ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ХОВД АЙМГИЙН ЦАГДААГИЙН ГАЗРЫН 2020 ОНЫ ЖИЛИЙН ЭЦСИЙН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

Аудитын код: ХОА-2021/103/СТА-ТШЗ

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
Аудитор: Д.Балжинням
Утас: 70432545
цахим хаяг: Baljinnyam.d@audit.gov.mn

Цахим хуудас: www.audit.mn

Ховд хот
2021 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	*Аудитын Дээд Байгууллагуудын Олон Улсын Стандарт*
АОУС	*Аудитын Олон Улсын Стандарт*
УСНББОУС	*Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт*
ТТЗ	*Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч*
ТШЗ	*Төсвийн шууд захирагч*
ТБОНӨХБАҮХАТ	*Төрийн болон орон нутгийн өмч хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай*
ЗДТГ	*Засаг даргын дамгын газар*
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
ИТХ	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал
ЗД	Засаг дарга

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт 3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан....4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 5
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан....7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан 10
3. Аудитын тайлан....11
3.1. Ерөнхий зүйл....11
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй....11
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт 12
3.4. Материаллаг байдал 12
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 12
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт....13
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл....14
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 15
3.9. Аудитын илрүүлэлт....15
Залруулсан алдаа....15
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил .. **Error! Bookmark not defined.**
Аудитын зөвлөмж.... **Error! Bookmark not defined.**
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 15
4. Менежментийн захидал....15
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 16

1.ТӨРИЙН 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

2021.02.18 № 2/54

танай ______ -ны № ______ -т

ХОВД АЙМГИЙН ЦАГДААГИЙН ГАЗРЫН ДАРГА,ЦАГДААГИЙН ХУРАНДАА Э.ДАВААСҮРЭН ТАНАА

Аудитын гэрчилгээ

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 Ховд аймгийн Цагдаагийн газрын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Ховд аймгийн Цагдаагийн газрын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Ховд аймгийн Цагдаагийн газрын 2020 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэлийн хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Үүрэг хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Х.БОЛДБААТАР

021020184

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН /төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**298,705,029.88**	**368,195,652.54**
34	**УРЬДЧИЛГАА**	65,748,481.32	54,719,508.00
3471	**Урьдчилгаа тооцоо**	65,748,481.32	54,719,508.00
34712	Үндсэн хөрөнгө бэлтгэх урьдчилгаа	54,719,508.00	54,719,508.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	232,848,143.56	313,476,144.54
351	**Түүхий эд материал**	103,468,304.54	138,812,392.20

35110	Тусгай зориулалттай материал	98,809,254.54	132,108,992.20
35130	Эм боох материал	4,659,050.00	6,703,400.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	300,000.00	300,000.00
354	**Хангамжийн материал**	111,178,704.02	155,282,343.34
35410	Бичиг хэргийн материал	20,072,173.00	18,878,615.00
35420	Аж ахуйн материал	14,070,086.00	14,105,086.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	80,000.00	487,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	5,133,105.43	44,399,713.75
35450	Барилгын засварын материал	4,960,710.00	5,363,710.00
35460	Хүнсний материал	55,000.00	227,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	66,807,629.59	71,821,218.59
35600	Мал амьтад	17,901,135.00	19,081,409.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**3,869,019,807.77**	**3,683,806,470.57**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	3,869,019,807.77	3,683,806,470.57
392	**Биет хөрөнгө**	3,715,952,307.85	3,474,807,720.69
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,028,678,666.00	3,036,155,334.63
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-103,761,540.76	-172,013,198.13
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	643,991,230.59	571,908,730.56
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-443,095,238.93	-412,237,741.33
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	795,194,303.01	768,275,560.11
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-300,549,766.78	-406,681,437.01
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	92,724,300.29	96,691,773.79
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-57,534,569.06	-64,483,262.10
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	-27,800,312.51	-30,913,275.83
393	**Биет бус хөрөнгө**	153,067,499.92	208,998,749.88
39301	Програм хангамж	1,772,500.00	1,772,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,635,000.08	-1,703,750.12
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	152,930,000.00	208,930,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**4,167,724,837.65**	**4,052,002,123.11**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**4,168,177,982.84**	**4,052,619,769.30**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	4,168,177,982.84	4,052,619,769.30
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,464,903,037.12	1,520,903,037.12
51101	Өмч: - төрийн	1,464,903,037.12	1,520,903,037.12
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,431,917,081.70	1,265,882,035.16
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,431,917,081.70	1,437,440,248.70
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-171,558,213.54
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,271,357,864.02	1,265,834,697.02
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**4,168,342,483.84**	**4,052,619,769.30**

