БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БУА-2022/108/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Булган хот

2022 он

Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,

тэргүүлэх аудитор: Д.Анхбаяр

Утас: 70342580 Цахим хаяг: ankhbayard@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол

Утас: 70342716 Цахим хаяг: enhtsoodolj@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Пүрэвсүрэн

Утас: 70353717 Цахим хаяг: dalaivan.orkhon@gmail.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт 2-3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 4
3. Аудитын тайлан 14
   3.1 Ерөнхий зүйл 14
   3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 14
   3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 15
   3.4 Материаллаг байдал 15
   3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 16
   3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 16
   3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 17
   3.8 Аудитын гол асуудал 18
   3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 18
   3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 19
   3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 19
4. Аудитын илрүүлэлт 19
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 21

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

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

БУЛГАН АЙМГИЙН
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Анхдагчдын оргон чөлөө 1-120,
Жаргалант баг, Булган сум, Булган аймаг, 63082
Утас/Факс:7034-3259
E-mail:bulgan@audit.gov.mn

2022.02.25 № 115

танай ________ ны № ________ т

ЦАГДААГИЙН ГАЗРЫН ДАРГА
ХУРАНДАА Л.ГАНБААТАР ТАНАА

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.

D:\bichigheregi\2022\Albot

006020217

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 Д.АНХБАЯР

D:\bichighereg\2022A4toot

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**252,392,946.67**	**244,342,211.29**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**252,392,946.67**	**244,342,211.29**
351	Түүхий эд материал	121,898,059.13	105,339,419.75
35110	Тусгай зориулалттай материал	119,482,309.13	96,274,099.75
35130	Эм боох материал	2,415,750.00	9,065,320.00
354	Хангамжийн материал	107,633,037.54	114,145,180.54
35410	Бичиг хэргийн материал	28,303,704.00	14,923,325.00
35420	Аж ахуйн материал	2,984,300.00	4,018,800.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	3,245,500.00	18,351,600.00
35440	Түлш шатах тослох материал	9,282,187.00	6,064,187.00
35450	Барилгын засварын материал	3,440,835.00	2,861,705.00
35460	Хүнсний материал	1,263,308.00	13,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	59,113,203.54	67,912,063.54
35600	Мал, амьтад	22,861,850.00	24,857,611.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,486,676,124.40**	**2,457,582,868.72**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**2,486,676,124.40**	**2,457,582,868.72**
392	Биет хөрөнгө	2,364,404,584.48	2,289,292,412.02
39201	Барилга, байгууламж	1,806,377,830.91	1,825,139,492.44
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(73,642,171.27)	(113,177,225.11)
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	302,820,835.04	417,805,609.56
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(147,585,686.67)	(199,763,859.39)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	523,329,384.08	545,867,712.70
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(134,036,560.74)	(288,125,178.68)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	45,427,210.50	61,258,452.78
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,864,804.79)	(23,809,101.30)
39211	Батлан хамгаалахын зориулалттай тоног төхөөрөмж	49,320,200.00	49,320,200.00

39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	23,608,005.00	21,619,905.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,349,657.58)	(6,843,595.98)
393	Биет бус хөрөнгө	122,271,539.92	168,290,456.70
39301	Програм хангамж	1,025,000.00	850,000.00
39302	Хасагдуулга	(512,500.08)	(114,583.30)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	121,759,040.00	167,555,040.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,739,069,071.07**	**2,701,925,080.01**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,739,069,071.07**	**2,701,925,080.01**
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,739,069,071.07	2,701,925,080.01
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	1,110,542,957.28	1,156,338,957.28
51101	Өмч: -Төрийн өмч	1,110,542,957.28	1,156,338,957.28
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,029,058,643.18	946,118,652.12
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,029,058,643.18	1,029,058,643.18
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(82,939,991.06)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	599,467,470.61	599,467,470.61
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,739,069,071.07**	**2,701,925,080.01**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,693,180,762.82**	**2,829,468,516.70**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**309,590,502.82**	**210,032,366.70**
120	Нийтлэг татварын бус орлого	299,590,502.82	210,032,366.70
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	232,749,359.00	54,131,471.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	14,650,000.00	18,868,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	218,099,359.00	35,263,471.00
120017	үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	40,754,821.32	141,123,535.20
12001701	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө /Цагдаа/	22,095,021.32	141,123,535.20
12001702	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө /Бусад/	18,659,800.00	-
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	26,086,322.50	14,777,360.50
12001801	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал /Цагдаа/	25,386,322.50	14,777,360.50

