

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

“Говьсүмбэр аймаг дахь Цагдаагийн хэлтэс”-ийн 2021 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ГСА-2022/24/СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn</p> <p>Чойр хот 2022 он</p>	<p>Тэргүүлэх аудитор: Б.Сарантуяа Утас: 70543156 Цахим хаяг: sarantuyab@audit.gov.mn Аудитын менежер: Г.Наранбаяр Утас: 70543179 Цахим хаяг: naranbayarg@audit.gov.mn Аудитор:Б.Анхтуяа Утас:70543179 Цахим хаяг: ankhtuyab@audit.gov.mn</p>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	3
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	3
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	7
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	10
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	12
3. Аудитын тайлан.....	13
3.1 Ерөнхий зүйл.....	13
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	13
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	14
3.4 Материаллаг байдал	14
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	14
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	16
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	17
3.8 Аудитын гол асуудал	17
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	17
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	17
3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд	17
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	17
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	18
4.1 Залруулсан алдаа	18
4.2 Төлбөрийн акт	18
4.3 Албан шаардлага	19
4.4 Зөвлөмж.....	19
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	20

Товчилсон үгийн жагсаалт

АИТХ	Аймгийн иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АТГ	Авлигатай тэмцэх газар
ГХУСЗ	Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх зөвлөл
ЗДТГ	Засаг даргын тамгын газар
МУЕА	Монгол улсын Ерөнхий аудитор
ЦЕГ	Цагдаагийн ерөнхий газар
ОБГ	Онцгой байдлын газар
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
ХХОАТ	Хувь хүний орлогын албан татвар
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/ төгрөгөөр /			
Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	218,413,371.94	254,180,272.30
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	1,641,600.00	9,317,240.00
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	1,641,600.00	9,317,240.00
31210	Төгрөг	1,641,600.00	9,317,240.00
31214	Төсөл, нөөцийн харилцах	1,641,600.00	9,317,240.00
33	АВЛАГА	0.00	41,379.00
33500	Бусад авлага	0.00	41,379.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	0.00	41,379.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	216,771,771.94	244,821,653.30
35100	Түүхий эд материал	134,203,156.25	158,813,481.86
35110	Тусгай зориулалттай материал	130,276,062.25	144,655,987.22
35130	Эм боох материал	3,927,094.00	14,157,494.64
35400	Хангамжийн материал	82,568,615.69	86,008,171.44
35410	Бичиг хэргийн материал	19,128,775.00	8,646,460.00
35420	Аж ахуйн материал	7,184,948.73	18,465,007.73
35440	Түлш, шатах тослох материал	13,320,376.00	5,692,386.00
35450	Барилгын засварын материал	3,490,500.00	9,766,150.00
35460	Хүнсний материал	380,255.00	45,606.75
35470	Бусад хангамжийн материал	39,063,760.96	43,392,560.96
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,936,093,796.28	2,207,343,756.76
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,936,093,796.28	2,207,343,756.76
39200	Биет хөрөнгө	1,328,579,596.31	1,605,797,523.51
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,180,020,844.61	1,500,020,844.61
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-205,665,934.94	-257,549,429.54
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	264,217,035.04	193,264,952.52
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-183,372,302.93	-99,230,808.57
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	554,021,814.24	649,767,530.92
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-326,627,902.58	-467,243,967.86
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	61,102,445.90	111,102,445.90
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-46,483,859.03	-55,701,500.47
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	31,367,456.00	31,367,456.00
39300	Биет бус хөрөнгө	607,514,199.97	601,546,233.25
39301	Програм хангамж	28,906,500.00	28,906,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,026,300.03	-11,994,266.75
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	584,634,000.00	584,634,000.00

3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,154,507,168.22	2,461,524,029.06
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,154,507,168.22	2,461,524,029.06
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,154,507,168.22	2,461,524,029.06
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,066,748,160.11	1,066,748,160.11
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	213,826,795.11	520,843,655.95
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	352,453,200.78	208,726,795.11
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-138,626,405.67	312,116,860.84
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	873,932,213.00	873,932,213.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,154,507,168.22	2,461,524,029.06

