

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Цагдаагийн газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХОА-2022/10/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Улаанбаатар хот
2022 он

Тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар
Утас: 70433061
Цахим хаяг: Boldbaatar.Kh @audit.gov.mn
Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн
Утас: 70432545
Цахим хаяг: tsetsegsuren.a@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Д.Балжинням
Утас: 70432545
цахим хаяг: baljinnyam.d@audit.gov.mn

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 /төгрөгөөр/	3
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /төгрөгөөр/	4
2.3. Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан /төгрөгөөр/.....	6
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /төгрөгөөр/	6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/	8
3. Аудитын тайлан.....	10
3.1 Ерөнхий зүйл.....	10
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	11
3.4 Материаллаг байдал	11
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	11
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	12
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	13
3.8 Аудитын гол асуудал	13
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	13
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	13
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	13
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	13
4. Аудитын илрүүлэлт	13
4.1 Зөвлөмж	13
5. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН ЖАГСААЛТ	14

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
НА	Нотлох ажил

1.Аудитын санал дүгнэлт



**ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**
84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

ЦАГДААГИЙН ГАЗРЫН
ДАРГА Д.МӨНХБОЛД
ТАНАА

2022.02.14 № ХОА-2022/10/-НА-ТШЗ
танай _____-ны № _____-г

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Цагдаагийн газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Цагдаагийн газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Х.БОЛДБААТАР



021029305

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл**2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан**

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>368,195,652.54</u>	<u>323,879,013.79</u>
33	АВЛАГА	00.00	10,087.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	10,087.00
34	УРЬДЧИЛГАА	54,719,508.00	54,719,508.00
3471	Урьдчилгаа тооцоо	54,719,508.00	54,719,508.00
34712	Үндсэн хөрөнгө бэлтгэх урьдчилгаа	54,719,508.00	54,719,508.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	313,476,144.54	269,149,418.79
351	Түүхий эд материал	138,812,392.20	117,812,273.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	132,108,992.20	105,501,393.00
35130	Эм боох материал	6,703,400.00	12,310,880.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	300,000.00	300,000.00
354	Хангамжийн материал	155,282,343.34	127,654,396.79
35410	Бичиг хэргийн материал	18,878,615.00	7,162,709.00
35420	Аж ахуйн материал	14,105,086.00	6,777,956.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	487,000.00	1,444,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	44,399,713.75	26,023,261.75
35450	Барилгын засварын материал	5,363,710.00	5,739,210.00
35460	Хүнсний материал	227,000.00	5,651,250.00
35470	Бусад хангамжийн материал	71,821,218.59	74,855,510.04
35600	Мал амьтад	19,081,409.00	23,382,749.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>3,691,324,116.76</u>	<u>3,557,445,623.57</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,691,324,116.76	3,557,445,623.57
392	Биет хөрөнгө	3,482,325,366.88	3,348,515,623.57
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,036,155,334.63	2,991,407,934.63
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-172,013,198.13	-213,434,604.52
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	578,808,730.56	661,675,430.72
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-412,237,741.33	-476,013,899.44
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	768,275,560.11	619,298,329.45
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-406,063,790.82	-312,666,526.09
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	96,691,773.79	91,359,574.69
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-64,483,262.10	-67,189,612.72
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	43,470,036.00	43,470,036.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	44,635,200.00	44,635,200.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-30,913,275.83	-34,026,239.15
393	Биет бус хөрөнгө	208,998,749.88	208,930,000.00
39301	Програм хангамж	1,772,500.00	1,772,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,703,750.12	-1,772,500.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	208,930,000.00	208,930,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>4,059,519,769.30</u>	<u>3,881,324,637.36</u>

5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,059,519,769.30	3,881,324,637.36
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,059,519,769.30	3,881,324,637.36
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,520,903,037.12	1,520,903,037.12
51101	Өмч: - төрийн	1,520,903,037.12	1,520,903,037.12
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,272,782,035.16	1,097,193,965.72
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,272,782,035.16	1,275,389,097.66
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-178,195,131.94
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,265,834,697.02	1,263,227,634.52
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,059,519,769.30	3,881,324,637.36