2.2 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**3,752,106,419.31**	**3,690,822,506.91**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**634,058,388.31**	**228,963,376.91**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	634,058,388.31	228,963,376.91
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	66,712,689.00	86,383,519.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	66,711,435.00	76,667,217.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	9,716,302.00

120007	Навигацийн орлого		
120008	Монгол банкны ашиг		
120011	Борлуулалтын өртөг /ТӨҮГ/	530,414,026.81	107,244,018.91
120012	Эрхийн шимтгэлийн орлого /ТӨҮГ/	36,931,672.50	35,335,839.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**3,118,048,031.00**	**3,461,859,130.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	3,007,912,300.00	3,388,923,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,007,912,300.00	3,388,923,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	110,135,731.00	72,935,930.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,187,480.00	5,980,930.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	98,608,251.00	66,955,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**3,399,070,391.67**	**3,856,317,386.92**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,399,070,391.67**	**3,856,317,386.92**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	3,387,686,443.67	3,835,018,245.92
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	2,652,256,377.00	2,981,430,064.00
210101	Үндсэн цалин	1,453,050,032.00	1,566,886,054.00
210102	Нэмэгдэл	1,199,206,345.00	1,414,544,010.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	58,567,482.00	64,822,016.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,889,819.00	4,699,590.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	453,099.00	552,893.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	347,126.00	402,053.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	86,782.00	100,497.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	53,790,656.00	59,066,983.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	84,712,732.00	107,894,014.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,381,721.00	28,809,100.00
210302	Түлш, халаалт	59,175,011.00	69,126,194.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7,156,000.00	9,958,720.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	218,452,156.27	179,911,713.00
210401	Бичиг хэрэг	10,710,083.00	16,494,352.00
210402	Тээвэр, шатахуун	147,480,562.80	144,114,911.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,859,764.00	13,800,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,071,800.00	5,501,550.00
2105	**Нормативт зардал**	31,273,780.00	55,849,932.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	520,530.00	414,850.00
210502	Хоол, хүнс	30,128,550.00	54,590,082.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	624,700.00	845,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	34,688,420.00	67,875,520.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	981,650.00
210604	Урсгал засвар	34,688,420.00	66,893,870.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	26,755,263.00	10,398,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	26,755,263.00	10,398,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	12,517,399.00	2,828,213.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,291,000.00	550,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,171,720.00	866,606.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	572,000.00	510,000.00
210807	Газрын төлбөр	297,660.00	744,422.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	125,619.00	157,185.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	268,462,834.40	364,008,773.92

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,933,000.00	12,392,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,574,960.36	3,222,751.34
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	239,954,874.04	348,393,922.58
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	11,383,948.00	21,299,141.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	4,750,000.00	11,270,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,180,000.00	4,500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,570,000.00	6,770,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	6,633,948.00	10,029,141.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,633,948.00	10,029,141.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**353,036,027.64**	**-165,494,880.01**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	00.00	6,063,333.53
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	6,063,333.53
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	00.00	-6,063,333.53
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**353,036,027.64**	**-171,558,213.54**

2.3 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**3,184,798,066.00**	**3,538,535,368.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**66,799,535.00**	**76,676,238.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	66,799,535.00	76,676,238.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	66,799,535.00	76,676,238.00
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	66,711,435.00	76,676,238.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**3,117,998,531.00**	**3,461,859,130.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	3,007,912,300.00	3,388,923,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,007,912,300.00	3,388,923,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	110,086,231.00	72,935,930.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,507,480.00	5,980,930.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	97,238,751.00	66,955,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**3,122,227,266.00**	**3,534,035,368.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,122,227,266.00**	**3,534,035,368.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**3,110,843,318.00**	**3,512,736,227.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	2,650,594,141.00	2,981,287,900.00
210101	Үндсэн цалин	1,666,805,557.00	1,843,937,600.00
210102	Нэмэгдэл	983,788,384.00	1,104,601,800.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	200.00	32,748,500.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	56,538,122.00	65,020,276.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	56,089,622.00	65,020,276.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	89,845,732.00	108,874,014.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,381,721.00	28,809,100.00
210302	Түлш, халаалт	64,308,011.00	70,106,194.00

