018 оны 04 дүгээр сарын 01-нээс эхлэн 1 жилийн хугацаатайгаар байгуулж ажилласан.

3.Татварын ерөнхий газрын 2017 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар тус газрын харьяа Баянзүрх дүүрэг, Сонгинохайрхан дүүргийн Татварын хэлтсийн санхүүгийн тайланд "Хязгаарлалттай" санал дүгнэлт өгсөн байна. Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12-т заасан "аудитын явцап илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт тавих, албан шаардлага өгөх" Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.1-т "... санхүүгийн тайлангийн аудитаар хязгаарлалттай санал дүгнэлт авсан албан тушаалтанд холбогдох хууль тогтоомжид заасны дагуу сахилгын шийтгэл ногдуулах албан шаардлагыг төрийн аудитын байгууллагаас эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлнэ" гэж заасныг үндэслэн Баянзүрх дүүргийн татварын хэлтсийн даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Ж.Гансүхэд албан тушаалын цалингийн хэмжээг 03 сарын хугацаагаар 20 хувиар бууруулах, Сонгинохайрхан дүүргийн татварын хэлтсийн даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Д.Базарт сануулах сахилгын шийтгэл, нягтлан бодогч А.Гэрлээд сануулах сахилгын шийтгэл ногдуулж ажилласан.

4.Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 1,887.9 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс 1,532.5 сая төгрөгийн зөрчлийг залруулж, 20.0 сая төгрөгийн зөрчилд акт, 128.3 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 207.1 сая төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өгсөн нь Засгийн газрын 2015 оны 483 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Дотоод аудитын дүрэм"-ийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д "Дотоод аудит, санхүүгийн хяналт шалгалтыг дараах хүрээнд хийнэ, 5.1.3-т "төсвийн хөрөнгөөр хийгдэж байгаа үйл ажиллагаа болон төсвийн санхүүжилт, зарцуулалт, түүний үр ашигтай байдал;" гэсэн заалтын дагуу татварын хэлтсүүд холбогдох хуулийн заалт, дүрэм, журмыг үйл ажиллагаандаа мөрдлөг болгож ажилласан.

5.Татварын ерөнхий газар, татварын ерөнхий газрын харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилтийн тайланг хүргүүлж байна.

Холбогдох баримтыг хавсаргав.

ТӨРИЙН ЗАХИРГААНЫ УДИРДЛАГЫН
ГАЗРЫН ДАРГЫН ҮҮРГИЙН ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ



Л.НЭРГҮЙ

ТАТВАРЫН ЕРӨНХИЙ ГАЗРЫН 2017 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТЫН ЗӨВЛӨМЖИЙН БИЕЛЭГТ

№	Татварын хэлтсийн нэр	Алдаа зөрчийн утга	Зөрхсөн стандарт хууль тогтоомжийн нэр, заалт					Биеэлэгт	Хувь
			Хууль	ЭГ-ын тогтоол	СС-ын тушаал	Мөнгөн дүн /млн төгр./	Албан шаардлага		
1	Татварын Ерөнхий Газар	Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй 8.1 сая, 2016 оны анхан шатны баримтаар 0.9 сая төгрөгийн ажиг гүйцэтгэж давс бүртгэлд тусгасан байгаа нь Натлан болох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажиг, гүйцэтгэж бүртгэх, санхүүгийн тайлалд тусгахыг хориглоно." гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.	НББ-ийн тухай хууль 13.7			9,000.00		Натлан болох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажиг, гүйцэтгэж бүртгэх, санхүүгийн тайлалд тусгахыг хориглоно." 2018 оны урсгал төсвийн үйл ажиллагааны хүрээнд үхчин хатас жилийн төсвийн түнцлэгдэлдэр дарсан ажиг, гүйцэтгэл, анхан шатны баримтын бүрдэлийг хангаж ажилласан.	100%
2	Татварын Ерөнхий Газар	Хариуцах данснаас шилжүүлсэн 15.7 сая төгрөгийн бэлэн мөнгийг тогтоосон хязгаараас хэтрүүлэн авч зарцуулсан байгаа нь Сангийн сайдын 2012 оны 276 дугаар тушаал "Төсвийн байгууллагын мөнгөн кассын ажиглагчаны журам"-ын 6.3-т "Төсвийн байгууллага нь бага хэмжээний үнийн дүнтэй бараа, ажиг, үйлчилгээний болон банкны хариуцах дансгүй этгэдийн төлбөрийг бэлэн мөнгөөр гүйцэтгэх нийт дүн 300.0 мянган төгрөгөөс хэтрэхгүй байна." гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.			СС-ын 276	15,700.00		Төсвийн байгууллагын мөнгөн кассын ажиглагчаны журам 6.3-т заасны дагуу төсвийн байгууллага нь бага хэмжээний үнийн дүнтэй бараа, ажиг, үйлчилгээний төлбөрийг бэлэн мөнгөөр гүйцэтгэх ба бараа, ажиг, үйлчилгээний төлбөрийн нийт дүн нь 300,000 /гурав зуун мянгд/тэврэр шатлуун хэмжээ 500,000 /таван зуун мянгд/ төгрөгөөс хэтрүүлэхгүй гэсэн заалтын дагуу зарцуулж ажилласан. Мөнгөн кассын нэрлэлт төсвийн хязгаараас хэтрүүлэн бэлэн мөнгө олгохгүй байх зөвлөмж өгч ажилласан.	100%
3	Татварын Ерөнхий Газар	Үнэт цаасны тооцоот анхан шатны баримттай тулгахад 0.3 сая төгрөгийн зарцуулалтын баримтад үнэт цаасны серийн дугаар давхардсан, үнэт цаасны тооцоот сар бүр хийдэггүй нь Натлан болох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажиг, гүйцэтгэж бүртгэх, санхүүгийн тайлалд тусгахыг хориглоно." гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.	НББ-ийн тухай хууль 13.7			300.00		Татварын ерөнхий газрын 2011 оны 11-р сарын 02-ны өдрийн 502 тоот "Үндэсний татварын албаны хэмжээнд хэрэгтэй байгаа үнэт цаас, тооцоот баримт, маягтыг захиалах, хэмүүлэх, хадгалах, хуруулах, татварын мэдээллийн санд бүртгэх, тэдгээрт хяналт тавих журам"-д заасны дагуу в/Үнэт цаас болон тооцоот маягтыг серийн дугаар, дугаар дээр хяналт тавих, в/Үнэт цаас хэмүүлэх захиала өгөхөд хамтарч ажиллах, в/Үнэт цаасны тооцоот сар бүр хийж баталгаажуулах, г/Тооцоот маягт, НОД, АТБОИХАТ-ын тооцоо нийлэх зэрэг ажлуудыг тухай бүр хяналт тавьж баталгаажуулж ажилласан. Сангийн сайдын 2015 в/239 дугаар тушаал "Онцгой албан татварын загварыг шинэчлэн батлах", баянгол дүүргийн Прокурорын газрын 2017 оны 04-р сарын 05-ны өдрийн 65 дугаар мэдээлэл "хүчингүй болсон хуучин загварын онцгой албан татварын тэмдэг хэрэглэж байгаа зорилт" аригтах, улмаар хяналт шалгалтыг сайбаруулах" чиглэлээр хуучин загварын онцгой албан татварын тэмдгийг арилгахыг зогсоох, үлдэлдлийг хурдан авч устгах ажлын хүрээнд Номины трейд ХХК нь 017 оны 07-р сарын 06-ны өдрийн хураалгасан 9048 ширхэгт хуучин загварын ОАТ-ийн захиалгата а цуцшуулж тоо ширхгийн дүнд өөрчлөлт оруулан дахин захиалгата өрсөн нь нэрлэсэн exsel файлд, серийн дугаар 100105441-100115392 давхардуулан бүртгэснийг тухайн үед зарцуулж бүртгэсэн, АТ-ын 2017 оны 12 дугаар сарын 05-ны өдрийн 01/8723 тоот зөвлөмжийн 16 дахь хэсгийг хэрэгжүүлэх зорилгоор Татварын ерөнхий газрын даргын 2018 оны 05 дугаар сарын 02-ны өдрийн А/71 тушаалаар тус газрын даргын "Тэрчиглээ, дэвтрийн үндэсний тухай" 2017 оны 01 дүгээр сарын 20-ны өдрийн А/18 дугаар тушаалыг хүчингүй болгосон туй гэрчилгээ, дэвтрийг хуви, хүн болон хуулийн этгээлд үнэ төлбөргүй олгож эзэлсэн.	100%