12001802	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал /Бусад/	700,000.00	-
122	Тусламжийн орлого	10,000,000.00	-
122001	Хандив тусламж /дотоод/	10,000,000.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,383,590,260.00**	**2,619,436,150.00**
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,314,540,600.00	2,553,224,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,314,540,600.00	2,553,224,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	69,049,660.00	66,211,250.00
131103	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс	2,342,500.00	3,500,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	66,707,160.00	62,711,250.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)**	**2,720,057,933.79**	**2,905,502,133.46**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,720,057,933.79**	**2,905,502,133.46**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,710,696,097.79**	**2,895,944,432.46**
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,921,550,543.00	2,170,001,384.00
210101	Цалин	1,921,550,543.00	2,170,001,384.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,059,598.00	47,675,116.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	3,937,023.00	3,770,227.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	426,788.00	370,209.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	367,476.00	330,916.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	75,233.00	66,575.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	38,253,078.00	43,137,189.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	120,288,319.00	123,396,200.00
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	11,233,525.00	12,347,100.00
210302	Түлш, халаалтын зардал	98,541,180.00	100,524,200.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	10,513,614.00	10,524,900.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	148,702,277.20	188,575,883.40
210401	Бичиг хэргийн материал	12,944,855.20	13,335,549.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	120,246,364.00	128,922,750.00
210403	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	8,956,378.00	7,657,320.00
210404	Ном, хэвлэлийн зардал	53,060.00	103,060.00
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	385,600.00	356,100.00
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	3,778,700.00	4,469,600.00
210408	Бараа материал актасны зардал	2,337,320.00	33,731,504.40
2105	Нормативт зардал	24,267,050.00	13,419,600.00
210501	Эм	290,700.00	-

210502	Хоол	23,100,350.00	13,419,600.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	876,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	53,888,310.00	37,488,298.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	2,762,700.00	5,554,838.00
210604	Урсгал засвар	51,125,610.00	31,933,460.00
2107	Томилолт, зочны зардал	23,985,100.00	22,321,000.00
210702	Дотоод томилолтын зардал	23,985,100.00	22,321,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,122,324.00	6,576,195.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,000,000.00	3,834,525.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,305,000.00	1,805,000.00
210805	Тээврийн хэрэсглийн оношилгоо	407,000.00	420,000.00
210807	Газрын төлбөр	232,100.00	232,100.00
210809	Улсын мэдээллийн маягтын зардал	178,224.00	284,570.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	362,832,576.59	286,490,756.06
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,258,040.00	4,372,803.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	3,664,847.80	2,128,946.70
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	352,909,688.79	279,989,006.36
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,361,836.00	9,557,701.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,260,000.00	6,612,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	500,000.00	1,416,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	4,760,000.00	5,196,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,101,836.00	2,945,701.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,101,836.00	2,945,701.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)**	**(26,877,170.97)**	**(76,033,616.76)**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	-	**6,906,374.30**
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	4,819,874.30
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал /бараа материал/	-	2,086,500.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)**	-	**(6,906,374.30)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)**	**(26,877,170.97)**	**(82,939,991.06)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл

1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,398,240,260.00**	**2,638,304,150.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**14,650,000.00**	**18,868,000.00**
120	Нийтлэг татварын бус орлого	14,650,000.00	18,868,000.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	14,650,000.00	18,868,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	14,650,000.00	18,868,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,383,590,260.00**	**2,619,436,150.00**
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,314,540,600.00	2,553,224,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,314,540,600.00	2,553,224,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	69,049,660.00	66,211,250.00
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс	2,342,500.00	3,500,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	66,707,160.00	62,711,250.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)**	**2,348,423,050.00**	**2,607,197,730.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,348,423,050.00**	**2,607,197,730.00**
210	**БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,339,061,214.00**	**2,597,392,029.00**
2101	**Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,921,670,100.00**	**2,170,001,384.00**
210101	Үндсэн цалин	1,079,519,700.00	1,179,867,884.00
210102	Нэмэгдэл	842,150,400.00	990,133,500.00
2102	**Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**43,059,597.00**	**47,675,116.00**
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	43,059,597.00	47,675,116.00
2103	**Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал**	**120,288,319.00**	**123,396,200.00**
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	11,233,525.00	12,347,100.00
210302	Түлш, халаалтын зардал	98,541,180.00	100,524,200.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	10,513,614.00	10,524,900.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**144,142,268.00**	**153,639,749.00**