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	/ төгрөгөөр /	
		ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,516,673,011.82	2,136,615,918.13
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	89,343,728.82	469,139,718.13
120	Нийтлэг татварын бус орлого	89,343,728.82	469,139,718.13
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	19,599,986.00	51,071,828.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11,131,468.00	10,817,750.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,700,518.00	10,181,578.00
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	0.00	0.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	3,768,000.00	30,072,500.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	29,827,065.32	396,723,634.16
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	39,916,677.50	21,344,255.97
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,427,329,283.00	1,667,476,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,411,623,800.00	1,610,615,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,411,623,800.00	1,610,615,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	15,705,483.00	56,860,700.00

131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	7,089,800.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	15,705,483.00	49,770,900.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,653,562,452.99	1,824,474,857.29
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,653,562,452.99	1,824,474,857.29
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,647,303,480.99	1,815,117,547.29
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,156,576,395.00	1,279,111,316.00
210101	Үндсэн цалин	723,895,095.00	729,454,816.00
210102	Нэмэгдэл	432,681,300.00	549,656,500.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,932,335.00	29,232,523.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,288,471.00	2,997,153.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	309,487.00	266,039.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	386,895.00	332,548.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	61,412.00	48,451.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22,886,070.00	25,588,332.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	87,936,128.00	95,677,941.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,234,100.00	16,234,100.00
210302	Түлш, халаалт	67,799,828.00	75,507,641.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,902,200.00	3,936,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	84,544,452.00	113,124,757.00
210401	Бичиг хэрэг	8,668,114.00	8,817,510.00
210402	Тээвэр, шатахуун	61,383,323.00	78,546,990.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,825,479.00	7,802,200.00
210404	Ном, хэвлэл	60,000.00	105,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	360,000.00	190,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,247,536.00	4,908,500.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	0.00	12,754,557.00
2105	Нормативт зардал	25,017,833.53	28,913,182.61
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,880,999.00	7,146,679.36
210502	Хоол, хүнс	20,136,834.53	21,766,503.25
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,698,950.00	12,459,850.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	670,200.00	0.00

210604	Урсгал засвар	20,028,750.00	12,459,850.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,011,000.00	7,994,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,011,000.00	7,994,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,393,960.00	10,080,704.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,670,000.00	8,365,940.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	550,000.00	667,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	308,000.00	308,000.00
210807	Газрын төлбөр	795,000.00	591,156.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	70,960.00	148,608.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	234,192,427.46	238,523,273.68
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,225,408.00	1,641,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	1,060,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	231,967,019.46	235,821,673.68
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,258,972.00	9,357,310.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,040,000.00	2,740,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	500,000.00	500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,540,000.00	2,240,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,218,972.00	3,817,750.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,218,972.00	3,817,750.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	2,799,560.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	2,799,560.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	-136,889,441.17	312,141,060.84
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,736,964.50	24,200.00
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	1,736,964.50	0.00
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	0.00	24,200.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-138,626,405.67	312,116,860.84

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	966,748,160.11	874,359,228.72	352,026,185.06	2,193,133,573.89
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	427,015.72	427,015.72
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	966,748,160.11	874,359,228.72	352,453,200.78	2,193,560,589.61
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	-427,015.72	0.00	-427,015.72
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	100,000,000.00	0.00	0.00	100,000,000.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-138,626,405.67	-138,626,405.67
10	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,066,748,160.11	873,932,213.00	213,826,795.11	2,154,507,168.22
11	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,066,748,160.11	873,932,213.00	213,826,795.11	2,154,507,168.22
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	-5,100,000.00	-5,100,000.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,066,748,160.11	873,932,213.00	208,726,795.11	2,149,407,168.22
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
18	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	312,116,860.84	312,116,860.84
20	2021 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	1,066,748,160.11	873,932,213.00	520,843,655.95	2,461,524,029.06