4	Татварын Ерөнхий Газар	Урьдчилан тэмцээний зардал, ажлын хэсгийн хоолны зардалд төсвөөс 12.6 сая төгрөгийг үр ашггүй зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашгтай, хэмжээтэй байхаар төлөвлөж зарцуулах" гэсэн заасантай нийцэхгүй байна.	Төсвийн тухай хууль 6.4.1					12,600.00	2018 оны урсгал төсөвт спорт, арга хэмжээний зардал тусгагдсан тул урьдчилан тэмцээний зардлыг холбогдох зардалаас санхүүжүүлж ажилласан.	100%
5	Татварын Ерөнхий Газар	Татварын ор тогбоорт 2000 оноос өмнө хураагдсан 43.1 сая төгрөгийн өртөгтэй байнгон дүүрэгт байрлах 108.8 м² нийтийн байрны үл хөдлөх хөрөнгийн гэрчилгээ байхгүй, тус байрны 2012 оноос ТӨГ-ын жолооч, УТОНГ-ын татварын улсын ахлах байцаагч нар амьдарч байгаа боловч Түрээсийн гэрээ 2013 оноос хойш сунгаагүй. Түрээсийн тогбоорт авалгүй байгаа нь Засгийн газрын 2001 оны 134 дүгээр тогтоолын хавсралт "Төрийн өөрийн өмчийн эд хөрөнгийг түрээслүүлэх журмыг" -ыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.	ЗГ-ын 134-р тогтоол					43,100.00	Засгийн газрын 2001 оны 134 дүгээр тогтоолын хавсралт "Төрийн өөрийн өмчийн эд хөрөнгийг түрээслүүлэх журмыг" -ын заварын дагуу УТОНГ-ын ТУАБ Цагаангоо, СБД-ийн Намдорж, СХД-ийн ТУБ Майцзх нар нь 5-р сарын Түрээсийн орлогыг урсгал үйл ажиллагааны дансанд төвлөрүүлсэн. Түрээсийн гэрээ баталгаажуулавч ТӨБЭГ-т хуруулсан.	90%
Дүн										
								25,000.00	55,700.00	

ХАНАСАН: ТЭҮГ-ЫН ДАРГА

СХОХ-ИЙН ДАРГА

ТАЙЛАН ГАРГАСАН:

ЕРӨНХИЙ САНХҮҮЧ

НЯТГЛАН БОДОГЧ

НЯТГЛАН БОДОГЧ

Л.НЭРГҮЙ

Л.БАМБАДОРЖ

О.ОЮУНТУЯА

Б.САРУУЛТОГС

Н.БҮЛГАНТУУЛ

**Татварын ерөнхий газрын 2017 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд
хийсэн аудитын талаархи мэдээлэл**

№	Татварын хэлтсийн нэр	Аудитын газарт хэрэгжилт ийн тайлан хүргүүлсэн эсэх	Гаргасан дүнгэлт		Илрүүлэлт				Нийт алдаа								
			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Итгэмжлэлтэй	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Өгсөн зөвлөмж		Залруулсан алдаа					
						Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
1	ТЕГ-ын нэгтгэсэн тайлан																
2	Татварын ерөнхий газар		0				3	55,693.0	3	25,000.0	4	180,500.00	4	180,500.00			
3	УТОХГ								1	7,800.0	2	2,816,700.0	12	2,897,393.00			
4	Нийслэлийн татварын газар	тийм	1						1	11,861.80	10	29,800.0	3	37,600.00			
5	Баянгол дүүрэг	тийм		1	2	1,368.80	10	39,827.00	3	756,977.4	11	768,839.20					
6	Баянзүрх дүүрэг	тийм		1	3	13,709.00	6	53,855.50		1,800.0	3	1,800.0	3	2,579.50			
7	Сонгинохайрхан дүүрэг	тийм	1				2	12,346.70		2,355.40	5	15,439.2	14	58,990.40			
8	Чингэлтэй дүүрэг	тийм	1				4	15,506.10	13	235,936.2	1	1,612.8	3	13,959.50			
9	Сүхбаатар дүүрэг	тийм	1				1	1,687.50	4	29,198.80	4	485,188.7	21	529,893.60			
10	Хан-Уул дүүрэг	тийм	1			1	2,515.6		6	5,246.40	3	4,967.5	8	11,901.40			
11	Налайх дүүрэг	тийм	1			2	207.9		3	104,979.90	2	2,661.2	9	110,156.70			
12	Багануур дүүрэг	тийм	1						3	3,416.40	3	6,712.3	8	10,336.60			
13	Багахангай дүүрэг	тийм	1						1	1,462.30	3	1,462.30	3	1,462.30			
14	Архангай аймаг	тийм	1							582.30	1	582.30	1	582.30			
15	Баян-Өлгий аймаг				+										1,162.00		
16	Баянхонгор аймаг	тийм	+			1	22.0		1	1,140.00	1	1,140.00	2	3,745.40			
17	Булган аймаг	тийм	+						2	3,745.40	2	3,745.40	2	180.90			
18	Говь-Алтай аймаг																
19	Говь-сүмбэр аймаг				+												
20	Дархан -Уул аймаг	тийм	+							-							
21	Дорноговь аймаг	тийм	+														
22	Дорнод аймаг	тийм	+						1	2,236.30	1	13,300.0	1	2,236.30			
23	Дундговь аймаг	тийм	+			1	2,218.4	1	1,261.10				4,656.5	3	8,136.00		
24	Завхан аймаг	тийм	+														
25	Орхон аймаг	тийм	+			2	1,253.5		6	8,526.60	1						
26	Өвөрхангай аймаг				+												
27	Өмнөговь аймаг	тийм	+						1								
28	Сүхбаатар аймаг				+												
29	Сэлэнгэ аймаг	тийм	+					2	3,848.00	2	243.30	1	3,110.1	5	7,201.40		
30	Төв аймаг	тийм	+						1	650.00	1	650.00	1	650.00			
31	Увс аймаг		+						1	2,624.60	1	2,624.60	1	2,624.60			
32	Ховд аймаг	тийм	+														
33	Хөвсгөл аймаг	тийм	+						6	26,772.60	1						
34	Хэнтий аймаг		+		+												
Дүн						12	21,295.20	29	184,024.90	61	238,621.60	49	4,559,542.80	147	5,003,484.50		