210401	Бичиг хэрэг	17,803,740.00	10,831,009.00
210402	Тээвэр, шатахуун	111,666,300.00	122,209,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,046,578.00	8,063,500.00
210404	Ном, хэвлэл	53,060.00	103,060.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	397,600.00	635,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,174,990.00	11,797,280.00
2105	**Нормативт зардал**	**25,824,150.00**	**13,725,000.00**
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	449,350.00	300,000.00
210502	Хоол, хүнс	22,565,000.00	13,425,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,809,800.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	42,647,580.00	56,357,930.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл	-	1,076,200.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллийн хэрэгсэл	3,998,700.00	2,980,500.00
210604	Урсгал засвар	38,648,880.00	52,301,230.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**23,985,100.00**	**22,321,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	23,985,100.00	22,321,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**11,944,100.00**	**6,290,800.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,000,000.00	3,833,700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,305,000.00	1,805,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	407,000.00	420,000.00
210807	Газрын төлбөр	232,100.00	232,100.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**5,500,000.00**	**3,984,850.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,050,000.00	2,485,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх	2,450,000.00	1,499,850.00

213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**9,361,836.00**	**9,805,701.00**
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,260,000.00	6,860,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	500,000.00	1,500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	4,760,000.00	5,360,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,101,836.00	2,945,701.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,101,836.00	2,945,701.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**49,817,210.00**	**31,106,420.00**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**49,817,210.00**	**31,106,420.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**49,817,210.00**	**31,106,420.00**
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	49,817,210.00	31,106,420.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	49,817,210.00	31,106,420.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**(49,817,210.00)**	**(31,106,420.00)**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2020 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	**1,110,542,957.28**	**600,963,642.87**	**1,054,439,641.89**	**2,765,946,242.04**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			1,496,172.26	1,496,172.26
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,110,542,957.28	600,963,642.87	1,055,935,814.15	2,767,442,414.30
Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн				
Хөрөнгө оруулалтын				

дахин үнэлгээний гарз				
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз				
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/			(26,877,170.97)	(26,877,170.97)
2020 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	1,110,542,957.28	599,467,470.61	1,029,058,643.18	2,739,069,071.07
2020 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	**1,110,542,957.28**	**599,467,470.61**	**1,029,058,643.18**	**2,739,069,071.07**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,110,542,957.28	599,467,470.61	1,029,058,643.18	2,739,069,071.07
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	45,796,000.00			45,796,000.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз				
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/			(82,939,991.06)	(82,939,991.06)
2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	**1,156,338,957.28**	**599,467,470.61**	**946,118,652.12**	**2,701,925,080.01**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
2	**I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,569,224,900.00**	**2,569,147,199.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**2,569,224,900.00**	**2,569,147,199.00**
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	2,562,364,900.00	2,562,287,199.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**2,169,990,800.00**	**2,169,990,800.00**
210101	Үндсэн цалин	1,179,857,300.00	1,179,857,300.00