210303	Цэвэр, бохир ус	7,156,000.00	9,958,720.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	178,223,809.00	194,741,429.00
210401	Бичиг хэрэг	12,088,815.00	15,089,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	153,703,730.00	161,730,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,959,764.00	13,850,400.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	120,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	660,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,471,500.00	3,292,029.00
2105	**Нормативт зардал**	33,805,800.00	52,779,850.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	332,250.00	197,850.00
210502	Хоол, хүнс	31,973,550.00	51,082,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,500,000.00	1,500,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	44,666,771.00	73,526,800.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,000,000.00	4,000,000.00
210604	Урсгал засвар	43,666,771.00	69,526,800.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	26,755,263.00	10,398,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	26,755,263.00	10,398,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	14,731,780.00	2,671,028.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,631,000.00	550,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,171,720.00	866,606.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	572,000.00	510,000.00
210807	Газрын төлбөр	297,660.00	744,422.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	15,681,900.00	23,436,930.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,693,000.00	21,436,930.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,988,900.00	2,000,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**11,383,948.00**	**21,299,141.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	4,750,000.00	11,270,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,180,000.00	4,500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,570,000.00	6,770,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	6,633,948.00	10,029,141.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,633,948.00	10,029,141.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**62,570,800.00**	**4,500,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**62,570,800.00**	**4,500,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**62,570,800.00**	**4,500,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	62,570,800.00	4,500,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	30,585,000.00	4,500,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-62,570,800.00**	**-4,500,000.00**

2.4 АУДИТ ХИЙСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	00.00	00.00	00.00	00.00

C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D01	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,464,903,037.12**	**1,271,357,864.02**	**1,431,917,081.70**	4,168,177,982.84
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	5,523,167.00	5,523,167.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,464,903,037.12**	**1,271,357,864.02**	**1,437,440,248.70**	4,173,701,149.84
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-5,523,167.00	00.00	-5,523,167.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	56,000,000.00	00.00	-171,558,213.54	-115,558,213.54
D09	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,520,903,037.12**	**1,265,834,697.02**	**1,265,882,035.16**	4,052,619,769.30

2.5 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	3,460,804,300.00	3,455,570,297.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	3,460,804,300.00	3,455,570,297.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	3,452,734,300.00	3,447,500,297.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	2,981,287,900.00	2,981,287,900.00
210101	Үндсэн цалин	1,843,937,600.00	1,843,937,600.00
210102	Нэмэгдэл	1,104,601,800.00	1,104,601,800.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	32,748,500.00	32,748,500.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	70,088,100.00	65,020,276.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	70,088,100.00	65,020,276.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	108,279,900.00	108,274,014.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	28,809,100.00	28,809,100.00
210302	Түлш, халаалт	69,512,000.00	69,506,194.00
210303	Цэвэр, бохир ус	9,958,800.00	9,958,720.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	184,369,400.00	184,361,429.00
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	3,292,029.00
2105	**Нормативт зардал**	37,258,000.00	37,255,850.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	200,000.00	197,850.00
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**	53,931,800.00	53,931,800.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,000,000.00	4,000,000.00
210604	Урсгал засвар	49,931,800.00	49,931,800.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	9,498,000.00	9,498,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,498,000.00	9,498,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,821,200.00	2,671,028.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	700,000.00	550,000.00

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	866,700.00	866,606.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	510,000.00	510,000.00
210807	Газрын төлбөр	744,500.00	744,422.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	5200000.00	5200000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,200,000.00	3,200,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,000,000.00	2,000,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	8070000.00	8070000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	8,070,000.00	8,070,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	4,500,000.00	4,500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,570,000.00	3,570,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,460,804,300.00	3,455,570,297.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	3,388,923,200.00	3,378,894,059.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	3,388,923,200.00	3,378,894,059.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	71,881,100.00	76,676,238.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	71,881,100.00	76,676,238.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**		
620001	Удирдах ажилтан		
620002	Гүйцэтгэх ажилтан		
620003	Үйлчлэх ажилтан		

2.6 АУДИТ ХИЙСЭН НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**		**72,935,930.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		**72,935,930.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**		69,735,930.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**		600,000.00
210302	Түлш, халаалт		600,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**		10,380,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун		7,590,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		2,790,000.00
2105	**Нормативт зардал**		15,524,000.00
210502	Хоол, хүнс		15,524,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**		24,095,000.00
210602	Тавилга		4,500,000.00
210604	Урсгал засвар		19,595,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**		900,000.00
210702	Дотоод албан томилолт		900,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	0.00	18236930.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		18,236,930.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	0.00	3200000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**		3,200,000.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		3,200,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	0.00	72935930.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**		72,935,930.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		5,980,930.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		66,955,000.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**		