САНХҮҮ, ХӨРӨНГӨ ОРУУЛЭЛТЫН ХЭЛТЭС

2

1	УТОХТ	Жилийн эцсийн тооллого явуулахдаа бараа материалын үлдэгдлийг тоолж баталгаажуулаагүй, тооллогын комисс тооллогын бүртгэлийг баталгаажуулаагүй, илтгэх хуудас болгээгүй нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 70 дугаар зүйлийн 2-г "Эд хөрөнгийн дотоодын тооллогыг төрийн өмчит хуулийн этгэдийн захиргаа эрхлэн дор дурдсан хугацаанд явуулж унрал, жилийн тайлан тэнцэлд тусгаж тайланана. "					7,800.00	УТОХТ нь 2018 оны 06-р сарын 25-ны өдрийн А/19 тоот тушаалаар Үндсэн хөрөнгийн тооллогын комиссын бүрэлдэхүүнийг батлан 2018 оны хягас жилийн үндсэн хөрөнгө, бараа материалын үлдэгдлийг тоолж баталгаажуулсан.	100%
	Дүн						7,800.00		
1	Нийслэл	Зардлыг түүвэрлэн шалгахад 11,861.8 мянган төгрөгийн тэсвэр шатахууныг анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу баримтаар гүйцээ хийсэн нь Санхүү, эдийн засгийн сайд, Үндэсний статистикийн газрын даргын 2002 оны 6-р сарын 18-ны 171/11 тоот тушаалын 3.6 дахь заалтыг зөрчсөн					11,861.80	Тус газрын даргын 2016 оны 11 дүгээр сарын 22-ны өдрийн А/69 дугаар тушаалаар батлагдсан "НП-ын суудлын авто машин ашиглах журам"-ын хэрэгжилтэд хяналт тавьж, машины өдрийн гүйцлийг 40 км-ээс хэтрүүлэхгүй байх, замын хуудсын бүртгэл, баталгаажуулалтад тавих хяналтыг сайжруулсан. Батлагдсан төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй зарцуулж, тэсвэр шатахууны зардлын зарцуулалтын анхан шатны баримтын бүрдэл дэр хяналт тавьж жолоочоор явсан тухай бүрт замын хуудас тэмдэглүүлж, 7 хоног бүр тооцоо хийн, техникийн ээлжит засвар үйлчилгээг нягтлан бологч, аж ахуйн менежерийн хяналтаар хийж гүйцэтгэж байна.	100%
	Дүн						11,861.80		
1	Баянгол дүүрэг	Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дугаар заалтыг зөрчин жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангаар 331.5 мянган төгрөгийн авлагыг, 116.5 мянган төгрөгийн өглөгийн үлдэгдэлтэй гарсан.	Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8				448.00	Авлагыг бараг дуулсан /хугацаа/	100%
2	Баянгол дүүрэг	Нягтлан болох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6 дугаар заалтыг зөрчин 331.5 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдлийг тооцоо нийлж, актаар баталгаажуулаагүй.	НББ-ийн 20.2.6				331.50	Авлагын үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулсан /тооцоо нийлсэн акт/	100%
	Дүн						779.50		
1	Баянзүрх дүүрэг	Санхүүгийн байдалын тайлан дахь бичиг хэрэг, хангамж, аж ахуйг материалын үлдэгдлийн дүн бараа материалын тайлангийн үлдэгдэлтээ 1 175.4 мянган төгрөгөөр зөрсөн нь СС-ын 2006 оны 388-р тушаалаар батлагдсан "Төсөвт байгууллагын санхүүгийн тайланг бэлтгэх заавар"-ын 2.1.4 дэх заалтыг хэрэгцүүлээгүй.	СС-ын 2006 оны 388-р тушаал 2.1.4				1,175.40	2018 оны 3-р сард засч залруулсан.	100%
2	Баянзүрх дүүрэг	Цалингийн санг цалингийн идс, нийгмийн даатгалын тайланг нийт 576.1 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан нь СС-ын 2006 оны 388-р уаалаар батлагдсан "Төсөвт байгууллагын санхүүгийн тайланг бэлтгэх заавар"-ын 2.1.4 дэх заалтыг хэрэгцүүлээгүй.	СС-ын 2006 оны 388-р тушаал 2.1.4				576.10	2018 оны 3-р сард засч залруулсан.	90%
3	Баянзүрх дүүрэг	Үр дүнгийн урамшуулыг баталсан төсвийн хягаарыг 603.9 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн олгосон нь ТЕГ-ын даргын 2017.07.04 өдрийн А/34-р тушаалыг хэрэгжүүлээгүй.					603.90	Үр дүнгийн урамшуулыг ажлыг дүгнэн төсвийг хэтрүүлэхгүй олгож байна.	95%
	Дүн						2,355.40		

1	Сүхбаатар дүүрэг	Тал, Татварын Ерөнхий газрын даргын 2016 оны "Орон тооны дэд хязгаар батлах тухай" А/195 тушаал болон өмнөх онуудын аудитаар өгсөн зөвлөмжийг улаа дараа хэрэгжүүлээгүй, зарим саруудад баталсан орон тоог 20-22 хүнээр хэтрүүлэн ажиллуулж цалинжуулж байгаа нь МУ-ын УИХ-ын 2017 оны 29-р тогтоолын 6 дугаар заалт, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.3 заалтыг мөрдөөгүй.	Төсвийн тухай хууль 16.5.3	УИХ-ын 29-р тогтоол 6			ТЕГ-ын санхүү хөрөнгө оруулалтын хэлтэст 2017 оны санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтээ хүргүүлсэн.	90%
2	Сүхбаатар дүүрэг	УИХ-ын 2017 оны 29-р тогтоолыг зөрчин алба хаагчдын цалингийн шатлалыг ахиулж цалингийн зардлыг 6 552.4 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлсэн нь Монгол Улсын Их хурлын 2017 оны 04 дүгээр сарын 14-ны өдрийн № 29 дүгээр тогтоолын 1.5 дахь заалтыг мөрдөөгүй.		УИХ-ын 29-р тогтоол 7	6,552.40	Монгол Улсын их хурлын 2017 оны 04 дүгээр сарын 14-ны өдрийн № 29 дүгээр тогтоолын 1.5 дахь заалт, ЗГ-ын 354 дүгээр тогтоол, ЗГ-ын 332 дугаар тогтоол, Хүн амын бодлого, хөдөлмөрийн сайд Сангийн сайдын хамтарсан 1996 оны 63/104 дүгээр тушаалуудыг хэрэгжүүлж байна. 2018 оны 03-р сарын 23-ны өдрийн А/14 дүгээр тушаал гарган уг зөрчийг арилгасан болно.		99%
3	Сүхбаатар дүүрэг	Иргэн Ш. Улиармаатай байгуулсан гэрээний хугацаа 2015 оны 4 сард дууссан байхад автомашины гажийн төлбөрт 2 376.6 мянган төгрөг төлсөн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 дахь заалтыг зөрссөн.	НББ-ийн 13.7		2,376.60	Иргэн Ш. Улиармаатай гэрээ байгуулсан.		100%
4	Сүхбаатар дүүрэг	Бариа материалын тайланг сар бүр нэр төрөл, ангиллаар бүс улирлаар батлан гаргасан, 695.5 мянган төгрөгийн сэлбэгийн тайлан гаргаагүй, бариа материалын нягтлан бодох бүртгэлийн бичигтийг няравын тайлан, анхан шатны баримттай тулган шалгахад эхний үлдэгдэл 2 905.0 мянган төгрөг, анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу 48 635.8 мянга, журналын бичиглээс 13 571.2 мянга, нийт 65 807.5 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 дэх заалт, 13.7 дахь заалтыг зөрссөн.	НББ-ийн 13.1, 13.7		695.70	Бариа материалын тайланг сар бүр нэр төрөл, ангиллаар гаргасан. Мөн сэлбэгийн тайлан гаргасан. Бариа материалын нягтлан бодох бүртгэлийн бичгийг няравын тайлан, анхан шатны баримттай тулган баталгаажуулж сар бүр тайлан гаргасан.		100%
5	Сүхбаатар дүүрэг	Цалингийн зардлыг журналын бичигт, цалингийн цэс, санхүүгийн тайландалтай тулган баталгаажуулахад 15 091.4 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй, урьдчилгаа цалинг 416 559.8 мянган төгрөгөөр дансны бичигт бүртгэл буруу хийгдсэн.	НББ-ийн 5.1.4	СС-ын 2006 оны 388-р тушаал	15,091.40	Цалингийн зардлын журналын бичигтийг үнэн зөв, Хөрөнгийн ангилал, Цалингийн хүснэгт ХХОАТ, НДШ тайлан үнэн зөв гаргасан.		100%
6	Сүхбаатар дүүрэг	Тэмцэн уралдааны зардлаас 3000.0 мянган төгрөгийн бэлтгэлийн хувцас бэлтгэж, бүртгэлжүүлээгүй.	НББ-ийн 5.1.5	СС-ын 2006 оны 388-р тушаал	3,000.00	Тэмцэн уралдааны зардлаас 3000.0 мянган төгрөгийн бэлтгэлийн хувцасыг бүртгэл авсан.		100%
7	Сүхбаатар дүүрэг	Давтан тооцоолоход НДШ-ийн 736.0 мянган төгрөгийн дутуу, ХХОАТ-ын 266.1 мянган төгрөгийн илүү төлөлийг санхүүгийн тайлалд өглөг, авлагтаар тайлагнаагүй.	НББ-ийн 5.1.6	СС-ын 2006 оны 388-р тушаал	1002.1	НДШ-ийн 736.0 мянган төгрөгийн дутуу, ХХОАТ-ын 266.1 мянган төгрөгийн илүү төлөлийг санхүүгийн тайлалд өглөг, авлагтаар тусгасан.		100%
8	Сүхбаатар дүүрэг	Төрийн үйлчилгээний алба хаагчдын цалин хөлсийг тогтоохдоо албан тушаалын ангилал, зэрэглэл илүү тогтоосноос 3 242.7 мянган төгрөгийн цалин илүү, олгосон ур чадварын нэмэгдэл шалгуур үзүүлэлтийн дагуу ажил дүгнээгүй, олгогдох хувийг 5-10 нэгжээр буюу 2 645.6 мянган төгрөгөөр илүү тооцон олгосон, 300.0 мянган төгрөгийн урьдчилгаа цалинг суутгаагүй, даргал 180.6 мянган төгрөгийн унааны мөнгө давхардуулан олгосон, 3 хүнд өмнөх оны цалингийн дутуу 602.7 мянган төгрөгийг тайлант оны төсвөөс зарцуулсан нь нь Засгийн газрын 354 дүгээр тогтоолын 7 дугаар хавсралт, ЗГ-ын 332 дугаар тогтоолын 4 дүгээр хавсралт, Хүн амын бодлого, хөдөлмөрийн сайд Сангийн сайдын хамтарсан 1996 оны 63/104 дүгээр тушаал "Төрийн үйлчилгээний албан тусэмэл мэргэжлийн албан хаагчдад ур чадварын нэмэгдэл олгох нийтлэг журам"-ын 2, 3 дугаар заалт тус тус зөрссөн.	ЗГ 354, 332	СС-ын 1996 оны 63/104	480.6	Татварын орлогын байдалч Э. Даваасүрэн 2017 оны 11-р сард урьдчилгаа 300.0 мянган төгрөгийг илүү олгосныг 2018 оны 03-р сарын цалингаас суутгасан. Мөн хэлтсийн даргын хоол, унааны мөнгө илүү 180.6 мянган төгрөгийг 2018 оны 03-р сарын цалингаас суутгасан.		100%
Дүн					29,198.80			