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

			/ төгрөгөөр /
Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,440,448,183.00	1,687,611,190.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	13,118,900.00	20,134,990.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	13,118,900.00	20,134,990.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	13,118,900.00	20,134,990.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11,118,900.00	10,817,750.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,000,000.00	9,317,240.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,427,329,283.00	1,667,476,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,411,623,800.00	1,610,615,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,411,623,800.00	1,610,615,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	15,705,483.00	56,860,700.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	7,713,800.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	15,705,483.00	49,146,900.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,428,607,683.00	1,591,028,550.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,428,607,683.00	1,591,028,550.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,422,348,711.00	1,584,470,800.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,151,408,707.00	1,275,647,182.00
210101	Үндсэн цалин	718,727,407.00	725,950,682.00
210102	Нэмэгдэл	432,681,300.00	549,696,500.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,000,600.00	29,332,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	29,000,600.00	29,332,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	84,787,128.00	97,381,900.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,234,100.00	16,234,100.00
210302	Түлш, халаалт	64,616,828.00	77,211,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,936,200.00	3,936,200.00

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	96,087,140.00	97,867,000.00
210401	Бичиг хэрэг	10,958,000.00	10,993,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	66,241,140.00	73,686,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	14,508,000.00	9,108,000.00
210404	Ном, хэвлэл	60,000.00	120,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	660,000.00	660,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,660,000.00	3,300,000.00
2105	Нормативт зардал	20,125,000.00	24,665,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	200,000.00	1,500,000.00
210502	Хоол, хүнс	18,425,000.00	21,665,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,500,000.00	1,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25,630,528.00	36,505,218.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	9,375,218.00
210602	Тавилга	528.00	0.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,000,000.00	3,000,000.00
210604	Урсгал засвар	21,630,000.00	24,130,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,011,000.00	7,994,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,011,000.00	7,994,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,323,000.00	10,936,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,670,000.00	9,166,300.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	550,000.00	667,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	308,000.00	308,000.00
210807	Газрын төлбөр	795,000.00	795,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,975,608.00	4,141,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,225,408.00	1,641,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,750,200.00	2,500,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,258,972.00	6,557,750.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,040,000.00	2,740,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	500,000.00	500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,540,000.00	2,240,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,218,972.00	3,817,750.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,218,972.00	3,817,750.00

III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	11,840,500.00	96,582,640.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	10,198,900.00	88,907,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	10,198,900.00	88,907,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	10,198,900.00	88,907,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	10,198,900.00	88,907,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-10,198,900.00	-88,907,000.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	1,641,600.00	7,675,640.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	1,641,600.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,641,600.00	9,317,240.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,617,615,500.00	1,617,615,500.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,617,615,500.00	1,617,615,500.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,614,875,500.00	1,614,875,500.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,272,367,300.00	1,272,367,300.00
210101	Үндсэн цалин	722,670,800.00	722,670,800.00
210102	Нэмэгдэл	549,696,500.00	549,696,500.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,332,600.00	29,332,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	29,332,600.00	29,332,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	97,381,900.00	97,381,900.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,234,100.00	16,234,100.00
210302	Түлш, халаалт	77,211,600.00	77,211,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,936,200.00	3,936,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	94,812,400.00	94,812,400.00
210401	Бичиг хэрэг	10,888,000.00	10,888,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	70,736,400.00	70,736,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,108,000.00	9,108,000.00
210404	Ном, хэвлэл	120,000.00	120,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	660,000.00	660,000.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,300,000.00	3,300,000.00
2105	Нормативт зардал	23,225,000.00	23,225,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	300,000.00	300,000.00
210502	Хоол, хүнс	21,425,000.00	21,425,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,500,000.00	1,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	77,130,000.00	77,130,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	50,000,000.00	50,000,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,000,000.00	3,000,000.00
210604	Урсгал засвар	24,130,000.00	24,130,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,190,000.00	7,190,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,190,000.00	7,190,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,936,300.00	10,936,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,166,300.00	9,166,300.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	667,000.00	667,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	308,000.00	308,000.00
210807	Газрын төлбөр	795,000.00	795,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,500,000.00	2,500,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,500,000.00	2,500,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,740,000.00	2,740,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,740,000.00	2,740,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	500,000.00	500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,240,000.00	2,240,000.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,617,615,500.00	1,617,615,500.00
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,610,615,500.00	1,606,797,750.00
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,610,615,500.00	1,606,797,750.00
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	7,000,000.00	10,817,750.00
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,000,000.00	10,817,750.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	0.00	0.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	86.00	86.00
620001	Удирдах ажилтан	2.00	2.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	79.00	79.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	5.00	5.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	/ төгрөгөөр / Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	56,860,700.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	56,860,700.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	56,860,700.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,279,882.00
210101	Үндсэн цалин	3,279,882.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,054,600.00
210401	Бичиг хэрэг	105,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,949,600.00
2105	Нормативт зардал	1,440,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,200,000.00
210502	Хоол, хүнс	240,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	48,282,218.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,375,218.00
210602	Тавилга	38,907,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	804,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	804,000.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	56,860,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	56,860,700.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,713,800.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	49,146,900.00
III	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

3. Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана” гэж заасны дагуу “Говьсүмбэр аймаг дахь Цагдаагийн хэлтэс”-ийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдтэй холбоотой зөвлөмж өгөөгүй байна.

Аудитыг Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Б.Анхтуяа гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Г.Наранбаяр, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Сарантуяа нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

“Говьсүмбэр аймаг дахь Цагдаагийн хэлтэс” нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 24-ний өдрийн 32/215 дугаар албан бичгээр хуульд заасан хугацаанд ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

“Говьсүмбэр аймаг дахь Цагдаагийн хэлтэс”-ийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд: Гэмт хэрэгтэй тэмцэх, нийтийн хэв журам хамгаалах, олон нийтийн аюулгүй байдлыг хангах

Тайлант хугацаанд дэвшүүлсэн зорилт:

1. Удирдах ажилтны манлайлал, алба хаагчдын мэдлэг ур чадварыг дээшлүүлж, аюулгүй байдал, хууль ёсны эрх ашгийг хамгаалах
2. Үйл ажиллагаандаа мэдээллийн дэвшилтэт технологийг нэвтрүүлж, шуурхай байдлыг хангах

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг бодлого чиглэлд өөрчлөлт орсон байна. Тухайлбал: Сангийн сайдын 2021 оны 190 дугаар тушаалаар "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар" батлагдаж 11 дүгээр сараас эхлэн мөрдөгдөж эхэлсэн байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Цагдаагийн ерөнхий газрын Санхүү, аж ахуйн алба 2021 онд харьяа орон нутаг дахь “Говьсүмбэр аймаг дахь Цагдаагийн хэлтэс”-ийн санхүүгийн болон шилэн дансны үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудиторроос шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

“Говьсүмбэр аймаг дахь Цагдаагийн хэлтэс” нь 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалтай гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлын дүнг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны нийт зардлын 1,655,299.4 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 16,552.9 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70.0 хувиар буюу 11,587.1 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

“Говьсүмбэр аймаг дахь Цагдаагийн хэлтэс”-ийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 307,016.8 мянган төгрөгөөр буюу 14.2 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс мөнгөн хөрөнгө, авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгө, Засгийн газрын оролцоо дансанд материаллаг өөрчлөлт гарсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	1,641.6	9,317.2	7,675.6
Авлага	0.0	41.4	41.4
Урьдчилгаа	0.0	0.0	0.0
Бараа материал	216,771.7	244,821.6	28,049.9

Үндсэн хөрөнгө	1,936,093.8	2,207,343.8	271,250.0
Нийт хөрөнгө	2,154,507.2	2,461,524.0	307,016.8
Өр төлбөр	0.0	0.0	0.0
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	2,154,507.2	2,461,524.0	307,016.8
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	2,154,507.2	2,461,524.0	307,016.8

Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 9,317.2 мянган төгрөг болж 7,675.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь ахмадын санг нэмэгдүүлснээс шалтгаалжээ.