210102	Нэмэгдэл	990,133,500.00	990,133,500.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**46,605,800.00**	**46,605,800.00**
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	46,605,800.00	46,605,800.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**123,396,200.00**	**123,396,200.00**
210301	Гэрэл цахилгаан	12,347,100.00	12,347,100.00
210302	Түлш, халаалт	100,524,200.00	100,524,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10,524,900.00	10,524,900.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**140,435,300.00**	**140,391,049.00**
210401	Бичиг хэрэг	8,468,000.00	8,465,709.00
210402	Тээвэр (шатахуун)	115,823,800.00	115,823,800.00
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	8,063,500.00	8,063,500.00
210404	Ном, хэвлэл	120,000.00	103,060.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	660,000.00	635,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	7,300,000.00	7,299,280.00
2105	**Нормативт зардал**	**13,725,000.00**	**13,725,000.00**
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	300,000.00	300,000.00
210502	Хоол, хүнс	13,425,000.00	13,425,000.00
2106	Эд хогшил худалдан авах	40,020,000.00	39,986,700.00
210603	**Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл**	**3,000,000.00**	**2,980,500.00**
210604	Урсгал засвар	37,020,000.00	37,006,200.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**20,401,000.00**	**20,401,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	20,401,000.00	20,401,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр**	**6,290,800.00**	**6,290,800.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,833,700.00	3,833,700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,805,000.00	1,805,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	420,000.00	420,000.00
210807	Газрын төлбөр	232,100.00	232,100.00
2201	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**1,500,000.00**	**1,499,850.00**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,500,000.00	1,499,850.00
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	**6,860,000.00**	**6,860,000.00**
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,860,000.00	6,860,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,500,000.00	1,500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	5,360,000.00	5,360,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**2,569,224,900.00**	**2,572,092,900.00**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**2,553,224,900.00**	**2,553,224,900.00**
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,553,224,900.00	2,553,224,900.00
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**16,000,000.00**	**18,868,000.00**

1200041	Үндсан үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	16,000,000.00	18,868,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	145.00	141.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	141.00	136.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	3.00	4.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	-	-
64	ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО	-	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
2	**I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**66,211,250.00**	**66,211,250.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**66,211,250.00**	**66,211,250.00**
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	66,211,250.00	66,211,250.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**10,584.00**	**10,584.00**
210101	Үндсэн цалин	10,584.00	10,584.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**1,069,316.00**	**1,069,316.00**
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,069,316.00	1,069,316.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**14,260,700.00**	**14,260,700.00**
210401	Бичиг хэрэг	2,365,300.00	2,365,300.00
210402	Тээвэр (шатахуун)	6,385,400.00	6,385,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	5,510,000.00	5,510,000.00
2106	**Эд хогшил худалдан авах**	**46,465,650.00**	**46,465,650.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	27,903,350.00	27,903,350.00
210602	Тавилга	2,145,000.00	2,145,000.00
210604	Урсгал засвар	16,417,300.00	16,417,300.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,920,000.00**	**1,920,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	1,920,000.00	1,920,000.00
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,485,000.00	2,485,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,485,000.00	2,485,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**66,211,250.00**	**66,211,250.00**

1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	66,211,250.00	66,211,250.00
131103	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс зохих байгууллагын шийдвэрийн дагуу тухай төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,500,000.00	3,500,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажилагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	62,711,250.00	62,711,250.00
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	145.00	141.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	141.00	136.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	3.00	4.00

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 Булган аймаг дахь 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 төсвийн санхүүгийн тайлагнал, бүртгэл хөтлөлттэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Орхон аймаг дахь “Бэйкер Тилли Далайван Аудит” ХХК-ийн аудитор Б.Пүрэвсүрэн гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Ж.Энхцоодол, дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Анхбаяр нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Булган аймаг дахь Цагдаагийн газар нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Орхон аймаг дахь “Бэйкер Тилли Далайван аудит” ХХК-д 2022 оны 01 дүгээр сарын 24-ны өдрийн 30/01-213 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Булган аймаг дахь Цагдаагийн газар нь Цагдаа, дотоодын цэргийн байгууллагаас 2021 онд дэвшүүлсэн зорилт, хуулиар хүлээсэн гэмт хэрэгтэй тэмцэх, нийтийн хэв журам хамгаалах, олон нийтийн аюулгүй байдлыг хангах, гэмт хэрэг, зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх, дээд шатны байгууллага, албан тушаалтнаас ирүүлсэн үүрэг, ажлын чиглэлийн хэрэгжилтийг хангах, хуулийг хэрэгжүүлэх үйл ажиллагааг хэрэгжүүлдэг агентлаг.