1	Хан-уул дүүрэг	Даатгуулагчаас суутгах 592.8 мянган төгрөгийн НДШ-ийг суутгагч боловч суулийн 5 сарын шимтгэлийг суутгаснаар тооцон нийгмийн даатгалын тайлалд тусгаж төсвөөс төлсөн нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.6 дахь заалтуудыг зөрчсөн.	Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1, НД-ын тухай хууль 4.6				592.80	Б.Баттуулгын даатгуулагчаас суутгах НДШ-ийн Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн дагуу 18.6%-иар тооцон НДШ-ийг төлж байна.	100%
2	Хан-уул дүүрэг	Нийгмийн даатгалын тайлалд шимтгэл тоолох орлогыг 1 291.1 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.1.1 дэх заалтыг зөрчсөн.	НД-ын тухай хууль 17.1.1				1,291.10	Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.1.1 дэх заалтыг үндэслэн НДШ-ийг тухайн тайлан бүрвэ бүрэн тусгаж ажиглаж байна.	100%
3	Хан-уул дүүрэг	Ажилтнуудын ажлын тодорхой шалгуур үзүүлэлтээр дүгнэсэн баримтгүй, үр чадварын нэмэгдлийг журмаар тогтоосон хэмжээгээр сар бүр 5-15 хүчинд нэмэгдүүлсэн тушаал гаргаж 2 954.8 мянган төгрөгийн цалингийн нэмэгдлийг илүү олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1.4, Хүн амын бодлого, хөдөлмөрийн сайд, Сангийн сайдын хамтарсан 1996 оны 63/104 тушаалыг зөрчсөн.	Төсвийн тухай хуулийн 6.1.4	СС-ын 1996 оны 63/104			2,954.80	Ажилтнуудад өгөх үр чадварын нэмэгдлийг хэлтсийн даргын 2018 оны 02-р сарын 12-ны өдрийн Б07 тушаалын дагуу ажлын гүйцэтгэлийг сар бүр дүгнэн олгож байна.	100%
4	Хан-уул дүүрэг	СУДТ-д цалингийн зардлыг 407.7 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 дэх заалтыг зөрчсөн.	НББ-ийн 5.1.4				407.70	Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.48, Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалыг үндэслэн СУДТ илүү тайлагнасан зөрчлийг арилган тайлант хугацаанд зөрчлийг давтан гарахгүй тал дээр анхаарч ажиглаж байна.	100%
Дүн							5,246.40		
1	Налайх дүүрэг	Анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар 798.3 мянган төгрөгийн ажил гүйцэтгэж хийсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 дахь заалтыг зөрчсөн.					798.30	Тайлант хугацаанд анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар ажил гүйцэтгэж хийхгүй Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 дахь заалтыг баримтгаж ажиглаж байна.	100%
2	Налайх дүүрэг	Санхүүгийн тайлалд тусгалдсан 94,488.7 мянган төгрөгийн авлагыг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 19 дүгээр зүйлийн 19.1, 19.1.4 дэх заалтыг зөрчсөн.					94,488.70	Зөрчлийг арилгах зөвлөмж өгснийг холбогдох байгууллага хүлээн зөвшөөрч дулигын явдал тооцоо нийлж баталгаажуулсан.	100%
3	Налайх дүүрэг	Тайлант онд 4,555.0 мянган төгрөгийн шатахууны зарцуулалтыг холбогдох заавар, журмын дагуу тооцоогүй нь Санхүү, эдийн засгийн сайд, Үндэсний статистикийн газрын даргын 2002 оны 171/11 тоот тушаалаар баталсан "Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн мэдлэгийг нөхөх заавар"-ын 4 дэх заалтыг зөрчсөн.		СС-ын 2002 оны 171/11-5			4,555.00	Зөрчлийг давтан гарахгүй байх зөвлөмж өгснийг холбогдох байгууллага хүлээн зөвшөөрч шатахууны зарцуулалтыг нормын дагуу тооцсон.	100%
4	Налайх дүүрэг	Ажилтнуудад 3,491.8 мянган төгрөгийн илүү цалийн хөлс олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх заалтыг хэрэгжүүлээгүй.	Төсвийн тухай хууль 6.4.1				3,491.80	Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1 "Төсвийн үр ашгтай хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах" заалтыг хэрэгжүүлээгүй гэсэн зөвлөмжийн дагуу цаашид дээрх алдааг зөрчлийг дахин гарахгүй хуль тогтоомжийн дагуу ажигласан.	100%
5	Налайх дүүрэг	Батлагдаагүй орон тооны албан тушаалд хавсран ажигласны нэмэгдэл 1,314.1 мянган төгрөгийн цалин олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх заалтыг зөрчсөн.	Төсвийн тухай хууль 6.4.2				1,314.10	Архив, бичээч, наравын орон тоог тусад нь батлуулахаар хүсэлт хүргүүлсэн боловч, ТЕГ-аас шингэвэрлэх боломжгүй гэсэн хариу өгсөн тул 1 албан хаагчийн хавсран гүйцэтгэсний нэмэгдлийг хасч олгосон.	90%
6	Налайх дүүрэг	Тайлант оны төлбөл зохих шимтгэлдээ 332.0 мянган төгрөгийн НДШ-ийг дутуу төлсөн, шимтгэлийн өглөгийг санхүүгийн тайлалд тусгаагүй нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1 дэх заалтыг зөрчсөн.	НД-ын тухай хууль 15.2				332.00	Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн даатгуулагчийн болон ажил олгогчийн тухайн сард төлбөл зохих нийгмийн даатгалын шимтгэлийг нийгмийн даатгалын төрөл бүрээр нь тооцож тухайн сард нь батлан НД-ын сангийн дансанд шилжүүлэн гэсний дагуу сар бүр тооцоо хийж төсвөг шилжүүлэн ажиглаж байна.	100%
Дүн							104,979.90		