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,746,822,506.91	3,978,381,114.50
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	284,963,376.91	240,674,309.50
120	Нийтлэг татварын бус орлого	284,963,376.91	240,674,309.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	142,383,519.00	88,210,816.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	76,667,217.00	78,698,738.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	65,716,302.00	9,512,078.00
120011	Борлуулалтын өртөг /ТӨҮГ/	107,244,018.91	131,787,080.50
120012	Эрхийн шимтгэлийн орлого /ТӨҮГ/	35,335,839.00	20,676,413.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,461,859,130.00	3,737,706,805.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,388,923,200.00	3,655,392,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,388,923,200.00	3,655,392,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	72,935,930.00	82,314,305.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,980,930.00	6,789,715.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	66,955,000.00	75,524,590.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,856,317,386.92	4,139,560,105.41
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,856,317,386.92	4,139,560,105.41
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,835,018,245.92	4,119,682,467.41
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,981,430,064.00	3,244,863,986.00
210101	Үндсэн цалин	1,566,886,054.00	1,821,218,672.00
210102	Нэмэгдэл	1,414,544,010.00	1,387,787,814.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	35,857,500.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	64,822,016.00	70,213,542.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,699,590.00	4,949,092.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	552,893.00	550,168.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	402,053.00	433,415.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	100,497.00	108,353.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	59,066,983.00	64,172,514.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	107,894,014.00	92,639,762.00

210301	Гэрэл, цахилгаан	28,809,100.00	28,809,100.00
210302	Түлш, халаалт	69,126,194.00	53,871,862.00
210303	Цэвэр, бохир ус	9,958,720.00	9,958,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	179,911,713.00	290,848,861.25
210401	Бичиг хэрэг	16,494,352.00	15,438,382.00
210402	Тээвэр, шатахуун	144,114,911.00	198,632,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	13,800,900.00	14,556,735.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	21,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	549,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,501,550.00	6,294,800.00
210408	Бараа материал ахталсны зардал	00.00	55,356,844.25
2105	Нормативт зардал	55,849,932.00	38,769,655.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	414,850.00	377,300.00
210502	Хоол, хүнс	54,590,082.00	37,211,355.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	845,000.00	1,181,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	67,875,520.00	72,103,240.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	981,650.00	618,000.00
210604	Урсгал засвар	66,893,870.00	71,485,240.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,398,000.00	12,656,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,398,000.00	12,656,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,828,213.00	3,454,563.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	550,000.00	471,264.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	866,606.00	1,715,444.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	510,000.00	385,000.00
210807	Газрын төлбөр	744,422.00	712,408.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	157,185.00	170,447.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	364,008,773.92	294,132,658.16
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,392,100.00	18,982,814.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,222,751.34	21,120,411.50
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	348,393,922.58	254,029,432.66
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	21,299,141.00	19,877,638.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	11,270,000.00	11,060,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	4,500,000.00	1,620,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,770,000.00	9,440,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10,029,141.00	8,817,638.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,029,141.00	8,817,638.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-109,494,880.01	-161,178,990.91
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	6,063,333.53	17,016,141.03
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	6,063,333.53	17,016,141.03
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-6,063,333.53	-17,016,141.03
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-115,558,213.54	-178,195,131.94

2.3. Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,520,903,037.12	1,265,834,697.02	1,272,782,035.16	4,059,519,769.30
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,520,903,037.12	1,265,834,697.02	1,272,782,035.16	4,059,519,769.30
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	2,607,062.50	2,607,062.50
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,520,903,037.12	1,265,834,697.02	1,275,389,097.66	4,062,126,831.80
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-2,607,062.50	00.00	-2,607,062.50
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-178,195,131.94	-178,195,131.94
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,520,903,037.12	1,263,227,634.52	1,097,193,965.72	3,881,324,637.36

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	3,538,535,368.00	3,816,405,543.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	76,676,238.00	78,698,738.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	76,676,238.00	78,698,738.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	76,676,238.00	78,698,738.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	76,676,238.00	78,698,738.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,461,859,130.00	3,737,706,805.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,388,923,200.00	3,655,392,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,388,923,200.00	3,655,392,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	72,935,930.00	82,314,305.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,980,930.00	6,789,715.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	66,955,000.00	75,524,590.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	3,534,035,368.00	3,811,025,543.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,534,035,368.00	3,811,025,543.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,512,736,227.00	3,790,757,905.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,981,287,900.00	3,244,896,100.00
210101	Үндсэн цалин	1,843,937,600.00	1,821,240,700.00
210102	Нэмэгдэл	1,104,601,800.00	1,387,797,900.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	32,748,500.00	35,857,500.00