Удирдлага, Захиргааны удирдлагын тасаг, Эрүүгийн цагдаагийн тасаг, Мөрдөн байцаах тасаг, Нийтийн хэв журам хамгаалах тасаг, Замын цагдаагийн тасаг, Шуурхай удирдлагын тасаг, Хутаг-Өндөр сум дахь сум дундын цагдаагийн тасаг, Рашаант сум дахь сум дундын цагдаагийн тасаг, Хангал сум дахь сум дундын цагдаагийн тасаг, Бүрэгхангай сум дахь сум дундын цагдаагийн тасаг гэсэн бүтэц, 145 алба хаагчийн орон тоотойгоор аймгийн 16 сум, 1 тосгон, 75 баг, 61516 иргэнд хүрч үйлчлэн гэмт хэрэгтэй тэмцэх, нийтийн хэв журам хамгаалах, олон нийтийн аюулгүй байдлыг хангах үндсэн чиглэлийг хэрэгжүүлэх хүрээнд 2 зорилгыг дэвшүүлэн ажилласан байна

- Удирдах ажилтны манлайлал, алба хаагчдын мэдэг ур чадварыг дээшлүүлж аюулгүй байдал, хууль ёсны эрх ашгийг хамгаалах
- Үйл ажиллагаандаа мэдээллийн дэвшилтэд технологийг нэвтрүүлж шуурхай байдлыг хангах

Булган аймаг дахь цагдаагийн газрын 2021 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 5 зорилтын хүрээнд 37 заалт бүхий төлөвлөгөө гарган 2021 оны 02 дугаар сарын 20-ны өдөр Цагдаагийн ерөнхий газрын даргаар батлуулан хэрэгжилтийг ханган ажилласан.

Төлөвлөсөн арга хэмжээ бүрийн биелэлтийн 2021 онд хүрсэн бодит үр дүнг хүрвэл зохих үр дүнгийн түвшинтэй харьцуулан хувиар тодорхойлж үнэлгээг гаргав. Зорилго: Хяналт-шинжилгээ, үнэлгээний зорилго нь салбарын бодлого, төлөвлөлт, үйл ажиллагааны гүйцэтгэл, үр дүн, үр нөлөөг нэмэгдүүлэх, хэрэгжилт, хариуцлагыг сайжруулахад оршино.

Цагдаагийн газрын 2021 оны үйл ажиллагаанд хийсэн хяналт шинжилгээ үнэлгээгээр 92.2 хувь буюу 4.5 оноогоор үнэлэгдсэн байна.

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.

Булган аймаг дахь Цагдаагийн газар 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 баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр тайлант оны батлагдсан төсвийг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг “дунд” үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны батлагдсан төсөв 2,553,224.9 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 25,532.2 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн

материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 17,872.6 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Булган аймаг дахь Цагдаагийн газрын 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 29,093.2 мянган төгрөгөөр буюу 1.2 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлттэй гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0.0	0.0	
Бараа материал	252,392.9	244,342.2	(8,050.7)
Үндсэн хөрөнгө	2.486.676.1	2,457,582.9	(29,093.2)
Нийт хөрөнгө	**2,739,069.1**	**2,701,925.1**	**(37,144.0)**
Өр төлбөр	0.0	0.0	
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	2,739,069.1	2,701,925.1	37,144.0
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**2,739,069.1**	**2,701,925.1**	**37,144.0**

Бараа материалын данс 244,342.2 мянган төгрөг болж 8,050.7 мянган төгрөгөөр буурсан нь тусгай зориулалтын материал, хангамжийн материалын зарцуулалтаас шалтгаалсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 2,457,582.9 мянган төгрөг болж 29,093.2 мянган төгрөгөөр буурсан нь элэгдлээ бүрэн нөхсөн үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын жилийг сунгаж дахин үнэлсэн, 3 тээврийн хэрэгсэл 28 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгө акталж устгаснаас шалтгаалжээ.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 2,701,925.1 мянган төгрөг болж 37,144.0 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

Булган аймаг дахь Цагдаагийн газрын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаарх нийт орлого өмнөх оноос 136,287.8 мянган төгрөгөөр буюу 4.8 хувиар, нийт зардал өмнөх оноос 165,444.2 мянган төгрөгөөр буюу 6.4 хувиар тус тус өссөн 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