1	Баганаур дүүрэг	Санхүүгийн тайланд тайлбар тодруулга хийгээгүй нь Сангийн сайрын 2006 оны 388 дугаар тушаал баталгасан "Нягтлан болох бүртгэлийн дансны заавар" 3.19 дэх заалтыг хэрэгжүүлээгүй.		СС-ын 2006 оны 388-р тушаал		Санхүүгийн Еmelaid програма тайлбар тодруулга гаргалаар болгоосон.	90%
2	Баганаур дүүрэг	Бичиг хэргийн материалын дансанд 1,934.6 мянган төгрөгийн хангамжийн материал, 667.0 мянган төгрөгийн үлдсэн хөрөнгийг бараа материалын дансанд хөрөнгийн ангилал буруу бүртгэсэн нь Сангийн сайрын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан "Төсөвт байгууллагад мөрдөх Нягтлан болох бүртгэлийн дансны заавар" -ын 4.16 дахь заалтыг хэрэгжүүлээгүй.		СС-ын 2006 оны 388-р тушаал	2,601.60	Бичиг хэргийн материалаас хангамжийн материалд 1934.6 мян. төг. бараа материалын данснаас үлдсэн хөрөнгөд 667.0 мян төг-ийн эд хөрөнгө, материалыг шилжүүлж бүртгэлээ.	100%
3	Баганаур дүүрэг	ШТС-аас авсан баримтгүй, жолоочийн замын хуудас бүрэн гүйцэт үндэс зөв хөдлөөгүй, зарцуулалтын норм, явсан км-ийг илүү, дууруу хотоосон 814.8 мянган төгрөгийн анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу баримтаар гүйцэтгэж хийсэн нь Нягтлан болох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1.4 дэх заалтыг хэрэгжүүлээгүй.	НББ-ийн 20.1.4		814.80	Шатахууны баримт, жолоочийн замын хуудсыг журмын дагуу бүрэн гүйцэлд хөтөлгөөлд хяналт тавьж зорчилгүй ажиллаж байна.	100%
	Дүн				3,416.40		
1	Баганахтай дүүрэг	Хангамжийн материалд бүртгэлтэй байгаа татварын тус-1ш/160.0 мянга/, урлагтагч залуур-3ш/162.0 мянга/, студ хөл-1ш/126.0 мянга/, дургалын жааз-1ш/300.0 мянга/, нийт 748.0 мянган төгрөгийн эрэлтийн хөрөнгийг дарын тушаалгүй шууд зардалаар тайлагнасан нь ТБОНӨТХ-ийн 31 дүгээр зүйлийн 31.1.3 заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна	ТБОНӨТХ-ийн 31.1.3		748.00	ТБОНӨТХ-ийн 31 дүгээр зүйлийн 31.1.3 заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаж байна.	95%
2	Баганахтай дүүрэг	Халас жилийн болон жилийн эцсийн тооллогын тооцоо болсон акт, илтгэх хуудсанд тооллогын комиссын гишүүдийн гарын үсэг дутуу байгаа нь ТБОНӨТХ-ийн 72 дугаар зүйлийн 72.4.4 заалтыг мөрдөж ажиллаагүй байна.	ТБОНӨТХ-ийн 72.4.4			ТБОНӨТХ-ийн 31 дүгээр зүйлийн 31.1.3 заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаж байна.	95%
3	Баганахтай дүүрэг	Ажилчдын цалингаас төлөх 714.3 мянган төгрөгийн НДШ-ийг акци олгогчийн НДШ-ийн зардалаар төлж, зардал хооронд шилжүүлэн тайлагнасан нь Сангийн сайрын 2006 оны 388 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтын 3 дугаар бүлгийн 3.2 заалтыг хэрэгжүүлээгүй байна.		СС-ын 2006 оны 388.3.2	714.30	НДШ-ийн акци олгогчоос олгох нийгмийн даатгалыг сар бүр суутган тооцоолол холбогдох зардлаас хийж төсөвт шилжүүлэн ажиллаж байна.	100%
	Дүн				1,462.30		
1	Архангай аймаг	Олон жилийн насжилттай харуцах эзэн нь тодорхой бус авлагыг барилдуулах арга хэмжээ авах эсвэл найдваргүй авлагын зардалаар бүртгэн данс бүртгэлдээ хасах арга хэмжээг авч ажиллахыг зөвлөж байна.	Төсвийн тухай хууль		582.30	Тус хэлтсийн санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй 582277 төгрөгийн авлага нь 1996 онд Ардын банк татан буугдаж харилцах дансны үлдэгдлээс 20 хувийг авч үлдсэн авлага бөгөөд энэхүү авлагыг барилдүүлж хүчингүй болгуулахаар аймгийн шүүхийн байгууллагад 2 удаа нэхэмжлэл гарган, Сангийн яам, ТБЕ-ын СХОХ-т албан бичиг хүргүүлсэн.	95%
	Дүн				582.30		
1	Баянхонгор аймаг	ТБЕ-с үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн Онцгой албан татварын тэмдэглэг шалгах тоног төхөөрөмжийг аж ахуйн материалын дансанд орлого авсан			1,140.00	ТБЕ-ын СХОХ-ийн 2018.01.18-ны өдрийн тайлан гаргаж ирүүлэх тухай албан бичигт БҮТЭЗ-р бүртгэж тайланд тусгах тухай чиглэл ирсэн тул тус бичгийн дагуу бүртгэлд тусгасан.	100%
	Дүн				1,140.00		
1	Булган аймаг	Төсөв захирагч нь 2017 оны 01 дүгээр сарын 19-ний өдрийн үр дүнтэй урамшуулал олгох тухай Б/03 тоот тушаалын хавсралтаар 14 ажигчдад нийт 2,690.70 мянган төгрөгийн урамшуулалыг ТБЕ-ын даргын тушаал, шийдвэрлүүлээр олгосон, мөн байгууллагын даргад олгож байгаа үр дүнтэй урамшууллын дүн байгууллагын даргын тушаалын хавсралтаар баталсан.	Төсвийн тухай хууль 6.4.8, НББ 13.7, 20.1.1		2,690.70	2018 оны байдлаар Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8, НББ тухай хуулийн 13.7, 20.1.1 дэх заалтуудыг мөрдөн ажиллаж хэлтсийн даргын Б/412 дугаар тушаалаар үр дүнтэй урамшуулалд 1.2 дугаар сард 5,142.5 мянган төгрөг, Б/17 дугаар тушаалаар 3 дугаар сард 3,717.2 мянган төгрөг, аймгийн Засаг даргын Б/115 дугаар захирамж, ТБЕ-ын даргын А/46 дугаар тушаалаар хэлтсийн даргад 534.2 мянган төгрөг, аймгийн Засаг даргын Б/115 дугаар тушаалаар хэлтсийн даргын Б/24 дүгээр тушаалаар 4 дүгээр сард 3,275.5 мянган төгрөгийг тус тус олгосон.	100%

