ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДУА-2022/16/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Мандалговь хот 2022 он	Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох Утас: 70592439 Цахим хаяг: Munkhtogtokhr@audit.gov.mn Аудитын менежер: Х.Наранцацрал Утас: 70592225 Цахим хаяг: Narantsatsralkh@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Т.Батсайхан Утас: 70593113 Цахим хаяг: Batsaikhant@audit.gov.mn Аудитор: Д.Должинсүрэн Утас: 70593113 Цахим хаяг: Doljinsuren@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

.... 0
1.Аудитын санал дүгнэлт 2
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 6
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 11
3. Аудитын тайлан 11
3.1 Ерөнхий зүйл 11
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 12
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 12
3.4 Материаллаг байдал 12
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 12
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 13
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 14
3.8 Аудитын гол асуудал 14
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 15
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 15
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 15
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 15
4. Аудитын илрүүлэлт 15
4.1 Залруулсан алдаа 15
4.2 Албан шаардлага .... **Error! Bookmark not defined.**
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 15

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ИТХ	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал

1.Аудитын санал дүгнэлт

ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
48050 Дундговь аймаг, Сайнцагаан сум
Утас: 70592439, 70592208, 70593208
И-мэйл: dundgovn@audit.gov.mn

2022.02.17 № 07

танай ______ -ны № ______ -т

ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ЦАГДААГИЙН ГАЗРЫН ДАРГА,
ДЭД ХУРАНДАА Б.МӨНХБАТ ТАНАА

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 Дундговь аймаг дахь 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.

Дундговь аймаг дахь 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.

0012020682

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 Р.МӨНХТОГТОХ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**178,093,708.60**	**195,680,832.52**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	8,451,887.40	15,085,734.40
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	8,451,887.40	15,085,734.40
3121	**Төгрөг**	8,451,887.40	15,085,734.40
31212	Монгол банкин дахь харилцах	8,451,887.40	15,085,734.40
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	169,641,821.20	180,595,098.12
351	**Түүхий эд материал**	116,312,060.62	127,995,858.94
35110	Тусгай зориулалттай материал	114,623,041.02	127,113,510.88
35130	Эм боох материал	1,689,019.60	882,348.06
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	1,276,300.00	2,476,770.00
354	**Хангамжийн материал**	52,053,460.58	50,122,469.18
35410	Бичиг хэргийн материал	14,603,999.00	2,623,379.00
35420	Аж ахуйн материал	33,999,956.18	45,364,856.18
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,026,451.40	00.00
35460	Хүнсний материал	00.00	169,830.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,423,054.00	1,964,404.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**4,706,274,970.54**	**4,628,566,095.67**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	4,706,274,970.54	4,628,566,095.67
392	**Биет хөрөнгө**	4,336,122,970.54	4,190,270,095.67
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,964,651,332.61	3,964,651,332.61
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-167,870,545.80	-279,680,326.56
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	398,616,076.09	418,270,548.52
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-209,722,074.90	-248,282,561.26
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	399,922,377.39	461,341,082.91
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-166,604,201.58	-251,430,597.50
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	96,300,360.00	96,300,360.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-29,070,553.27	-40,399,743.05
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	49,900,200.00	49,500,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	00.00	20,000,000.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	370,152,000.00	438,296,000.00
39301	Програм хангамж	360,000.00	360,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-180,000.00	-360,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	369,972,000.00	438,296,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**4,884,368,679.14**	**4,824,246,928.19**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**4,884,368,679.14**	**4,824,246,928.19**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	4,884,368,679.14	4,824,246,928.19
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,508,533,875.00	1,576,857,875.00
51101	Өмч: - төрийн	1,508,533,875.00	1,576,857,875.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	2,284,335,491.82	2,155,889,740.87
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,284,335,491.82	2,284,335,491.82
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-128,445,750.95
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,091,499,312.32	1,091,499,312.32
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**4,884,368,679.14**	**4,824,246,928.19**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,352,592,910.67**	**2,360,628,642.81**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**253,470,420.77**	**189,809,442.81**