3.АУДИТЫН ТАЙЛАН

3.1. Ерөнхий зүйл

Ховд аймгийн Цагдаагийн газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Цагдаагийн газрын дарга, цагдаагийн хурандаа Э.Даваасүрэн танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтад хийсэн үнэлгээ, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал бүхий аудитын дүгнэлт түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан толилуулав.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээдэд төсөвт байгууллагын чиг үүрэгт хамааралгүй үйл ажиллагааг санхүүжүүлсэн, шатах тослох материалын эцсийн үлдэгдлээр их хэмжээний шатахууны талон нөөцөлсөн зэрэг алдаа зөрчлүүдэд зөвлөмж өгч менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 02 дугаар сарын 07-ноос 2021 оны 02 дугаар сарын 09–ны хооронд Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Д.Балжинням хариуцаж хэрэгжүүлэв.

3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй

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*

3.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО, ДОТООД ХЯНАЛТ

Цагдаагийн газрын санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Аймгийн ЗДТГ-ын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын газар 2020 онд тус байгууллагад дотоод хяналт хийгдээгүй аймгийн төрийн сангаас өдөр тутмын гүйлгээнд хяналт хэрэгжүүлсэн байна.

Мөн тухайн байгууллага дотоод аудитын нэгжгүй, хяналт хэрэгжүүлсэн талаар ажлын тайлан ирүүлээгүй болно.

Байгууллагын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд Дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

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

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт орлогоос 646867.2 мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 6468.6 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсон.

Харин гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт орлогоос 4052619.0 мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 40526.1 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцлоо.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Хөгжимт драмын театрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 3033.9 мянган төгрөгөөр буюу 1.1 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
АВЛАГА	108.4		0,0
УРЬДЧИЛГАА ТООЦОО	65748.4	54719.5	(11028)
БАРАА МАТЕРИАЛ	232848.1	313476.1	80628.0
ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3869637.4	3684424.1	(185213.3)
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	**4168342.4**	**4052619.7**	**(115722.7)**
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	164.5	0.0	0.0
ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ОРОЛЦОО	1464903.0	1520903.0	56000.0
ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4168342.4	4052619.7	(3033.9)

ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	**4168342.4**	**4052619.7**	**(115722.7)**

Авлага дансны үлдэгдэл 0.0 мянган төгрөг болж 108.4 мянган төгрөгөөр буурсан шалтгаан нь оны эхний авлага бүрэн барагдаж тайлант онд шинээр авлага үүсээгүй байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 313476.1 мянган төгрөг болж 80528.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь дээд шатны байгууллагаас үнэ төлбөргүй 35335.8 мянган төгрөгийн бараа материал шилжин ирсэн, тайлант онд тээвэр шатахууны зардал 38286.2 мянган төгрөгөөр хэмнэгдсэнээс шалтгаалан шатахууны талон авч нөөцөлсөнтэй холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл оны эхэнд 4803396.3 мянган төгрөг, оны эцэст 4711839.1 мянган төгрөг болж 94557.0 мянган төгрөгөөр буурсан байна .

Үндсэн хөрөнгийн данс нь төсвийн хөрөнгөөр хурлын танхимын сандал авахад 4500.0 мянган төгрөг, орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаар суурин компьютер 1499.9 мянган төгрөг, дээд шатны байгууллагаас 30627.4 мянган төгрөгийн авто тээврийн хэрэгсэл, 51913.7 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 6312.1 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшил, 56000.0 мянган төгрөгийн үнэтэй 7000 м2 газар бүртгэж нийт 162243.9 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн бол аймгийн ИТХ-ын шийдвэрээр 200801.0 мянган төгрөгийн үнэтэй барилга, авто тээврийн хэрэгсэл, тавилга, тоног төхөөрөмж акталсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1520903.0 мянган төгрөг болж, тайлант онд 56000.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь газар бүртгэсэнтэй холбоотой байна.