2	Булган аймаг	НДШ-ийн 407.00 мянган төгрөгийн зардлыг цалингийн зардлаас, гэрэл цахилгааны 647.70 мянган төгрөгийн зардлыг цэвэр бохир усны зардлаас гүйлгэн гаргасан.	Төсвийн тухай хууль			1,054.70	Төсвийн тухай хуулийн 41.1, Сангийн сайдын 73 дугаар тушаалын 5.5 дахь заалтуудыг мөрдөж цалингийн зардлаас нийгмийн даатгалын шимтгэл төлөөгүй, гэрэл цахилгаан, цэвэр бохир усны зардлыг хооронд нь гүйлгээгүй болно.	100%
	Дүн					3,745.40		
1	Дорнод аймаг	Хүүчингүй болсон журмаар МНБ-ийн зэргийн нэмэгдэл 1,960.1 мянган төгрөг олгосон байна.				1,960.10	МНБ-ийн зэргийн нэмэгдлийг зогсоосон.	100%
2	Дорнод аймаг	Байгууллага нь албан ажлын автомашинны гүйцлтийн нормын 822 км-ээр хэтрүүлж 276.2 мянган төгрөгийн шатахуун илүү зарцуулсан байна.		МУ 3Г-ын 184-р тогтоон 7-р заалт		276.20	Шатахууны баримт, жолоочийн замын хуудсыг журмын дагуу бүрэн гүйцэлд хөтөнөхөд хяналт тавьж зөргчлүйг ажиллаж байна.	100%
	Дүн					2,236.30		
1	Орхон аймаг	Орхон аймгийн ГХБХ-ийн тулган баталгаажуулалтаар ирүүлсэн 2017 оны жилийн эцсийн байдлаарх төсвийн байгууллагуудын газрын төлбөрийн тооцоогор Татварын хэлтс нь 191.70 мянган төгрөгийн төлбөрийн үлдэгдэлтэй боловч тайлан бүртгэлд тусгаагүй, газрын төлбөрийн тайлангийн эхний эцсийн үлдэгдэл зөрүүтэй байна. Мөн тайлант онд төрийн сангийн алданаас үүдэлтэй 2 391.9 мянган төгрөгийн авлага шинээр үүсэхээр болсон байна. Мөн тайлант хугацаанд ажигчигдтай холбоотой 2 771.50 мянган төгрөгийн өглөг шинээр үүссэн	Төсвийн тухай хууль			4,101.60	Газрын албатай тооцоо нийлж 2017 оны үлдэгдэл 191.7 мянган төгрөгийн өрийг барагдуулсан болно. Орхон аймаг дахь Галийн газрын нягтлан бодогчтой авлага барагдуулах талаар тогтмол холбогдож шаардаж ажилласан ба 2018 оны 6 дугаар сарын 19-ний өдөр авлагыг бүрэн барагдуулах тухай хугацаатай албан бичгийг хүргүүлсэн болно. Төсвийн тухай хууль, Газрын тухай хуулийн холбогдох заалтуудыг өдөр тутмын үйл ажиллагаандаа мөрдөж ажиллаж байна. Ажигчид хоолны мөнгөний 2,771.5 мянган төгрөгийн өглөгийг 2018 оны 01 дүгээр сарын цалинд тооцож олгосон болно.	100%
2	Орхон аймаг	Анхан шатны баримтын шаардлаг хангахгүй буюу замын зардлын баримтуугээр болон албан бүс баримтыг үндэслэн 725.50 мянган төгрөгийн томилогтын зардал олгосон	НББ-ийн тухай хууль			725.50	Нягтлан болох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7 дахь заалт, Засгийн газрын 1995 оны 218 дугаар тогтоолын 1 дүгээр хавсралтын 12 дахь заалтыг өдөр тутмын үйл ажиллагаанд мөрдлөгө болгон ажиллаж байгаа ба анхан шатны баримтын үнэн зөвийг нягтлан цаглаж томилогтын тооцоог хийж байна. 2018 онд 6 дугаар сарын 01-ний өдрийн байдлаар нийт давхардсан тоогоор 15 албан хаагчид нийт 1,425.8 мянган төгрөгийн томилогтыг дээрх хууль, журмын хүрээнд тооцож олгосон байна.	100%
3	Орхон аймаг	Тайлант онд бологдсон цалин нь цалингийн зардлаас 961.60 мянган төгрөгөөр, НДШ-ийн тайлангаарх цалингаас 519.60 мянган төгрөгөөр, ХХОАТ-ын тайлангаас 830.60 мянган төгрөгөөр тус тус зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн байна	Төсвийн тухай хууль			2,311.80	Бологдсон цалингийн дүнгээр цалингийн зардал бүртгэж НДШ, ХХОАТ-ын болон Суутганы татварын тайлант үнэн зөв гаргаж бологдсон цалин, суутгасан дүнгтэй тулгаж холбогдох хуулиудын хэрэгжилтийг хангаж ажиллаж байна.	100%
4	Орхон аймаг	Ажил олгогчоос төлөх НДШ-ийн зардлаас 1,387.70 мянган төгрөгийг цалингийн зардалд зөвшөөрөгчгүйгээр гүйлгэн зарцуулж НДШ-ийн зардлаар тайлангасан байна.	Төсвийн тухай хууль			1,387.70	Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5 дахь заалт, Сангийн сайдын 2013 оны 73 дугаар тушаалаар батлагдсан "Төсвийн захирагчийн төсөвт зохицуулалт хийх журам"-ыг өдөр тутмын үйл ажиллагаанд тогтмол мөрдлөг болгон ажиллаж байна.	100%
5	Орхон аймаг	ТЭГ-аас тус байгууллагын нэмэлт санхүүжилтийн дансанд орж ирсэн давсан орлогын 1 000.00 мянган төгрөгийн 70%-ийг шатгалд зарцуулсан байна.	Төсвийн тухай хууль				Сангийн сайдын 2017 оны 216 дугаар тушаалаар батлагдсан журмын холбогдох заалтыг хэрэгжүүлэн ажиллаж байна.	100%
6	Орхон аймаг	Үндсэн хөрөнгө хүлээн авч бүртгэлд тусгахдаа, бүртгэлд тусгах талаар шийдвэр гаргаагүй, /УХ-1/ анхан шатны баримт, маягтыг хөтлөөгүй байна			2017 оны 347-р тушаалын хавсралт	8,526.60	НХМдагт УХ-1 маягтыг зааврын дагуу хөтөлж, журмын хэрэгжилтийг хангаж ажиллаж байна.	100%
	Дүн							

1	Сэлэнгэ аймаг	Хэлтсийн дарга Х.Батболдод 2016 оны 4-р улирлын урамшуулалд 243.3 мянган төгрөгийн ТЕГ-аас үр дүнийн урамшуулал олгох шийдвэр ирээгүй байхад урьдчилан олгосон.	НББ-ийн тухай хууль 13.4				243.30	Тус хэлтэс нь ТЕГ-ын баталсан сар улирлын хуваарийг үйл ажиллагаандаа мөрдлөг болгон ажиглаж байна. 2017 оны санхүүгийн тайлангийн дүнгээр ирүүлсэн зөвлөж, албан шарвартын хүрэн хийх ажлын төлөвлөгөө гарган хэлтсийн даргаар батлуулж ажилласан. Тайлант хугацаанд ТЕГ-ын даргын 2018-02-15 өдрийн А/28 тоот тушаалаар 01 дүгээр сарын үр дүнийн шатлалд 25 хувиар олгох шийдвэрийн дагуу 03 дугаар сарын 12 нд 205.4 мянган төгрөг, 2018 оны 03-28 өдрийн А/46 тоот тушаалаар 02 сарын үр дүнийн шатлалд 30 хувиар олгох шийдвэрийн дагуу 229.3 мянган төгрөгийг тус тус олгож ажилласан.	100%
	Дүн						243.30		
17	Төв аймаг	Бариа материалын тайлангийн анхан шатныг баримтлан бүрдүүлэлт дуутуу тайлангаас алдаа зөрчил гаргасан байна					650.00	Няглан бодож бүртгэлийн тухай хуулийн дагуу бариа материалын тайлангийн анхан шатны бүрдлийг сайжруулж, гарын үсэг дутуу зуралдсан алдааг залруулсан.	100%
	Дүн						650.00		
1	Увс аймаг	МУ-ын 3Т-ын 2017 оны 246 дугаар тогтоолын 4-р хавсралт Төрийн болон албаны нууц хамгаалах ажилтанд цалингийн нэмэгдэл олгох журмын 1.2-т "Нууц хамгаалах ажилтанд татнуулын байгууллагын Аюулгүй байдлын шалгалтад хамрагдаж тэнцсэн хүнийг тухайн байгууллагын удирдлагын шийдвэрээр томилоно" 1.3-д "Нууц хамгаалах ажилтанд олгох цалингийн нэмэгдлийг томилогдсон өдрөөс эхлэн олгоно" гэж заасан байхад зөвшөөрөл шийдвэрүүгээр Хуулийн зөвлөх, нярав-бичиг хэргийн ажиглан нарт сар бүр нууцны нэмэгдэл 10 хувиар тооцож 2624.6 мянган төгрөгийн цалингийн нэмэгдэл олгосон байна.	Төрийн болон албаны нууцны тухай хуулийн				2,624.60	МУ-ын 3Т-ын 2017 оны 246 дугаар тогтоолын 4-р хавсралт Төрийн болон албаны нууц хамгаалах ажилтанд цалингийн нэмэгдэл олгох журмын 1.2-т "Нууц хамгаалах ажилтанд татнуулын байгууллагын Аюулгүй байдлын шалгалтад хамрагдаж тэнцсэн хүнийг тухайн байгууллагын удирдлагын шийдвэрээр томилоно" 1.3-д "Нууц хамгаалах ажилтанд олгох цалингийн нэмэгдлийг томилогдсон өдрөөс эхлэн олгоно" гэсэн заалтын дагуу зөвшөөрөл шийдвэрүүг тул нэмэгдэл олгохыг зогсоосон.	100%
	Дүн						2,624.60		
1	Хөвсгөл аймаг	Тайлант онд Хичээл үйлдвэрлэлийн зардлаас 1622.0 төгрөгийг татварын байцаагчид өөрийг тэмдэглэн өнгөрүүлэхэд, бусдаар гүйцэтгүүлэх арга хэмжээний харуул хамгаалалтын зардлаас 400.0 төгрөгийг хүүхдийн бэлэг авахад зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5 дахь заалтыг зөрчсөн байна.	Төсвийн тухай хууль 16.5.5				2,022.00	Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь заалтыг баримтлан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулж батлагдсан төсвийн хүрээнд ажиллаж байна.	100%
2	Хөвсгөл аймаг	Бата үнэтэй түргэн элсгэх зардлаас 170.0 төгрөгийг татвар төлөгчдийн өдөрт зориулан ЕБС-ын ахлах ангийн суралчдын дунд АХА тэмцэн зохион байгуулалд зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5, МУ-ын Сангийн сайдын 2014 оны 3-р сарын 14-ний өдрийн 55 дугаар тушаалыг зөрчсөн байна.	Төсвийн тухай хууль 16.5.5	СС-ын 55			170.00	Сангийн сайдын 2014 оны 3 дугаар сарын 29-ний өдрийн 73 дугаар тушаалын нэгдүгээр хавсралтаар баталсан "Төсвийн захирагчийн төсөвт зохицуулалт хийх журам"-ын 5.1-д "Төсвийн байгууллага энэ журмын 3.1-т заасан үндэслэлээр дээд шатны төсвийн захирагчаас зөвшөөрөл авсны дагуу 4.1-т заасан агуулга бүхий зардлын бүлэг хооронд хийх зохицуулалтын саналаа харъяа төрийн санд хүргүүлнэ" гэсэн заалтыг үйл ажиллагаандаа мөрдлөг болгон ажиглаж байна. Аудитын явцад хичээл үйлдвэрлэл, дэдлага хийх зардалд бичигт хийж зарцуулав.	100%
3	Хөвсгөл аймаг	Аудит баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох зардлаас татвар төлөгчдийн өдөрөөр зохион байгуулсан гар зураг, зохион бичлэгийн урвалан 235.0 төгрөг, ээлжийн амралтаараа орон нутагт амарсан ажилтаны замын зардал 120.0 төгрөг, цалингийн програмын шинэчлэл хийлгэхэд 66.0 төгрөг, хүүхдийн бэлэгт 29.0 төгрөг нийт 450.0 төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5, МУ-ын Сангийн сайдын 2014 оны 3-р сарын 14-ний өдрийн 55 дугаар тушаалыг зөрчсөн байна.	Төсвийн тухай хууль	СС-ын 55			450.00	Сангийн сайдын 2014 оны 3 дугаар сарын 29-ний өдрийн 73 дугаар тушаалын нэгдүгээр хавсралтаар баталсан "Төсвийн захирагчийн төсөвт зохицуулалт хийх журам"-ын 5.1-д "Төсвийн байгууллага энэ журмын 3.1-т заасан үндэслэлээр дээд шатны төсвийн захирагчаас зөвшөөрөл авсны дагуу 4.1-т заасан агуулга бүхий зардлын бүлэг хооронд хийх зохицуулалтын саналаа харъяа төрийн санд хүргүүлнэ" гэсэн заалтыг үйл ажиллагаандаа мөрдлөг болгон ажиглаж байна. Аудитын явцад хичээл үйлдвэрлэл, дэдлага хийх зардалд бичигт хийж зарцуулав. 2018 онд аудит баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох зардалд 450.0 мянган төгрөг батлагдсаныг төсвийн хуваарьт өөрчлөлт оруулах талаар албан бичиг хүргүүлэн ажиглаж байна.	100%