Авлага дансны үлдэгдэл 41.4 мянган төгрөг болсон нь байгууллагаас авах авлага үүсгэснээс шалтгаалжээ.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 244,821.6 мянган төгрөг болж 28,049.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь ЦЕГ-ын санхүү, аж ахуйн алба болон хангалт үйлчилгээний төвөөс үнэ төлбөргүй өгсөн 9,344.3 мянга, аймаг, сумын ОНХС-гаас үнэ төлбөргүй өгсөн 19,198.5 мянга, шатахууны урамшуулал 1,333.0 мянга, бусад 100.0 мянга, нийт 29,975.8 мянган төгрөгийн бараа материал үнэ төлбөргүй нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ. Даргын тушаалаар 12,754.6 мянган төгрөгийн шийтгэлийн хуудсыг данснаас хасаж, 1 нэр төрлийн 24.2 мянган төгрөгийн бараа материалыг үнэ төлбөргүй шилжүүлж, нийт 12,778.7 мянган төгрөгийн бараа материал данснаас хассан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 2,207,343.8 мянган төгрөг болж 271,250.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь үнэ төлбөргүй хүлээн авсан төв дулааны 2 хос шугам болон бусад үндсэн хөрөнгө нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ. Тухайлбал, үндсэн хөрөнгийн данс нь урсгал төсвийн худалдан авалт 88,907.0 мянга, ЦЕГ-аас үнэ төлбөргүй хүлээлгэн өгсөн 17,377.7 мянга, ЦЕГ-аас шилжүүлсэн 4 ширхэг суудлын автомашин 23,325.9 мянга, аймгийн ОНХС болон орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаар төв дулааны 2 хос шугам, суудлын автомашин 359,441.0 мянга, аймгийн ГХУСЗ-өөс үнэ төлбөргүй хүлээлгэн өгсөн 18,020.0 мянга, нийт 507,071.6 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

АИТХ-ын тэргүүлэгчдийн 2021 оны 23 дугаар тогтоолоор 89,678.0 мянган төгрөгийн 2 ширхэг суудлын автомашиныг балансаас балансад шилжүүлж, АИТХ-ын тэргүүлэгчдийн 2021 оны 22, 49 дүгээр тогтоолын дагуу 8 нэр төрлийн 22,600.0 мянган төгрөгийн автомашиныг дуудлага худалдааны журмын дагуу худалдаж, нийт 112,278.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг данснаас хассан байна.

Өр төлбөр дансанд үлдэгдэлгүй тайлагнасан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 2,461,524.0 мянган төгрөг болж 307,016.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

“Говьсүмбэр аймаг дахь Цагдаагийн хэлтэс”-ийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 519,942.9 мянган төгрөгөөр буюу 32.1 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс үнэ төлбөргүй хүлээн авсан болон нэмэлт санхүүжилтийн орлогод материаллаг өөрчлөлт гарсан байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 169,199.7 мянган төгрөгөөр буюу 10.2 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил зардал байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар өмнөх оны үр дүн рүү хаасан 5,100.0 мянган төгрөгийн нягтлан бодох бүртгэлийн залруулга нь өмнөх онд зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг төсөвт буцаан төвлөрүүлээгүй, хэрэглээнээс илүүдэл шатахууны нөөц бүртгэсэн төлбөрийн актыг төвлөрүүлснээс шалтгаалсан байна.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

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

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр болон нийт зарлагыг 5,485,542.3 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 3,867,926.8 мянган төгрөгөөр бууруулж 1,617,615.5 мянган төгрөгөөр баталсан байна. Төсвийн төслөөс бууруулж баталсан нь барилга байгууламжийн хөрөнгийн зардлыг төлөвлөсөнтэй холбоотой байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 70704-Цагдаа, 70711-Шүүгч болон гэрч хохирогч гэсэн 2 хөтөлбөрийн “80101-үндсэн үйл ажиллагааны зардал”, “82315-Мөрдөн шалгах үйл ажиллагаа” гэсэн нийт 2 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 1,617,615.5 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 1,610,615.5 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 7,000.0 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1,610,615.5 мянга, үндсэн үйл ажиллагааны орлого 10,817.7 мянга, нийт 1,621,433.2 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 1,617,615.5 мянган төгрөгийг зарцуулж, 3,817.7 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,617,615.5 мянган төгрөг буюу 100 хувь зарцуулсан байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.6.3 Нэмэлт төсөв

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.