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	65,020,276.00	70,430,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	00.00	4,949,092.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	550,168.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	433,415.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	108,353.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	65,020,276.00	64,389,172.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	108,874,014.00	100,279,900.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	28,809,100.00	28,809,100.00
210302	Түлш, халаалт	70,106,194.00	61,512,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	9,958,720.00	9,958,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	194,741,429.00	191,869,400.00
210401	Бичиг хэрэг	15,089,000.00	15,089,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	161,730,000.00	158,140,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	13,850,400.00	14,560,400.00
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	3,292,029.00	3,300,000.00
2105	Нормативт зардал	52,779,850.00	42,638,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	197,850.00	300,000.00
210502	Хоол, хүнс	51,082,000.00	40,838,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,500,000.00	1,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	73,526,800.00	78,019,040.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,000,000.00	4,000,000.00
210604	Урсгал засвар	69,526,800.00	74,019,040.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,398,000.00	14,470,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,398,000.00	14,470,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,671,028.00	4,330,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	550,000.00	1,305,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	866,606.00	1,715,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	510,000.00	510,000.00
210807	Газрын төлбөр	744,422.00	800,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,436,930.00	43,825,265.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,436,930.00	21,973,265.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,000,000.00	21,852,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	21,299,141.00	20,267,638.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	11,270,000.00	11,450,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	4,500,000.00	1,700,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,770,000.00	9,750,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10,029,141.00	8,817,638.00

213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,029,141.00	8,817,638.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	4,500,000.00	5,380,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	4,500,000.00	5,380,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	4,500,000.00	5,380,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	4,500,000.00	5,380,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	4,500,000.00	5,380,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-4,500,000.00	-5,380,000.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,725,273,600.00	3,734,091,238.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,725,273,600.00	3,734,091,238.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,719,573,600.00	3,719,573,600.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,244,896,100.00	3,244,896,100.00
210101	Үндсэн цалин	1,821,240,700.00	1,821,240,700.00
210102	Нэмэгдэл	1,387,797,900.00	1,387,797,900.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	35,857,500.00	35,857,500.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	70,430,200.00	70,430,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	00.00	4,949,092.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	550,168.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	433,415.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	108,353.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	70,430,200.00	64,389,172.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	100,279,900.00	100,279,900.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	28,809,100.00	28,809,100.00
210302	Түлш, халаалт	61,512,000.00	61,512,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	9,958,800.00	9,958,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	184,369,400.00	184,369,400.00
210401	Бичиг хэрэг	15,089,000.00	15,089,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	154,140,000.00	154,140,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	11,060,400.00	11,060,400.00
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	37,358,000.00	37,358,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	300,000.00	300,000.00
210502	Хоол, хүнс	35,558,000.00	35,558,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,500,000.00	1,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	60,940,000.00	60,940,000.00

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,380,000.00	5,380,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,000,000.00	4,000,000.00
210604	Урсгал засвар	51,560,000.00	51,560,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	14,470,000.00	14,470,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	14,470,000.00	14,470,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,330,000.00	4,330,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,305,000.00	1,305,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,715,000.00	1,715,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	510,000.00	510,000.00
210807	Газрын төлбөр	800,000.00	800,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2500000.00	2500000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,500,000.00	2,500,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5700000.00	5700000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,700,000.00	5,700,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,700,000.00	1,700,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,000,000.00	4,000,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,725,273,600.00	3,734,091,238.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,655,392,500.00	3,655,392,500.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	3,655,392,500.00	3,655,392,500.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	69,881,100.00	78,698,738.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	69,881,100.00	78,698,738.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	218	218
620001	Удирдах ажилтан	2	2
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	210	210
620003	Үйлчлэх ажилтан	8	8

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	72,935,930,00	82,314,305.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	72,935,930,00	82,314,305.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	69,735,930,00	76,564,305.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	600,000,00	
210302	Түлш, халаалт	600,000,00	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,380,000,00	7,500,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,590,000,00	4,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,790,000,00	3,500,000.00
2105	Нормативт зардал	15,524,000,00	5,280,000.00
210502	Хоол, хүнс	15,524,000,00	5,280,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	24,095,000,00	22,459,040.00
210602	Тавилга	4,500,000,00	
210604	Урсгал засвар	19,595,000,00	22,459,040.00
210702	Томилолт зочны зардал	900,000,00	