4	Хөвсгөл аймаг	Татварын хэлтсийн бүтэц орон тоо нь 50 хүнээр багтлагдсан боловч тайлант онд 51 хүний орон тоотой ажилласан нь МУ-ын 3Т-ын 2014 оны 05-р сарын 10-ны өдрийн 147 дугаар тогтоолын 3 дугаар зүйлийн 3 дахь заалтыг зөрчсөн байна.	2014.05.10-ний 147 дугаар тогтоол				Бүтэц, орон тооны хязгаарыг баримтлан ажиллаж байна. Хуралч Б.Дэлгэрмаа, Татварын улсын байцаагч Б.Отгонсүрэн нарыг жирэмсэн, амаржсаны чөлөөтэй байх хугацаанд, мөн хүүхэд асрах чөлөөтэй үед ч хүн ажилд томилуулахгүйгээр ажиллахад төлөвлөж байна. Дээрх 2 ажигтэн нь аймгийн төвийн байцаагч учир байцаагчийн орон тоог цөөрүүлэн цалингийн сандаа багтаан ажиллаж байна.	100%
5	Хөвсгөл аймаг	Аймгийн Засаг даргын 2017 оны 06-р сарын 09-ний өдрийн А/380 дугаар захирамжаар Татварын хэлтсийн үйл ажиллагаанд дэмжлэг үзүүлэх зорилгоор олгосон 34.0 сая төгрөгөөс 8.3 сая төгрөгөөр тоног төхөөрөмж, 14.4 сая төгрөгөөр тавилга эд хогшил бэлтгэсэн нь МУ-ын ИХ-ын 2016 оны 09-р сарын 09-ны өдрийн 47 дугаар тогтоолын 2-ийн В.3 "Тавилга шигшээр худалдан авахгүй байх" гэсэн заалтыг зөрчин төсвийн зардлыг хэмнэх, зарцуулалтын үр ашгийг дээшлүүлэх чиглэлийг баримталж ажиллаагүй байна.	2016.09.09-ны 47 дугаар тогтоол				Хууль журмын хүрээнд шаардлагатай хөрөнгийн үзүүлэлтийг ажлын даалгаварт нарийвчлан тооцон тусгаж, түүний үр дүнг ажиг хүлээлгэх явцад сайтар тулган хүлээн авч ажиллах талаар өмч хамтаалах зөвлөлийн гишүүдэд мэдэгдэл өгч ажилласан.	100%
6	Хөвсгөл аймаг	Аялагч өр төлбөрийн дансанд горим сорил хэрэгжүүлэхэд тайлант онд 1430.6 төгрөгийн аялагатай тайлагнасан нь Төсвийн тухай хууль хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дахь заалтыг зөрчиж байна.	Төсвийн тухай хууль 6.4.8				Өмнөх оны өрийг баригдуулах ажил зохион байгуулж ажиллаж байна. Сэргээж босголт банкны дахь дансны үйлдлэл -1397.0 мянган төгрөгийг баригдуулахад "Оюуны өмч, улсын бүтэцлэлийн газар" банкны чиглэлээр үйл ажиллагаа явуулж байсан Сэргээж босголт банкны үйл ажиллагаа өөрчлөгдөн, дампуурсан эсэх талаар явлагаа тодорхойлолт авч эзэн холбогдохчийг тодруулан шүүхийн байгууллагад хандихаар төлөвлөн ажиллаж байна. Ид-ын байгууллагаас авах 33.6 мянган төгрөгийг 2 дугаар сард тооцоолж аялагч баригдуулсан.	100%
Дүн						26,772.60		
Бүгд дүн						238,621.60		

САНХҮҮ, ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ХЭЛТЭС

ТАТВАРЫН АЛБАНЫ ХАРЬДА УТОХ, АЙМАГ, НИЙСЛЭЛ, ДҮҮРГИЙН ТАТВАРЫН ХЭЛТЭС /ГАЗАР/ 2017 ОНЫ САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН АКТЫН НЭГТҮЭЛ