120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	253,470,420.77	189,809,442.81
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	81,414,499.40	83,713,650.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	67,545,488.00	74,119,459.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	12,482,877.40	1,589,691.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,386,134.00	8,004,500.00
120017	Үнэ төлбөргүй орлого /Хөрөнгөөр/	148,150,578.87	85,271,687.95
120018	Үнэ төлбөргүй орлого /Бараа материалаар/	23,905,342.50	20,824,104.86
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,099,122,489.90**	**2,170,819,200.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	2,040,997,700.00	2,146,769,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,040,997,700.00	2,146,769,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	58,124,789.90	24,050,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,716,620.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	53,408,169.90	24,050,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**2,422,668,591.92**	**2,480,187,210.46**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,422,668,591.92**	**2,480,187,210.46**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,418,030,674.72	2,477,510,777.46
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,658,495,947.00	1,783,054,020.00
210101	Үндсэн цалин	1,076,399,350.00	994,914,220.00
210102	Нэмэгдэл	549,400,500.00	752,748,100.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	32,696,097.00	35,391,700.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	41,238,053.00	41,217,357.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,535,636.00	8,127,627.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	529,516.00	427,758.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	388,875.00	414,044.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	92,608.00	108,184.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	35,691,418.00	32,139,744.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	197,986,880.00	122,395,180.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	22,811,474.00	34,304,186.00
210302	Түлш, халаалт	169,462,506.00	85,089,334.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,712,900.00	3,001,660.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	128,010,182.60	144,835,403.40
210401	Бичиг хэрэг	13,161,000.00	15,183,780.00
210402	Тээвэр, шатахуун	102,123,602.60	104,683,241.40
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,044,000.00	8,051,505.00
210404	Ном, хэвлэл	100,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	367,500.00	445,348.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,214,080.00	3,034,406.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	13,437,123.00
2105	**Нормативт зардал**	20,397,716.40	22,271,043.54

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	172,916.40	1,103,031.54
210502	Хоол, хүнс	19,849,770.00	21,168,012.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	375,030.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	60,854,739.90	45,520,710.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	6,300,270.00	6,231,570.00
210604	Урсгал засвар	54,554,469.90	39,289,140.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	8,198,000.00	2,963,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,198,000.00	2,963,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	18,110,333.80	24,142,845.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,483,144.00	19,820,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,000,993.80	710,348.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	450,000.00	330,000.00
210807	Газрын төлбөр	2,851,739.00	2,942,500.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	324,457.00	339,997.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	284,738,822.02	291,111,218.52
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,794,890.00	11,538,804.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,532,229.00	4,055,235.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	275,411,703.02	275,517,179.52
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	4,637,917.20	2,676,433.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	4,370,000.00	500,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	500,000.00	500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,870,000.00	00.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	267,917.20	2,176,433.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	267,917.20	2,036,433.00
213305	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг нэмэлт		140,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-70,075,681.25**	**-119,558,567.65**
145	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**	00.00	00.00
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	00.00	8,887,183.30
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	8,887,183.30
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	00.00	-8,887,183.30
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-70,075,681.25**	**-128,445,750.95**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	**Үзүүлэлт**	**Засгийн газрын оруулсан капитал**	**Дахин үнэлгээний нөөц**	**Хуримтлагдсан дүн**	**Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн**
C01	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,508,533,875.00	1,091,499,312.32	2,354,411,173.07	4,954,444,360.39

C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,508,533,875.00	1,091,499,312.32	2,354,411,173.07	4,954,444,360.39
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-70,075,681.25	-70,075,681.25
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,508,533,875.00	1,091,499,312.32	2,284,335,491.82	4,884,368,679.14
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,508,533,875.00	1,091,499,312.32	2,284,335,491.82	4,884,368,679.14
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,508,533,875.00	1,091,499,312.32	2,284,335,491.82	4,884,368,679.14
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	68,324,000.00	00.00	00.00	68,324,000.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-128,445,750.95	-128,445,750.95
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,576,857,875.00	1,091,499,312.32	2,155,889,740.87	4,824,246,928.19

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**2,179,150,855.30**	**2,246,528,350.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**80,028,365.40**	**75,709,150.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	80,028,365.40	75,709,150.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	80,028,365.40	75,709,150.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	67,545,488.00	74,119,459.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	12,482,877.40	1,589,691.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,099,122,489.90**	**2,170,819,200.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	2,040,997,700.00	2,146,769,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,040,997,700.00	2,146,769,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	58,124,789.90	24,050,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,716,620.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	53,408,169.90	24,050,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**2,156,027,067.90**	**2,204,577,654.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,156,027,067.90**	**2,204,577,654.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,151,389,150.70**	**2,198,701,221.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,658,471,500.00	1,783,295,500.00
210101	Үндсэн цалин	1,076,721,200.00	995,155,700.00
210102	Нэмэгдэл	549,400,500.00	752,748,100.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	32,349,800.00	35,391,700.00