Тус газрын нэмэлт санхүүжилтийн дансанд ковид 19 цар тахал өвчинтэй тэмцэх зардалд аймгийн ЗДТГ болон ОНХС-гаас 9,433.6 мянга, АТГ-аас байцаан шийтгэх ажиллагааны зардалд 38,907.0 мянга, АИТХ-аас ГХУСЗ эрсдэл бууруулах зардалд 580.0 мянга, аймгийн ОБГ-аас 180.0 мянга, цахим тендерийн орлого 105.0 мянга, давсан орлого 7,655.1 мянга, нийт 56,860.7 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс ковид-19 цар тахал өвчинтэй тэмцэх зардалд 9,433.6 мянга, ГХУСЗ-ийн шатахууны зардалд 580.0 мянга, байцаан шийтгэх ажиллагааны хөрөнгийн зардалд

38,907.0 мянга, ХХОАТ-ын өр, материалын зардалд 7,655.1 мянга, томилолт, зар, бичиг хэргийн зардалд 285.0 мянга, нийт 56,860.7 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Аудитаар Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2021 оны А/108, А/111 дүгээр тушаалаар батлагдсан ерөнхий чиглэлд тусгагдсан асуудлыг онцлон авч үзсэн. Тус байгууллага нь Засгийн газрын 43 дугаар тогтоолд хамаарахгүй төрийн тусгай чиг үүргийн байгууллага учир хамрагдаагүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

Аудитад нөлөө үзүүлэх онцлох асуудал байхгүй байна.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.1, 3.1.2-т хамаарах төсөвт байгууллага, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

“Говьсүмбэр аймаг дахь Цагдаагийн хэлтэс” нь 2021 онд нийт 2,320,358.4 мянган төгрөгийн 149 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 45,426.6 мянган төгрөгийн 4 мэдээллийг ил тод байршуулаагүй зөрчилтэй байна.

Иймд дээрх зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага өгч ажиллалаа.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн хүрээнд шалгасан зүйлийг холбогдох шалгуурт нийцээгүй байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн 15,363.2 мянган төгрөгийн 7 алдаа, зөрчилд 5,100.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 8,195.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 2 албан шаардлага, 2,068.2 мянган төгрөгийн 4 зөвлөмж өгсөн бөгөөд төлбөрийн акт, албан шаардлагыг бүрэн хэрэгжүүлсэн, 3 зөвлөмжийн хэрэгжилт 100.0%, 1 зөвлөмжийн хэрэгжилт 75.0%-тай байна.

Хүснэгт 2 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт /мянган.төг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	5,100.0	1	5,100.0	-	-	-
Албан шаардлага	2	8,195.0	2	8,195.0	-	-	-
Зөвлөмж	4	2,068.2	3	2,068.2	1	0.0	75
Нийт дүн	7	15,363.2	6	15,363.2	1	0.0	75

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

“Говьсүмбэр аймаг дахь Цагдаагийн хэлтэс”-т АТГ-аас байцаан шийтгэх ажиллагааны хүрээнд тоног төхөөрөмж худалдан авах 38,907.0 мянга, шинэ барилга баригдаж байгаатай холбогдуулан ЦЕГ-аас тавилга эд хогшил худалдан авах 50,000.0 мянга, нийт 80,907.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт шийдвэрлэгдэж, оны эцэст 2 тендер шалгаруулалт зохион байгуулсан байна. Тендер шалгаруулалтыг цахимаар зохион байгуулаагүй, харьцуулалтын арга амжилтгүй болоход шууд гэрээ байгуулж худалдан авалт хийсэн байна. Энэ нь тухайн 2 тендерийн санхүүжилт 2021 оны 12 дугаар сард хуваарилагдсанаас цаг хугацааны асуудал үүссэн, ковид 19 цар тахлаас шалтгаалан хил гааль хаагдаж, барааны хомсдол үүсч, тендерийг цахимаар зарлахад материал ирээгүй, дахин зарлах хугацаа байхгүй, гүйлгээ хаагдах зэрэг тухайн байгууллагаас шалтгаалахгүй нөхцөл байдал үүссэн байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 53,413.7 мянган төгрөгийн 6 алдаа зөрчил илэрснээс 5,100.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчлийг завсрын аудитаар залруулж, 320.3 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт, 47,993.4 мянган төгрөгийн 3 зөрчилд 3 албан шаардлага хүргүүлсэн.