Цагдаагийн газрын 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 5284.0 мянган төгрөгөөр буюу 1.1 хувиар буурсан байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан 1012183.7 мянган төгрөгийн орлогоос 934030.0 мянган төгрөгөөр урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт, 60320.0 мянган төгрөгөөр үнэ төлбөргүй орлого нэмэгдсэн, нэмэлт санхүүжилтийн орлого 8623.5 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн ба үндсэн үйл ажиллагааны орлого 9210.2 мянган төгрөг болж 392.0 мянган төгрөгөөр өөрчлөгдсөн нь өмнөх оны авлага буурсантай холбоотой болно.

Нийт зардал өмнөх оноос 411808,1 мянган төгрөгөөр буюу 14 хувиар өссөн, өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин, шимтгэлийн зардал 339176.0 мянган төгрөг буюу 12.5 хувиар, тогтмол зардал 19028.3 мянган төгрөг буюу 21.2 хувиар, хангамж бараа материалын зардал 16517.6 мянган төгрөг буюу 10 хувиар, нормативд зардал 18974.0 мянган төгрөг буюу 56.1 өссөн, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж 12060.7 мянган төгрөг буюу 81.8 хувиар буурсан, эд хогшил, урсгал засварын зардал 28860.1 мянган төгрөг буюу 64.6 хувиар өссөн, томилолтын зардал 16357.3 мянган төгрөг буюу 61.1 хувиар буурсан, бараа үйлчилгээний бусад зардал 7755.0 мянган төгрөг буюу 49.4 хувиар өссөн, ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал 3320.0 мянган төгрөг буюу 28.3 хувиар өссөн, нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшууллын зардал 3200.0 мянган төгрөг буюу 89.6 хувиар өссөн байна.

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

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

Төсвийн төлөвлөлт:

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 3460804,3 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 3460804,3 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн гүйцэтгэл:

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 3460804.3 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 3388923.2 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 71881.1 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 3388923.2 мянган төгрөг, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого 76676.2 мянган төгрөг, нийт 3465599.4 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 3455570.3 мянган төгрөгийг зарцуулж 10029,1 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлсэн байна. Өөрийн орлогын төлөвлөгөө 4795.1 мянган төгрөгөөр давуулан биелүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 3455570.3 төгрөг буюу 99.8 хувьтай байгаа нь ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэл зардлыг 5067.8 мянган төгрөг, тогтмол зардлыг 5,8 мянган төгрөг, хангамж бараа материалын зардлыг 7,9 мянган төгрөг, нормативд зардлыг 2,1 мянган төгрөг,бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр 150.2 мянга нийт 5234.0төгрөгөөр хэмнэж зарцуулсан байна.

Хүснэгт 3 Хөтөлбөр, арга хэмжээний хэмнэлт /мян.төг/

код	хөтөлбөр, арга хэмжээ	мөнгөн дүн
80101	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	
80109	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	5067.8
80214	Тогтмол зардал	5.8
80802	нормативд зардал	166.0
	ДҮН	**5234.0**

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д харуулав.

Нэмэлт санхүүжилт:

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

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 72935,9 мянган төгрөг төвлөрснөөс ОНХС-аас 14780.0 мянган төгрөг, Засаг даргын захирамжаар ЗДТГ-аас 5980.9 мянган төгрөг, ИТХ-аас сургалт сурталчилгааны зардалд 6800.0 мянган төгрөг, Дөргөн УЦС-аас хоолны мөнгө 6280.0 мянган төгрөг, ЗДТГ-ын нэмэлт данснаас захирамжаар 2810.0 мянган төгрөг, Хөшөөт хөгжил сангийн хөрөнгө оруулалтаар 4500.0 мянган төгрөг, Жаргалант ОНХС-аас захирамжаар 2100.0 мянган төгрөг, Ковид 19 цар тахалтай холбоотой зардалд ЗД нөөц хөрөнгөөс 14190.0 мянган төгрөг, ОН хөрөнгө оруулалтын санхүүжилтээр 8170.0 мянган төгрөг, сургалтын орлогоор 7325.0 мянган төгрөг тус тус орж батлагдсан арга хэмжээний зардалд зарцуулсан байна.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар - 457 дугаар нээлттэй, хаалттай хорих анги нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг хуулийн хугацаанд нь мэдээлсэн байна.