№	Байгууллагын нэр	УАГ-ын зөвлөмж	Хууль	ЗГ-ын тогтоол	СС-ын тушаал	Мөнгөн дүн	Шийдвэрлэсэн нь	Биецэлтийн хувь
1	Баянзүрх дүүрэг	Наравын цалингийн элсгэлэл зөрүүтэй тогтоож нийт 285.7 мянган төгрөгийн цалин илүү олгосон нь ЗГ-ын 2007 оны 354-р ТЗ болон ТУ албан тушаалтны ангилал, зэрэглэлийн шинэчлэл тогтоох тухай хуулийн 7-р хавсралт Төрийн үйлчилгээний бусад байгууллага болон төсвийн байгууллагын хэвийн үйл ажиллагааг хангахад албан тушаалын ангилал зэрэглэл "ТУ-4 нярав" гэсэн заалтыг зөрчсөн.		ЗГ-ын 2007 оны 354-р заалт		285.70	Зулгдрал 8.9 мянган төгрөг, Хулан 9.1 мянган төгрөг зөрүү үүсэж байна. Суутгааны буруу тооцсоныг НАГ газар руу зарцуулах албан бичигт агуулсан.	95%
2	Баянзүрх дүүрэг	Цалинтай чөлөө авсан ажилтанд хоол, унааны хөнгөлөлт 213.0 мянга, ээлжийг амралт хоног давхардуулан 552.4 мянга, байгууллагын даргад унааны хөнгөлөлт 232.8 мянга, сахилгын суутгал дутуу суутгаж 279.9 мянган төгрөгөөр тус тус илүү тооцож олгосон нь НББ-ын тухай хуулийн 5-р зүйлийн 5.1.4 дэх заалтыг хэрэгжүүлээгүй.	НББ-ийн тухай хууль 5.1.4			1,083.10	Даваадцуг актны зөрүү 87.0 мянган төгрөгийг 2018.04.27-ны өдөр, актны зөрүү 70 мянган төгрөгийг 2018.05.10-ны өдөр, цалингийн зөрүү 128.7 мянган төгрөгийг 2018.05.31-ны өдөр, Гавсұхын ээлжийн амралтын зөрүү 497.2 мянган төгрөг 2018.05.16-ны өдөр, цалингийн зөрүү 232.8 мянган төгрөгийг 2018.05.16-ны өдөр, Дэлгэрмагтийн цалингийн зөрүү 55.2 мянган төгрөгийг 2018.05.30-ны өдөр тус тус Төрийн сан банк дахь 10020090000 тоот дансанд шилжүүлсэн.	99%
3	Сонгинохайрхан дүүрэг	Байгууллагын 26 жилийн ой тэмдэглэж амралтанд амарсан 4,976.6 мянга, шинэ жилийн таксны үнэ 7,100.0 мянга нийт 12,076.6 мянган төгрөгийн үр ашгитгүй зардал гаргасан нь ЗГ-ын "Төсвийг хэмнэлтийн горимд шилжүүлэх зарим арга хэмжэний тухай" 147 дугаар тогтоолын 3.6 дахь заалтыг зөрчсөн.		ЗГ-ын 147		12,076.60	НББ-ийн тухай хуулийн 5.1.4-д заасны дагуу шинэ жилийн арга хэмжээнд зарцуулсан 7,100.00 мянган төгрөгийн 5000.0 мянган төгрөгийг Нийслэлийн төрийн сан банк дахь төсвийн орлогтын 100200000908 тоот дансанд төвлөрүүлсэн.	41.4%
4	Сонгинохайрхан дүүрэг	Нэр бүхий ажилчид 103.6 мянган төгрөгийн цалин илүү олгосон нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1, 5.1.4 дэх заалтыг зөрчсөн.	НББ-ийн 5.1.4			103.60	НББ-ийн тухай хуулийн 5.1.4-д заасны дагуу илүү олгогдсон цалин 103.6 мянган төгрөгийг Нийслэлийн төрийн сан банк дахь төсвийн орлогтын 100200000908 тоот дансанд төвлөрүүлсэн.	100%
5	Сонгинохайрхан дүүрэг	Үр дүнийн урамшууллагаас 1,528.8 мянган төгрөгийн НДШ /даатгуулагчаас 728,800 төгрөг, ажил олгогчоос 800,800 төгрөг/ суутган, тооцож төлөөгүй нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 32 дугаар зүйлийн 32.1 дэх заалтыг зөрчсөн.	Нийгмийн даатгалын тухай хууль 32.1			1,528.80	Нийт 63 ажигтанд 7 280.0 мянган төгрөгийн урамшуулал тооцож олгосон ба 6 200.0 мянган төгрөгийн НДШ даатгуулагчаас 10% буюу 620.0 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлж НДХ-ийн Төрийн сан банк дахь 10020090000 тоот дансанд, НДШ ажил олгогчоос 682.0 мянган төгрөгийг 05-р сарын 15-нд тус тус дансанд тушаасан. Мөн 03.05.12-р сарын НД-ын тайлагт нохон гаргасан.	85%
6	Баянзүрх дүүрэг	Ээлжийн амралтын олговор, цалингу давхардуулан 144.6 мянган төгрөгөөр илүү олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх заалтыг хэрэгжүүлээгүй.	Төсвийн тухай хууль 6.4.1			144.60	Төлбөрийг 6 сарын 27-ны дотор бүрэн төлж баралтуулсан.	100%

7	Баянзүр дүүрэг	2017 онд АИ-92 шатахууны үнэ 1630 төгрөгөөр тооцоо болох байтал 1660 төгрөгөөр жолоочийн замын хууцны зарцуулалтын тооцоог хийсэн нь үнийн зөрүү 30 төгрөг, нийт 63.3 мянган төгрөгөөр илүү зарлагдсан нь Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалын 3 дугаар хавсралтаар батлагдсан Төсөвт байгууллагын санхүүгийн тайланг бэлтгэх зааврын 2.1.4 дэх заалтыг хэрэгжүүлээгүй.	Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаал	63.30	Төлбөрийг 6 сарын 27-ны дотор бүрэн төлж барилдсан.	100%
8	Нашаих дүүрэг	Тайлант онд ХХОАТ-ын 2,515.6 мянган төгрөгийг дүүрэг төлсөн, татварын өглөгийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 19 дүгээр зүйлийн 19.1, 19.1.4 дэх заалтуудыг зөрчсөн.	НББ-ийн 19.1, 19.1.4	2,515.60	Төсвийн тухай хуулийн "Төсвийн байгууллага нягтлан бодох бүртгэл хөтөлгөөн" "Төсвийг зохиогчийн удирдаж өр төлбөр үүсгэхгүй байх" заалтуудыг хэрэгжүүлэх зөвлөмжийн дагуу хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажилласан. Нийслэлийн төсвийн сан банкны 100200000908 тоот лансанд 2 515.6 мянган төгрөгийг 2018.06.26-ны өдөр шилжүүлсэн.	100%
9	Баянхонгор аймаг	Ажилчидын цалингаас дундын фондод 13491760 төгрөг суутгасан ч дундын фондын дансруу шилжүүлэхдээ 13513760 төгрөг буюу 22000 төгрөгөөр илүү шилжүүлсэн		22.00	2018 оны 02 дугаар сарын 08-ны өдөр 22.0 мянган төгрөгийг актын дагуу шилжүүлсэн. Цаашид цалингийн суутгалыг хянаж гүйцэтгэл үнэн зөв хийж гүйцэтгэсэн. Төлбөрийн хүсэлтийг хавсаргав.	100%
10	Дундговь аймаг	Ур дунгийн гэрээ байгуулаагүй, ажлын цагийн бүртгэлгүй, ажил хөдөлмөр эрхлээгүй, орон тооны бүс албан тушаалтанд 2 218.40 мянган төгрөгийн цалин болох олгосон	Хөдөлмөрийн тухай хууль	2,218.40	Аудитын газрын 2018.02.05-ны өдрийн 01/07 ДУА-2018/12/СТА-ТШЗ дугаартай төлбөрийн актаар 2 218.3 мянган төгрөгийн төлбөр тавигдсан. Энэ нь Татварын хэлтсийн даргаар түр ажиллаж байсан Д.Бэрцэцэгт ТЕГ-ын даргын 2016.12.27-ны өдрийн Б/269 тоот тушаалын дагуу цалин олгосон. Д.Бэрцэцэгт 2018.02.12-нд утсаар ярьж төлбөрийн актыг 02.12.02-нд 2 удаа сканнердаж төлбөрийн актыг хүргүүлсэн. Төлбөрийн актыг хүлээн авахдаа шүүхэд хандана гэсэн тайлбар өгсөн.	-
11	Орхон аймаг	Шатахууны эхний болон эцсийн үлдэгдлийг /шатахууны картын үлдэгдэл/ буруу тайлагнаж 432050 төгрөгийг, картын урамшуулалд бодогдож олгогдсон 184200 төгрөгийг тайлан бүртгэлд тусгаагүйгээр, шатахууны картаас ишжэл зарцуулсан.	Төсвийн тухай хууль НББ-ийн тухай хууль	616.20	Актын төлбөрийг 2018 оны 6 дугаар сарын 08-ны өдөр 616.27 төгрөгийг Төрийн сангийн 100210000914 тоот лансанд тусгасан болно. Холбогдох хууль журмын хэрэгжилтийг ханган ажиллаж зөрчлөг давтан гаргахгүй байх талаар холбогдох албан тушаалтанд үүрэг чиглэл өгч ажилласан. Холбогдох хуулийн хэрэгжилтийг өдөр тутмын үйл ажиллагаанд ханган ажиллаж байна.	100%
12	Орхон аймаг	Урамшуулалаас ХХОАТ-ын суутгалыг зориуд 637.30 мянган төгрөгөөр дутуу суутгасан	Төсвийн тухай хууль	637.30	Актын төлбөрийг 2018 оны 3 дугаар сарын ажигчдын цалин тооцож олгоход суутган 2018 оны 3 дугаар сарын 19-ний өдөр Төрийн сангийн 100210000914 тоот лансанд шилжүүлсэн болно. Холбогдох хууль, журмын хэрэгжилтийг ханган ажиллаж байна.	100%
Дүн				21,295.20		

САНХҮҮ, ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ХЭЛТЭС