Булган аймаг дахь Цагдаагийн газар нь 2021 оны төсвийн төсөлд хөрөнгө оруулалтын зардал болон цэргийн байнгын тэтгэвэрт гарах алба хаагчдад олгох нэг удаагийн тэтгэвэр тэтгэмжийг оролцуулан тооцож зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 4,173,178.0 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 4,173,178.0 мянган төгрөгөөр тооцож, төлөвлөн төсвийн ерөнхийлөн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Тус байгууллагаас хүргүүлсэн төсвийн төслийг 1,507,485.2 мянган төгрөгөөр буюу тэтгэвэр тэтгэмж, хөрөнгө оруулалтын зардлыг бууруулан 2.665.692.8 мянган төгрөгөөр баталсан байна. Тайлант онд төсвийг 3 удаа тодотгол хийж 96,467.9 мянган төгрөгөөр бууруулж, 2,569,224.9 мянган төгрөгөөр баталжээ.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх Булган аймаг дахь цагдаагийн газрын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэхээр 2,553,224.9 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 18,868.0 мянган төгрөгийг үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжиж урсгал үйл ажиллагаанд 2,569,147.2 мянган төгрөгийг зарцуулж, 2,945.7 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 77.7 мянган төгрөг буюу 99.7 хувьтай байгаа нь хангамж бараа материалын зардлыг 44.3 мянган төгрөг, эд хогшил худалдан авах зардлыг 33.3 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 0.2 мянган төгрөг, хангамж, дутуу зарцуулсантай холбоотой 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.

Төсвөөс 10,078.6 мянган төгрөгийн давсан орлого, АЗДТГазраас 52,632.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт, Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 3,500.0 мянган төгрөгийг нэмэлт санхүүжилтийн дансаар хүлээн авсан байна.

Үүнээс 1,079.9 мянган төгрөгийн байгууллагад өгөх өглөгийг барагдуулж, канабис устгах зардалд /шатахуун, албан томилолт/ 7,000.0 мянган төгрөгийг, замын хяналтын пост, сургалтын нэгдсэн төвийн засварын зардалд 18,423.0 мянган төгрөгийг, урьдчилан сэргийлэх зардалд 22,850.7 мянган төгрөгийг, нэгдсэн болон хэсэгчилсэн арга хэмжээний хүрээнд 16,857.7 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулж санхүүжилт олгосон байгууллагуудад зарцуулалтын тайланг тайлагнасан байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд ковид-19 халдварт цар тахалтай холбоотой хязгаарлалт үргэлжилсэн хэдий ч аудитын хийх цар хүрээ хязгаарлагдаагүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн Цалингийн хүснэгтээрх цалин, Нийгмийн даатгалын тайлангаарх цалин 400.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй. Энэ нь 8 сард Нийгмийн даатгалын тайланд М.Отгонбаатар, Д.Шинэдаваа нарын нэр дээр 400.0 мянган төгрөг илүү тайлагнасан байна. Шилэн дансанд 1, 8 сард нийт 12 мэдээлэл хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна. Үндсэн хөрөнгийн дансанд элэгдлээрээ өртгөө нөхсөн тэг үлдэгдэлтэй ашиглагдахгүй байгаа болон ашиглагдаж байгаа 3 нэр төрлийн 9 590.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө бүртгэлтэй байна. Бараа материалын орлого зарлагын баримт болон шаардах хуудас тамга, тэмдгээр баталгаажаагүй, зарим анхан шатны баримтын иж бүрдэл дутуу, е баримтгүй буюу хувь хүний сугалаатай анхан шатны баримтаар 484.2 мянган төгрөгийн гүйлгээ хийгдсэн байна. 1 дүгээр сард Х.Баттулгат цалингийн 20%-иар сахилгын шийтгэлийн арга хэмжээ авсан боловч 2 сард сахилгын шитгэлийн 114.3 мянган төгрөгийг суутгаагүй байна зэрэг алдаанууд илэрсэн 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 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.

Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.1-д хамаарах төсөвт байгууллага нь тус хуулийн 6.1, 6.4-т тус тус заасан мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд ил тод мэдээлэх зохицуулалттай.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан дараах 10 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Тус байгууллага нь шилэн дансны цахим хуудсанд тогтмол болон тухай бүр мэдээлэх 139 мэдээллийг цаг хугацаанд нь бүрэн мэдээлсэн, ковид цар тахлын тусгаарлалтанд байсан шалтгаанаар 8 дугаар сарын хугацаа хоцроосон 12 мэдээлэл, хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл байна. Шилэн дансны мэдээлэл 92 хувьтай хэрэгжсэн байна.