210702	Дотоод албан томилолт	900,000,00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,236,930,00	41325265.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,236,930,00	21,973,265.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		19,352,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,200,000,00	5750000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,200,000,00	5,750,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,200,000,00	5,750,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	72,935,930,00	82314305.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		82,314,305.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,980,930,00	6,789,715.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	66,955,000,00	75,524,590.00

Өмнөх оны гүйцэтгэл

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 Цагдаагийн газрын 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 этгээдэд шатахууны зарцуулалтад тавих дотоод хяналтыг хэрэгжүүлээгүйтэй холбоотой зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг аудитор Д.Балжинням 2022 оны 02 дугаар сарын 11-нээс 2022 оны 02 дугаар сарын 14-ны хооронд гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер А.Цэцэгсүрэн, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Х.Болдбаатар нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 1 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 45-б/278 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Ховд аймгийн Цагдаагийн газар нь Монгол Улсын Үндсэн хууль, Цагдаагийн албаны тухай хууль, холбогдох бусад хууль тогтоомж, дээд шатны байгууллага, албан тушаалтны тогтоол, шийдвэр, тэдгээрийг хэрэгжүүлэхтэй холбоотой хөтөлбөр, төлөвлөгөө, хуулиар хүлээсэн үндсэн чиг үүргийн хүрээнд Цагдаа, дотоодын цэргийн анги, байгууллагаас 2020 онд дэвшүүлсэн зорилт, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хэрэгжилтийг ханган үр дүнг тооцон ажилласан байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- Төсвийн тухай хуулийн нэмэлт өөрчлөлт
- Засгийн газрын 2019 оны 472 дугаар тогтоолоор “Төрийн албан хаагчийн цалингийн сүлжээ, хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай”

- *Засгийн газрын 2020 оны 11 дүгээр сарын 183 тоот “бүх нийтийн бэлэн байдлын зэрэгт шилжсэнтэй холбогдуулан эдийн засгийг дэмжих чиглэлээр авах зарим арга хэмжээний тухай”*
- *Засгийн газрын 2020 оны 1 дүгээр сарын 10 тоот “Төрийн болон орон нутгийн өмчийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай*

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

Ковид-19 цар тахалтай холбоотойгоо ХЗДХ яамны хяналт, шинжилгээ, үнэлгээ дотоод аудитын газар тус байгууллагад дотоод хяналт хэрэгжүүлээгүй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас 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.

Цагдаагийн газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт хөрөнгөөр сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт хөрөнгийн 4,778.7 төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 95,5 сая төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцон, санхүүгийн тайлангийн түвшинд гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 76,4 сая төгрөгөөр тогтоолоо.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Цагдаагийн газрын 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 178.1 сая төгрөгөөр буюу 4.4 хувиар хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 269.1 сая төгрөг болж 44,3 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл оны эхэнд 4,775.7 сая төгрөг, оны эцэст 4,662.5 сая төгрөг болж 116,1 сая төгрөгөөр буурсан нь төсвийн хөрөнгөөр 5,3 сая төгрөг, үнэ төлбөргүйгээр 131,7 сая төгрөгийн хөрөнгийг салбар хооронд шилжүүлж авсан бол 253,3 сая төгрөгийн хөрөнгийг аймгийн ИТХ-ын шийдвэрээр данс бүртгэлээс хасаж акталсан байна.

Тайлант оны эхэнд болон эцэст мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлгүй байна

2021 оны 12 дугаар сарын шимтгэл төлөлтийн тооцоо хийхэд 0,010 сая төгрөгийг илүү шилжүүлсэн тул авлага үүссэн.

Үндсэн хөрөнгө бэлтгэх урьдчилгаа тооцоо дансанд 54,7 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байгаа нь орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаар баруун бүсийн цагдаагийн хүрээний дадлага сургалтын төвийн барилгын ажил дуусаагүйтэй холбоотой байна.

Тайлант онд өр төлбөр үүсээгүй байна.

Цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн дансны оны эхний үлдэгдэл 4059,5 сая төгрөг байсан оны эцэст 3881,3 сая төгрөг болж тайлант онд 178,2 сая төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүн данс, акталсан хөрөнгийн дахин үнэлгээ дансны өөрчлөлтийн нөлөөлөл 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

Цагдаагийн газрын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 3,655.3 сая төгрөгөөр, үндсэн үйл ажиллагааны өөрийн орлогыг 69.1 сая төгрөгөөр нийт зарлагыг 3,725.2 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Хууль зүй дотоод хэргийн яамнаас тус байгууллагын төсвийг 3,725.2 сая төгрөгөөр батлан ирүүлжээ.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд 3,725.2 сая төгрөгийн төсөв баталснаас 3,655.3 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, төсөвт байгууллагын өөрийн орлогоос 69.8 сая төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 3,655.3 сая төгрөгийн, төсөвт байгууллагын өөрийг орлогоор 78.6 сая төгрөгийн нийт 3,733.9 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 3,725.2 сая төгрөгийг зарцуулж 8.8 сая төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлсэн 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.

Нэмэлт дансны тайлангаар аймгийн ОНХС -ийн хөрөнгө оруулалтаар 20,7 сая, Жаргалант сумын ОНХС-ийн хөрөнгө оруулалтаар 7,9 сая төгрөг, аймгийн Онцгой байдлын газрын нэмэлт данснаас 15,6 сая, ИТХ-ын тогтоол шийдвэрээр 19,1 сая, Дөргөн УЦС-аас хоолны үнэ 5,2 сая, сургалтын төлбөрөөс 13,8 сая, бүгд 82,3 сая төгрөгийн санхүүжилт авч 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

АДОУС 706.7-д тодорхойлсон тодорхой бус байдал үүссэн, хэрэглэгчдэд хамааралтай санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудалгүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

АДОУС 701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудлууд байхгүй болно.

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 заасны дагуу тус байгууллагын 2021 оны Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хяналаа.

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, 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.

Цагдаагийн газар нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг хуулийн хугацаанд нь мэдээлсэн байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 2 зөвлөмж өгөгдсөн бөгөөд 2 зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлж, зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай хэрэгжсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар авч үзэх, анхаарал хандуулахуйц асуудал байхгүй болно.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 19.7 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 19,7 сая төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж өглөө.

4.1 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1.Зардлын данстай холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт: Гамшгаас хамгаалах бүх нийтийн бэлэн байдлын зэрэгт шилжүүлсэн хугацаанд хяналтын цэгт үүрэг гүйцэтгэсэн алба хаагчдын шатахууны зардлын 10.0 сая төгрөгийн зардлыг урсгал засварын зардалд зарцуулсан зөрчил дутагдал илэрлээ

1.2 Өгсөн зөвлөмж: Аймгийн Онцгой комиссын тогтоолын хэрэгжилтийг ханган ажиллах

2. Хөрөнгийн бүртгэлтэй холбоотой асуудал

2.1 Илрүүлэлт: Ковид -19 цар тахлын үеийн сэргээн босголт, хэвийн үйл ажиллагааг хангахад гарах зардлаас тухайн байгууллагад нэг бүр нь 540000 төгрөгийн үнэтэй 18 ширхэг энгэрийн тэмдэг олгосныг данс бүртгэлд тусгаагүй зөрчил дутагдал илэрлээ.

2.1 Өгсөн зөвлөмж: 2022 оны 2 сард багтаан удирдлагын тушаал шийдвэр гаргуулан данс бүртгэлд тусгаж, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4.2 -д “бүх хөрөнгө оруулалт, авлага” бүтгэнэ гэснийг үйл ажиллагаандаа мөрдөж ажиллах.

3. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

3.1 Илрүүлэлт: Тайлант онд худалдан авсан бараа бүтээгдэхүүнүүдэд гарсан зардлуудыг баримтжуулахдаа N баримтаар баталгаажуулаагүй байгаа нь борлуулагч талыг татвараас зайлсхийх боломжийг бий болгож байна.

3.2 Өгсөн зөвлөмж: Татварын ерөнхий хуулийн 28.5. “Татвар төлөгч борлуулалт хийх тухай бүрд хэрэглэгчийн системээс дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтыг хэвлэж өгөх, эсвэл цахимаар илгээх үүрэгтэй”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” гэсэн заалтуудыг мөрдөн ажиллаж, худалдан авалтын ажил гүйлгээ бүрийг N баримтаар баталгаажуулан ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 4 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН ЖАГСААЛТ

/сая 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	Цагдаагийн газар	3	19.7	0	0,0	0	0,0	0	0,0	3	19.7

ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