2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	41,262,500.00	41,217,357.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,500,896.00	4,668,035.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	529,516.00	517,552.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	423,615.00	414,044.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	92,608.00	95,403.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	35,715,865.00	35,522,323.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	198,026,880.00	130,568,700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	22,811,474.00	22,962,200.00
210302	Түлш, халаалт	169,462,506.00	103,353,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,752,900.00	4,252,900.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	123,650,370.00	129,562,720.00
210401	Бичиг хэрэг	12,635,000.00	15,110,920.00
210402	Тээвэр, шатахуун	95,853,920.00	97,600,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,040,000.00	9,096,000.00
210404	Ном, хэвлэл	120,000.00	30,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	660,000.00	660,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,341,450.00	7,065,000.00
2105	**Нормативт зардал**	21,748,950.00	23,130,702.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	300,000.00	296,360.00
210502	Хоол, хүнс	19,948,950.00	21,337,842.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,500,000.00	1,496,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	63,073,969.90	43,370,020.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,578,600.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	5,500,000.00	3,940,020.00
210604	Урсгал засвар	53,995,369.90	39,430,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	8,198,000.00	8,343,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,198,000.00	8,343,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	25,053,090.80	23,802,848.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	20,750,358.00	19,820,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,000,993.80	710,348.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	450,000.00	330,000.00
210807	Газрын төлбөр	2,851,739.00	2,942,500.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	11,903,890.00	15,410,374.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,903,890.00	11,549,304.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,000,000.00	3,861,070.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**4,637,917.20**	**5,876,433.00**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	00.00	00.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	4,370,000.00	3,700,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	500,000.00	500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,870,000.00	3,200,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	267,917.20	2,176,433.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	267,917.20	2,036,433.00
213305	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг нэмэлт		140,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**23,123,787.40**	**41,950,696.00**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**00.00**	**00.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**18,544,800.00**	**53,500,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**18,544,800.00**	**53,500,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	18,544,800.00	53,500,000.00

225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	18,544,800.00	53,500,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-18,544,800.00**	**-53,500,000.00**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**00.00**	**00.00**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**00.00**	**00.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	4,578,987.40	-11,549,304.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	3,872,900.00	8,451,887.40
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	8,451,887.40	15,085,734.40

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	**Үзүүлэлт**	**Тайлант оны**	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	2,223,576,300.00	2,220,441,917.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	2,223,576,300.00	2,220,441,917.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,219,876,300.00	2,216,741,917.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,783,295,500.00	1,783,295,500.00
210101	Үндсэн цалин	995,155,700.00	995,155,700.00
210102	Нэмэгдэл	752,748,100.00	752,748,100.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	35,391,700.00	35,391,700.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	41,226,800.00	41,217,357.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	00.00	4,668,035.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	517,552.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	414,044.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	95,403.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	41,226,800.00	35,522,323.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	130,568,700.00	130,568,700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	22,962,200.00	22,962,200.00
210302	Түлш, халаалт	103,353,600.00	103,353,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,252,900.00	4,252,900.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	126,889,800.00	126,023,720.00
210401	Бичиг хэрэг	12,395,000.00	12,380,920.00
210402	Тээвэр, шатахуун	97,609,800.00	96,847,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,040,000.00	9,040,000.00
210404	Ном, хэвлэл	120,000.00	30,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	660,000.00	660,000.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,065,000.00	7,065,000.00
2105	**Нормативт зардал**	20,225,000.00	20,134,702.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	300,000.00	296,360.00
210502	Хоол, хүнс	18,425,000.00	18,341,842.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,500,000.00	1,496,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	92,130,000.00	92,070,020.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	53,500,000.00	53,500,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,000,000.00	3,940,020.00
210604	Урсгал засвар	34,630,000.00	34,630,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	8,343,000.00	8,343,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,343,000.00	8,343,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	14,697,500.00	12,592,848.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,000,000.00	8,610,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,305,000.00	710,348.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	450,000.00	330,000.00
210807	Газрын төлбөр	2,942,500.00	2,942,500.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2500000.00	2496070.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,500,000.00	2,496,070.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	3700000.00	3700000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	3,700,000.00	3,700,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	500,000.00	500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,200,000.00	3,200,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,223,576,300.00	2,202,258,766.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	2,146,769,200.00	2,144,732,767.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,146,769,200.00	2,144,732,767.00
1E+05	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	76,807,100.00	75,709,150.00
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	76,807,100.00	74,119,459.00
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	1,589,691.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	8,451,887.40
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	15,085,734.40
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**113.00**	**111.00**
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)	108.00	105.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	05.00	06.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**23,910,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**23,910,000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	23,910,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3,539,000.00
210401	Бичиг хэрэг	2,730,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	753,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	56,000.00
2105	**Нормативт зардал**	2,996,000.00
210502	Хоол, хүнс	2,996,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,800,000.00
210604	Урсгал засвар	4,800,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	11,210,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,210,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1365000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,365,000.00
213305	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	140,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	24,050,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	24,050,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	24,050,000.00

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 Дундговь 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.

Аудитыг Дундговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Д.Должинсүрэн гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Х.Наранцацрал, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Р.Мөнхтогтох нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Дундговь аймаг дахь Цагдаагийн газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Дундговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 21-ний өдрийн 36/238 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Дундговь аймаг дахь Цагдаагийн газар нь эрхэм зорилгоо "Хуулийг дээдлэн хүний эрхийг хамгаалж, амар тайван амьдралын баталгааг хангах" гэж тодорхойлжээ.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд 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.

Тайлант онд Цагдаагийн ерөнхий газрын дотоод хяналт шалгалт аюулгүй байдлын хэлтсээс 2020 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд хяналт шалгалт хийж, 2 заалт бүхий алдаа зөрчлийг илрүүлэн, зөрчлийг бүрэн арилгуулж, биелэлт тооцон ажилласан 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.

Дундговь аймаг дахь 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 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшнийг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 2,498,370.4 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 24,983.7 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 17,488.6 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Гүйцэтгэлийн шатанд төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Дундговь аймаг дахь Цагдаагийн газрын 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 4,824,246.9 мянган төгрөгөөр буюу 1.2 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс өөрчлөлт гарсан хөрөнгийн 63.3 хувь нь эргэлтийн бус хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3
Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	178,093.7	195,680.8	17,587.1
Мөнгөн хөрөнгө	8,451.9	15,085.7	6,633.8
Бараа материал	169,641.8	180,595.1	10,953.3
Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	4,706,275.0	4,628,566.1	-77,708.9
Үндсэн хөрөнгө	4,706,275.0	4,628,566.1	-77,708.9
Нийт хөрөнгийн дүн	4,884,368.7	4,824,246.9	-60,121.8
Цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	4,884,368.7	4,824,246.9	-60,121.8
Засгийн газрын хувь оролцоо	4,884,368.7	4,824,246.9	-60,121.8
Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,508,533.9	1,576,857.9	68,324.0
Хуримтлагдсан үр дүн	2,284,335.5	2,155,889.7	-128,445.8
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,091,499.3	1,091,499.3	00.0
ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,884,368.7	4,824,246.9	-60,121.8

Мөнгөн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл 15,085.7 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 6,633.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь ахмадын сангийн мөнгөн хөрөнгийн өсөлт байна.

Бараа материал дансны үлдэгдэл 180,595.1 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 10,953.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь тусгай зориулалтын материал өссөнтэй холбоотой байна.

Тайлант онд үндсэн хөрөнгийн дансанд төсвийн хөрөнгөөр 53,500.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж худалдан авч, дээд шатны байгууллагаас 50,654.5 мянган төгрөгийн авто машин, 11,328.8 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, орон нутгаас 20,000.0 мянган төгрөгийн явуулын пост, 3,288.4 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжүүдийг тус тус шилжүүлэн авсан байна. Мөн Хулд сумын замын цагдаагийн пост болон хуучин конторын газруудыг сунган кадастрт оруулан баталгаажуулж 68,324.0 мянган төгрөгөөр биет бус хөрөнгөнд бүртгэсэн байна. Үндсэн хөрөнгийн данснаас 17,500.0 төгрөгийн тээврийн хэрэгслийг худалдан борлуулж, 13,500.0 мянган төгрөгийн тээврийн хэрэгсэл, 6,698.5 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжүүдийг актлан, данснаас хасаж, бараа материалын дансанд 3,272.7 мянган төгрөгийн сэлбэг хэрэгслийг буцаан орлогдсон байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 4,824,246.9 мянган төгрөг болж 60,121.8 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант оны үр дүн буурснаас шалтгаалжээ.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

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

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 3,597,680.2 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 3,597,680.2 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсөв захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсөв захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслийг өмнөх оны гүйцэтгэлтэй харьцуулан 1,374,103.9 мянган төгрөгөөр бууруулж нийт санхүүжилтийг 2,223,576.3 мянган төгрөгөөр хамгийн анх баталсан байна.

Сангийн сайдын 134 дүгээр тушаалын дагуу тайлант онд 3 удаа тодотгол хийж, 2,223,576.3 мянган төгрөг болгон баталсан байна. Үүний 2,146,769.2 мянган төгрөг нь улсын төсвөөс, 76,807.1 мянган төгрөг нь өөрийн үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр баталжээ.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсөв захирагчийн хэрэгжүүлэх 2 хөтөлбөрийн 2 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр нийт 2,223,576.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт батласнаас улсын төсвөөс 2,146,769.2 мянган төгрөг, өөрийн орлогоос 75,709.2 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгогдсон байна.

Гүйцэтгэлээр нийт 2,222,478.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд нийт төсвийн 99.9 хувийг зарцуулж, 2,036.4 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2,220,302.0 мянган төгрөг буюу 99.9 хувьтай байгаа нь зарим урсгал үйл ажиллагааны зардал хэмнэгдсэнтэй 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.

Дундговь аймгийн ИТХ-ын гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх зардлаас 19,000.0 мянган төгрөг хуваарилагдсаныг бүрэн зарцуулсан. Мөн тус дансанд иргэний зориулалттай галт зэвсэг эзэмших, ашиглах аюулгүй ажиллагааны сургалтын төлбөрт 5,050.0 мянган төгрөг орсныг хуульд заасны дагуу бүрэн зарцуулж, үлдэгдэл 140.0 мянган төгрөгийн төвлөрүүлсэн.

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 тус байгууллагын үйл ажиллагаанд дараах онцлох асуудлууд байна. Үүнд:

1. Байгууллагын авто тээврийн хэрэгсэл 50,654.5 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн. Уг хөрөнгийг дээд шатны байгууллагаас балансаас балансын хооронд шилжүүлсэн байна.
2. Ахмадын сангийн харилцахад төсвийн хэмнэлтээс 18,183.1 мянган төгрөгийг төвлөрүүлэхдээ үр дүнгийн тайлангийн орлого, зарлагыг төвлөрүүлсэн дүнгээр өсгөсөн тул уг бичилтийг залруулсан.

3.8 Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдал байхгүй тул гол асуудал байхгүй гэж үзлээ.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.1, 3.1.2-т хамаарах төсөвт байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит үйлдвэрийн газар нь тус хуулийн 6 дугаар зүйлийн 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 цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Дундговь аймаг дахь Цагдаагийн газар нь 2021 онд нийт 2,831,965.4 мянган төгрөгийн 165 мэдээллийг шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд ил тод, бүрэн байршуулахаас 272,629.2 мянган төгрөгийн 7 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлэн, хэрэгжилт 95.7 хувьтай байна.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 6,350.2 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардлыг санхүүгийн тайланд залруулж, сахилгын шийтгэлтэй холбоотой нэг зөвлөмж өгөгдөн, хэрэгжилтийг хангуулан ажилласан байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Цаг хугацааны хязгаарлагдмал байдлаас шалтгаалан үндсэн хөрөнгө, бараа материалын дансанд завсрын аудитаар хяналтын тооллого хийх, тээвэр шатахууны тооцооллыг давтан тооцож хэрэгжүүлэхээр шийдвэрлэлээ.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 18,183.1 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан.

4.1 Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

1. Ахмадын санд төвлөрүүлсэн мөнгийг үр дүнгийн тайланд орлого, зарлагаар тайлагнасныг залруулав.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/Мянган төгрөгөөр/

д/д	Алдаа, зөрчлийн агуулга	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1. Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн хүрээнд:											
2. Бусад батламж мэдэгдлийн хүрээнд:											
1	Ахмадын санд төвлөрүүлсэн мөнгийг үр дүнгийн тайланд орлого, зарлагаар тайлагнасан.	1	18,183.1	1	18,183.1						
	Нийт зөрчлийн дүн	1	18,183.1	1	18,183.1	-	-				