Мөн шилэн дансанд мэдээлэх мэдээллийн талаар талбар бүрээр зөвлөгөө өглөө.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Бараа материалын орлого зарлагын баримт болон шаардах хуудас тамга, тэмдгээр баталгаажаагүй, зарим анхан шатны баримтын иж бүрдэл дутуу гүйлгээ хийгддэг байна. Татварын ерөнхий хуулийн 28.5-д заасан дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримт, импортын бараанд татвар ногдуулж, гаалийн байгууллагад төлсөн тухай баримтаар баталгаажсан байх, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” гэж заасны дагуу иж бүрэн баримтаар гүйлгээг хийж хэвших. Цалингийн тооцооллыг зөв хийж НДШ-ийн тайлан, цалингийн хүснэгт, ХХОАТ-ын тайлангуудыг тулган үнэн зөв тайлагнаж байх гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн тул зөвлөмж өглөө.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар тогтоосон 2,632.6 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт, 231.8 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмжийн хэрэгжилтийг 100 хувьтай хангуулсан байна.

Хүснэгт . Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн	хувь
Акт	-	-	-	-			
Албан шаардлага	-		-				
Зөвлөмж	5	14,688.3	5	14,688.3			
Нийт дүн	5	14,688.3	5	14,688.3			

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар шилэн дансны мэдээллийг хугацаанд нь мэдээлж байх, цалингийн тооцооллыг зөв хийж НДШ-ийн тайлан, ХХОАТ-ын тайлангуудыг тулган үнэн зөв тайлагнаж хэрэгжүүлэх бөгөөд бусад чухал асуудал байхгүй байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 884.2 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 884.2 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж өглөө.

4.1 Залруулсан алдаа

Аудитын явцад залруулсан алдаа байхгүй.

4.2 Акт

Аудитын явцад акт байхгүй.

4.3 Албан шаардлага

Албан шаардлага хүргүүлэх хэмжээний алдаа зөрчил гаргаагүй болно.

4.4 Зөвлөмж

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

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

1.1 <u>Илрүүлэлт:</u>

Цалингийн хүснэгтээрх цалин, Нийгмийн даатгалын тайлангаарх цалин 400.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй. Энэ нь 8 сард Нийгмийн даатгалын тайланд М.Отгонбаатар, Д.Шинэдаваа нарын нэр дээр 400.0 мянган төгрөг илүү тайлагнасан байна.

1.2 *Өгсөн зөвлөмж:*

Цалинг бодохдоо тооцооллыг зөв хийж НДШ-ийн тайлан, цалингийн хүснэгт, ХХОАТ-ын тайлангуудыг тулган үнэн зөв тайлагнаж байх

2. Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой асуудал

2.1 Илрүүлэлт:

Бараа материалын орлого зарлагын баримт болон шаардах хуудас тамга, тэмдгээр баталгаажаагүй, зарим анхан шатны баримтын иж бүрдэл дутуу, е баримтгүй буюу хувь хүний сугалаатай анхан шатны баримтаар 484.2 мянган төгрөгийн гүйлгээ хийгдсэн байна. Энэ нь Татварын ерөнхий хуулийн 28.5-д заасан дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтаар баталгаажсан байх, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэж заасныг зөрчсөн байна.

2.2 *Өгсөн зөвлөмж:*

Анхан шатны баримтыг хууль, дүрмийн дагуу иж бүрэн баримтаар гүйлгээг хийж хэвших

3 Шилэн дансны хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

3.1 Илрүүлэлт:

Шилэн дансанд 1, 8 сард нийт 12 мэдээлэл хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1.мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх; 4.1.3."тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

3.2 Өгсөн зөвлөмж:

Хуулийн хугацаанд нь үнэн зөв, иж бүрэн мэдээлж байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 06 дугаар сарын 25 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мянган 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	Булган аймаг дахь Цагдаагийн газар	3	884.2							3	884.2
	Дүн	3	884.2							3	884.2

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

БЭЛТГЭСЭН:

“БЕЙКЕР ТИЛЛИ ДАЛАЙВАН АУДИТ” ХХК-ИЙН ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ САЛБАРЫН

АУДИТОР: Б.ПҮРЭВСҮРЭН

ХЯНАСАН:

ЧАНАРЫН ХЯНАЛТЫН МЕНЕЖЕР,ЗАХИРАЛ : Д.МЯГМАРСҮРЭН

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР: Ж.ЭНХЦООДОЛ

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА,

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР: Д.АНХБАЯР