4.1 Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын нийт 5,100.0 мянган төгрөгийн алдаатай дараах залруулга хийгдсэн байна.

4.1.1 Завсрын аудитаар өмнөх онд зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг төсөвт буцаан төвлөрүүлээгүй, хэрэглээнээс илүүдэл шатахууны нөөц бүртгэсэн төлбөрийн актыг төвлөрүүлэхэд тайлант үеийн зардлаар бүртгэсэн байсныг залруулсан.

4.1.2. Завсрын аудитаар нярав үндсэн хөрөнгийн тайланг данс тус бүрээр бэлтгээгүй байсныг зөвлөмж өгч залруулсан байна.

4.2 Төлбөрийн акт

4.2.1 Ээлжийн амралтын олговор, цалинг давхардуулан 1 албан хаагчид 320.4 мянган төгрөг илүү тооцож олгосон нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 20 дугаар зүйлийн 20.2.4, 20.2.5, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 79 дүгээр зүйлийн 79.1, Эрүүл мэнд, нийгмийн хамгааллын сайдын 2000 оны 166 тоот тушаалын 1 дүгээр хавсралтын 1, 2 дахь заалтуудыг зөрчсөн, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: МУЕА-ын 2020 оны 95 дугаар тушаалаар батлагдсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.3.3-т заасны дагуу төлбөрийн акт хүргүүлэхээр шийдвэрлэв.

4.3 Албан шаардлага

4.3.1 Тайлант онд нийт 741.8 мянган төгрөгийн зарлагын гүйлгээг татварын цахим бүртгэлийн системээр шивэгдсэн эсэхийг тулгаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 13 дугаар зүйлийн 13.7, 20 дугаар зүйлийн 20.2.4, Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалаар батлагдсан журмын 6 дугаар зүйлийн 6.5 дахь заалтуудыг зөрчсөн, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: МУЕА-ын 2020 оны 95 дугаар тушаалаар батлагдсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.1.11-т заасны дагуу албан шаардлага хүргүүлэхээр шийдвэрлэв.

4.3.2 Шилэн дансны цахим хуудсанд цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий нийт 45,426.6 мянган төгрөгийн 4 худалдан авалт мэдээлээгүй зөрчил нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1, 4.1.3, 6 дугаар зүйлийн 6.4.4, 7 дугаар зүйлийн 7.1.1, 7.1.3, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын 2 дугаар зүйлийн 2.2.2.5, 3 дугаар зүйлийн 3.2.9 дэх заалтуудыг тус тус зөрчсөн, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: МУЕА-ын 2020 оны 95 дугаар тушаалаар батлагдсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.1.11-т заасны дагуу албан шаардлага хүргүүлэхээр шийдвэрлэв.

4.3.3 Анхан шатны баримтын бүрдэлгүйгээр нийт 1,825.0 мянган төгрөгийн тээвэр шатахууны зардлыг зарцуулсан зөрчил илэрсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 13 дугаар зүйлийн 13.1, 13.7, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3, Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалаар батлагдсан журмын 6 дугаар зүйлийн 6.4 дэх заалтуудыг тус тус зөрчсөн, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: МУЕА-ын 2020 оны 95 дугаар тушаалаар батлагдсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.1.1, 4.2.1.11-т заасны дагуу албан шаардлага хүргүүлэхээр шийдвэрлэв.

4.4 Зөвлөмж

Зөвлөмж өгөөгүй байна.

Дээрх төлбөрийн акт, албан шаардлагын биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 05 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мян төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Говьсүмбэр аймаг дахь Цагдаагийн хэлтэс	6	53,413.7	2	5,100.0	1	320.3	3	47,993.4	-	-