3.8. ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТ

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 3376.1 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага, 3 зөвлөмж өгөгдөж зөвлөмж, албан шаардлагын хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

Хүснэгт 4: 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	-	-	-	-	-	-	-
Албан шаардлага		0,0		0,0	-	-	
Зөвлөмж	1	5260.0	1	5260.0			100%
Нийт дүн	1	5260.0	1	5260.0			100%

3.9. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 102181.6 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 63400.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 38781.6 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа: Аудитаар баяр наадмын үеэр хөдөлгөөнд оролцох тээврийн хэрэгсэлд зөвшөөрөл олгох үйлчилгээний хөлсний орлого 3700.0 мянган төгрөгийн орлогыг үр дүнгийн тайланд тусгаагүй, газрын бүртгэлийн 56000.0 мянган төгрөгийг данс бүртгэлд тусгахдаа үнэ төлбөргүй орлогоор хүлээн зөвшөөрсөн алдаа зөрчлийн залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав.

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын удирдлага, нягтлан бодогч нарт асуудлын бүртгэлээр танилцуулан 63400.0 мянган төгрөгийн залруулга хийж, залруулсан албан тоот ирүүлсэн болно.

3.10. БАЛАНСЫН ДАРААХ ҮЙЛ ЯВДАЛ БОЛОН ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДЛУУД

Дараагийн аудитаар анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

4. МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

Менежментийн захидалд цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

1.1 Илрүүлэлт: Тайлант онд төсөвт байгууллагын чиг үүрэгт хамааралгүй үйл ажиллагаа санхүүжүүлсэн 495.0 мянган төгрөгийн зөрчил дутагдал илэрлээ.

1.2 Эрсдэл: Төсвийн хөрөнгийг үр өгөөж буурах, дотоод хяналт хэрэгжүүлээгүй байх

1.3 <u>Өгсөн зөвлөмж</u>: Төсвийн тухай хуулийн 6.4.2.төрийн чиг үүрэгт хамаарахгүй хөтөлбөр, арга хэмжээг санхүүжүүлэхгүй байх гэснийг мөрдөж ажиллах.

1.4 <u>Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:</u> Хүлээн зөвшөөрсөн.

<u>2.1 Илрүүлэлт:</u> Тайлант онд бараа материалын тайлангийн түлш шатах тослох материалын эцсийн үлдэгдлээр 38286.6 мянган төгрөгийн их хэмжээний шатахууны талоны үлдэгдэлтэй байгаа зөрчил дутагдал илэрлээ.

2.2 <u>Эрсдэл:</u> Төсвийн хөрөнгийг үр өгөөж буурах, хуулийн хэрэгжилт хангагдахгүй байх

2.3 <u>Өгсөн зөвлөмж</u>: Төсвийн тухай хуулийн 7.7-д " Төсвийн жил дуусахад төсвийн захирагчийн төсөв зарцуулах эрх нь дуусгавар болох бөгөөд төсвийн захирагчийн төсвийн зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг тухайн шатны төсвийн ерөнхий захирагчийн дансанд татан төвлөрүүлнэ 6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах гэснийг мөрдөж ажиллах.

2.4 <u>Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:</u> Хүлээн зөвшөөрсөн.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 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

Огноо:	Аудитын нэр:	***Ховд аймгийн Цагдаагийн газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит***	Аудитын код:
2021			ХОА-2021/106/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	**Ховд аймгийн Цагдаагийн газар**	Мянган төгрөгөөр	

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Аудитаар баяр наадмын үеэр хөдөлгөөнд оролцох тээврийн хэрэгсэлд зөвшөөрөл олгох үйлчилгээний хөлсний орлого 3700.0 мянган төгрөгийн орлогыг үр дүнгийн тайланд тусгаагүй,	7400.0	Залруулга хийх өгөх	Дарга , нягтлан бодогч	Э.Даваасүрэн Д.Рагчаадорж
2	газрын бүртгэлийн 56000.0 мянган төгрөгийг данс бүртгэлд тусгахдаа үнэ төлбөргүй орлогоор хүлээн зөвшөөрсөн	56000.0	Залруулга хийх		
3	Тайлант онд төсөвт байгууллагын чиг үүрэгт хамааралгүй үйл ажиллагаар санхүүжүүлсэн 495.0 мянган төгрөгийн зөрчил дутагдал	495.0	Зөвлөмж		

4	Тайлант онд бараа материалын тайлангийн түлш шатах тослох материалын эцсийн үлдэгдлээр 38286.6 мянган төгрөгийн их хэмжээний шатахууны талоны үлдэгдэлтэй байгаа зөрчил дутагдал	38286.6	Зөвлөмж		
ДҮН		**102181.6**			

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР