ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өвөрхангай аймгийн цагдаагийн газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ӨВА-2022/113/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Арвайхээр хот 2022 он	Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал Утас: 70323253 Цахим хаяг: Batjargalo@audit.gov.mn Аудитын менежер: Д.Гансүх Утас: 70323833 Цахим хаяг: Gansukh.audit@gmail.com Аудитор: Р.Цэрэндолгор Утас: 70323108 Цахим хаяг: Tserendolgorr@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл /төгрөгөөр/ 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 6

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 8

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 9

3. Аудитын тайлан 11

3.1 Ерөнхий зүйл 11

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 11

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 11

3.4 Материаллаг байдал 12

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 12

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 12

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 13

3.8 Аудитын гол асуудал 13

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 13

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 13

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 14

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 14

4. Аудитын илрүүлэлт 14

4.1 Залруулсан алдаа 14

4.2 Төлбөрийн акт 14

4.3 Албан шаардлага 14

4.4 Зөвлөмж 14

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 14

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

62173 Арвайхээр, Өвөрхангай аймаг.
Утас/Факс: (976) 7032 3253.
E-mail: uvurkhangai@audit.gov.mn

2022.01.28 № 93

танай ________-ны №________-т

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ЦАГДААГИЙН ГАЗРЫН ДАРГА, ЦАГДААГИЙН ХУРАНДАА Б.МӨНХ-ЭРДЭНЭ 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 Өвөрхангай аймаг 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.

Өвөрхангай аймаг Цагдаагийн газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Бусад мэдээлэл нь санхүүгийн ба санхүүгийн бус мэдээллийг агуулсан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэж болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн 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 түүнийг 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 О.БАТЖАРГАЛ

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл /төгрөгөөр/

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

ДАНС	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	218,640,983.55	179,162,800.16
33	АВЛАГА	305,676.00	264,008.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	305,676.00	264,008.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	216,335,307.55	178,898,792.16
351	Түүхий эд материал	122,539,814.31	101,163,658.28
35110	Тусгай зориулалттай материал	118,257,303.31	95,590,738.28
35130	Эм боох материал	4,282,511.00	5,572,920.00
354	Хангамжийн материал	92,795,493.24	76,735,133.88
35410	Бичиг хэргийн материал	18,578,787.24	6,574,938.00
35420	Аж ахуйн материал	37,753,002.50	38,399,504.80
35440	Түлш, шатах тослох материал	8,719,107.42	7,841,109.00
35450	Барилгын засварын материал	1,971,675.08	1,602,175.08
35460	Хүнсний материал	2,187,380.00	1,378,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	23,585,541.00	20,939,407.00
35600	Мал амьтад	1,000,000.00	1,000,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,065,733,750.06	3,082,990,933.18
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,065,733,750.06	3,082,990,933.18
392	Биет хөрөнгө	2,954,467,250.08	2,971,982,766.56
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,509,957,446.59	2,698,144,636.59
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-120,564,475.95	-212,877,864.71
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	334,432,734.25	387,016,467.58
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-124,515,600.15	-187,171,055.91
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	349,648,667.48	344,497,332.89
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-139,175,468.06	-183,625,732.94
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	129,739,644.58	119,883,851.88
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-41,176,301.57	-44,581,384.80
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	43,897,429.00	43,897,429.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	14,960,445.75	9,705,969.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,737,271.84	-2,906,882.02
393	Биет бус хөрөнгө	111,266,499.98	111,008,166.62
39301	Програм хангамж	775,000.00	775,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-212,500.02	-470,833.38
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	110,704,000.00	110,704,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,284,374,733.61	3,262,153,733.34
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,284,374,733.61	3,262,153,733.34
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,284,374,733.61	3,262,153,733.34
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	626,682,414.65	626,682,414.65
51101	Өмч: - төрийн	626,682,414.65	626,682,414.65
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,450,768,868.74	2,428,547,868.47
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,450,768,868.74	2,450,768,868.74
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-22,221,000.27
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	206,923,450.22	206,923,450.22
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,284,374,733.61	3,262,153,733.34

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

ДАНС	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,229,549,408.31	2,804,798,382.99
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,945,012,883.31	364,142,081.99
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,945,012,883.31	364,142,081.99

120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	111,053,387.00	98,240,743.20
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	79,043,387.00	73,649,055.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	32,010,000.00	24,591,688.20
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,284,536,525.00	2,440,656,301.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,164,286,800.00	2,282,313,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,164,286,800.00	2,282,313,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	120,249,725.00	158,343,001.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	500,000.00	5,973,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	119,749,725.00	152,370,001.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,713,030,303.52	2,825,144,383.44
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,585,697,186.78	2,812,771,769.73
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,577,012,571.78	2,792,394,712.43
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,880,339,047.00	2,003,524,251.00
210101	Үндсэн цалин	1,017,758,649.00	1,085,104,967.00
210102	Нэмэгдэл	793,239,100.00	865,987,417.00
210104	Урамшуулал	39,465,998.00	20,882,767.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	29,875,300.00	31,549,100.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	44,974,698.00	51,170,104.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,404,574.00	9,066,719.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	386,160.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	470,113.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	94,861.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	39,570,124.00	41,152,251.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	116,801,480.00	132,949,989.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	24,459,800.00	24,357,739.00
210302	Түлш, халаалт	88,045,380.00	103,749,606.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,296,300.00	4,842,644.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	153,983,627.08	197,636,819.07
210401	Бичиг хэрэг	14,552,283.76	16,997,501.25
210402	Тээвэр, шатахуун	110,848,380.00	113,437,415.42
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,623,520.00	8,295,999.70
210404	Ном, хэвлэл	2,248,400.00	114,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	300,000.00	660,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,981,536.32	10,735,220.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	12,429,507.00	47,395,982.70
2105	Нормативт зардал	51,711,804.02	32,248,331.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,230,504.02	702,851.00
210502	Хоол, хүнс	47,903,300.00	31,425,480.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	578,000.00	120,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	41,754,739.50	70,123,252.80
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	12,729,505.50	6,526,112.80
210604	Урсгал засвар	29,025,234.00	63,597,140.00
2107	Томилолт, зочны зардал	19,574,000.00	15,761,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	19,574,000.00	15,761,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,938,662.00	12,373,573.99
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,011,400.00	8,000,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,401,400.00	2,612,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	550,000.00	550,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,688,600.00	777,666.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	287,262.00	433,607.99
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	253,934,514.18	276,607,391.57
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	399,700.00	2,495,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	253,534,814.18	274,111,591.57
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,684,615.00	20,377,057.30
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,355,000.00	8,092,000.00

213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	500,000.00	427,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,855,000.00	7,664,700.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,329,615.00	12,285,057.30
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,329,615.00	12,285,057.30
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	127,333,116.74	12,372,613.71
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	127,333,116.74	12,372,613.71
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1,516,519,104.79	-20,346,000.45
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	3,074,305.45	1,874,999.82
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	3,074,305.45	1,874,999.82
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-3,074,305.45	-1,874,999.82
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	1,513,444,799.34	-22,221,000.27

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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	716,218,414.65	224,744,083.96	829,967,435.66	1,770,929,934.27
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	17,820,633.74	17,820,633.74
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	716,218,414.65	224,744,083.96	847,788,069.40	1,788,750,568.01
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	1,513,444,799.34	1,513,444,799.34
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	626,682,414.65	206,923,450.22	2,450,768,868.74	3,284,374,733.61
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	626,682,414.65	206,923,450.22	2,450,768,868.74	3,284,374,733.61
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	626,682,414.65	206,923,450.22	2,450,768,868.74	3,284,374,733.61
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-22,221,000.27	-22,221,000.27
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	626,682,414.65	206,923,450.22	2,428,547,868.47	3,262,153,733.34

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

ДАНС	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,364,545,840.00	2,514,305,356.00

12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	80,009,315.00	73,649,055.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	80,009,315.00	73,649,055.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	80,009,315.00	73,649,055.00
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	80,009,315.00	73,649,055.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,284,536,525.00	2,440,656,301.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,164,286,800.00	2,282,313,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,164,286,800.00	2,282,313,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	120,249,725.00	158,343,001.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	500,000.00	5,973,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	119,749,725.00	152,370,001.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,312,500,840.00	2,483,295,056.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,312,500,840.00	2,483,295,056.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,301,611,225.00	2,462,797,998.70
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,880,339,047.00	2,003,788,259.00
210101	Үндсэн цалин	1,014,193,800.00	1,085,368,975.00
210102	Нэмэгдэл	793,239,100.00	865,987,417.00
210104	Урамшуулал	43,030,847.00	20,882,767.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	29,875,300.00	31,549,100.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,280,374.00	50,864,428.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,404,574.00	8,545,963.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	342,307.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	415,296.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	83,899.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	39,875,800.00	41,476,963.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	116,656,500.00	132,949,989.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	24,459,800.00	24,357,739.00
210302	Түлш, халаалт	87,900,400.00	103,749,606.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,296,300.00	4,842,644.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	141,134,524.00	141,512,056.70
210401	Бичиг хэрэг	12,731,000.00	14,767,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	113,637,524.00	112,868,557.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,796,000.00	8,295,999.70
210404	Ном, хэвлэл	4,320,000.00	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	2,990,000.00	4,800,000.00
2105	Нормативт зардал	48,540,380.00	32,425,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	200,000.00	800,000.00
210502	Хоол, хүнс	46,840,380.00	30,125,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,500,000.00	1,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	33,495,000.00	71,057,300.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,999,200.00	3,999,100.00
210604	Урсгал засвар	29,495,800.00	67,058,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	19,574,000.00	15,761,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	19,574,000.00	15,761,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,291,400.00	11,939,966.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,845,000.00	8,000,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,401,400.00	2,612,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	550,000.00	550,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,688,600.00	777,666.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,300,000.00	2,500,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,300,000.00	2,500,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,889,615.00	20,497,057.30
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,560,000.00	8,212,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	500,000.00	500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,060,000.00	7,712,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,329,615.00	12,285,057.30
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,329,615.00	12,285,057.30
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	52,045,000.00	31,010,300.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	52,045,000.00	31,010,300.00

22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	52,045,000.00	31,010,300.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	52,045,000.00	31,010,300.00
222001	Тоног төхөөрөмж	449,800.00	4,894,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	51,595,200.00	26,116,300.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-52,045,000.00	-31,010,300.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмнөх он		Тайлант он		
		ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Хувь
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,240,966,500.00	2,240,966,500.00	2,345,493,000.00	2,343,677,297.70	99.92
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,240,966,500.00	2,240,966,500.00	2,345,493,000.00	2,343,677,297.70	99.92
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	2,237,456,500.00	2,237,456,500.00	2,340,193,000.00	2,338,377,297.70	99.92
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,837,308,200.00	1,837,308,200.00	1,927,889,500.00	1,927,730,175.00	99.99
210101	Үндсэн цалин	1,014,193,800.00	1,014,193,800.00	1,085,528,300.00	1,085,368,975.00	99.99
210102	Нэмэгдэл	793,239,100.00	793,239,100.00	810,812,100.00	810,812,100.00	100.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	29,875,300.00	29,875,300.00	31,549,100.00	31,549,100.00	100.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,875,800.00	39,875,800.00	40,651,700.00	40,621,471.00	99.93
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	39,875,800.00	39,875,800.00	40,651,700.00	40,621,471.00	99.93
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	116,656,500.00	116,656,500.00	133,162,200.00	132,549,989.00	99.54
210301	Гэрэл цахилгаан	24,459,800.00	24,459,800.00	24,095,500.00	24,357,739.00	101.09
210302	Түлш, халаалт	87,900,400.00	87,900,400.00	103,350,400.00	103,349,606.00	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,296,300.00	4,296,300.00	5,716,300.00	4,842,644.00	84.72
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	134,365,600.00	134,365,600.00	137,365,600.00	137,365,596.70	100.00
210401	Бичиг хэрэг	12,661,000.00	12,661,000.00	12,661,000.00	12,661,000.00	100.00
210402	Тээвэр (шатахуун)	110,828,600.00	110,828,600.00	110,828,600.00	110,828,597.00	100.00
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	6,796,000.00	6,796,000.00	8,296,000.00	8,295,999.70	100.00
210404	Ном, хэвлэл	120,000.00	120,000.00	120,000.00	120,000.00	100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	660,000.00	660,000.00	660,000.00	660,000.00	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	3,300,000.00	3,300,000.00	4,800,000.00	4,800,000.00	100.00
2105	Нормативт зардал	40,950,000.00	40,950,000.00	27,050,000.00	27,050,000.00	100.00
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	200,000.00	200,000.00	800,000.00	800,000.00	100.00
210502	Хоол, хүнс	39,250,000.00	39,250,000.00	24,750,000.00	24,750,000.00	100.00
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00
2106	Эд хогшил худалдан авах	32,860,000.00	32,860,000.00	44,860,000.00	44,859,100.00	100.00

210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00	3,999,100.00	99.98
210604	Урсгал засвар	28,860,000.00	28,860,000.00	40,860,000.00	40,860,000.00	100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	19,574,000.00	19,574,000.00	16,774,000.00	15,761,000.00	93.96
210702	Дотоод албан томилолт	19,574,000.00	19,574,000.00	16,774,000.00	15,761,000.00	93.96
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	13,566,400.00	13,566,400.00	9,940,000.00	9,939,966.00	100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,120,000.00	9,120,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00	100.00
210804	аудит зэрэглэл баталгаажуулалт	806,400.00	806,400.00			100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,401,400.00	1,401,400.00	2,612,300.00	2,612,300.00	100.00
210807	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	550,000.00	550,000.00	550,000.00	550,000.00	100.00
	Газрын төлбөр	1,688,600.00	1,688,600.00	777,700.00	777,666.00	
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,300,000.00	2,300,000.00	2,500,000.00	2,500,000.00	100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,300,000.00	2,300,000.00	2,500,000.00	2,500,000.00	100.00
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,510,000.00	3,510,000.00	5,300,000.00	5,300,000.00	100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,510,000.00	3,510,000.00	5,300,000.00	5,300,000.00	100.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	500,000.00	500,000.00	500,000.00	500,000.00	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	3,010,000.00	3,010,000.00	4,800,000.00	4,800,000.00	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,240,966,500.00	2,240,966,500.00	2,345,493,000.00	2,355,962,355.00	100.45
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,164,286,800.00	2,160,957,185.00	2,282,313,300.00	2,282,313,300.00	100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,164,286,800.00	2,160,957,185.00	2,282,313,300.00	2,282,313,300.00	100.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	76,679,700.00	80,009,315.00	63,179,700.00	73,649,055.00	116.57
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	76,679,700.00	80,009,315.00	63,179,700.00	73,649,055.00	116.57
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	1,020	58,301	1,020	58,301	5,716
620001	Удирдах ажилтан	555	7,878	555	7,878	1,419
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	455	4,545	455	4,545	999
620003	Үйлчлэх ажилтан	10	45,878	10	45,878	458,780

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмнөх он		Тайлант он	
		төлөвлөгөө	гүйцэтгэл	төлөвлөгөө	гүйцэтгэл
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	68,789,725.00	68,789,725.00	128,402,701.00	128,402,701.00

21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	68,789,725.00	68,789,725.00	128,402,701.00	128,402,701.00
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	64,739,725.00	64,739,725.00	125,490,701.00	125,490,701.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	43,030,847.00	43,030,847.00	76,058,084.00	76,058,084.00
210102	Нэмэгдэл			55,175,317.00	55,175,317.00
210104	Урамшуулал	43,030,847.00	43,030,847.00	20,882,767.00	20,882,767.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,404,574.00	5,404,574.00	10,242,957.00	10,242,957.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,404,574.00	5,404,574.00	8,545,963.00	8,545,963.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал			342,307.00	342,307.00
210203	ҮОМШӨ ний даатгал			415,296.00	415,296.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал			83,899.00	83,899.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал			855,492.00	855,492.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал			400,000.00	400,000.00
210302	Түлш, халаалт			400,000.00	400,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,078,924.00	7,078,924.00	4,146,460.00	4,146,460.00
210401	Бичиг хэрэг	70,000.00	70,000.00	2,106,500.00	2,106,500.00
210402	Тээвэр (шатахуун)	2,808,924.00	2,808,924.00	2,039,960.00	2,039,960.00
	Ном, хэвлэл	4,200,000.00	4,200,000.00		
2105	Нормативт зардал	7,590,380.00	7,590,380.00	5,375,000.00	5,375,000.00
210502	Хоол, хүнс	7,590,380.00	7,590,380.00	5,375,000.00	5,375,000.00
2106	Эд хогшил худалдан авах	635,000.00	635,000.00	27,268,200.00	27,268,200.00
210604	Урсгал засвар	635,000.00	635,000.00	27,268,200.00	27,268,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	1,000,000.00	1,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,000,000.00	1,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,050,000.00	4,050,000.00	2,912,000.00	2,912,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,050,000.00	4,050,000.00	2,912,000.00	2,912,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	4,050,000.00	4,050,000.00	2,912,000.00	2,912,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	51,460,000.00	51,460,000.00	29,940,300.00	29,940,300.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	51,460,000.00	51,460,000.00	29,940,300.00	29,940,300.00
	Барилга байгууламж	50,000,000.00	50,000,000.00		
222001	Тоног төхөөрөмж	1,460,000.00	1,460,000.00	29,940,300.00	29,940,300.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	120,249,725.00	120,249,725.00	158,343,001.00	158,343,001.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	3,585,000.00	3,585,000.00	11,322,460.00	11,322,460.00
1200041	Үндсан үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,585,000.00	3,585,000.00	11,322,460.00	11,322,460.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	116,664,725.00	116,664,725.00	147,020,541.00	147,020,541.00
131103	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс зохих байгууллагын шийдвэрийн дагуу тухай төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	116,664,725.00	116,664,725.00	147,020,541.00	147,020,541.00

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 Өвөрхангай аймгийн 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 зөвлөмж өгөгдөөгүй болно.

Аудитыг Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Р.Цэрэндолгор гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Д.Гансүх, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор О.Батжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Өвөрхангай аймгийн цагдаагийн газар нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Өвөрхангай аймаг дахь төрийн аудитын газарт 2022.02.17-ны өдрийн 39/405 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Өвөрхангай аймгийн цагдаагийн газар нь "Цагдаагийн албаны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1 дэх хэсэгт "Цагдаагийн алба нь гэмт хэрэгтэй тэмцэх, нийтийн хэв журам хамгаалах, олон нийтийн аюулгүй байдлыг хангах үндсэн чиг үүргийг хуульд заасан бүрэн эрхийн хүрээнд хэрэгжүүлэх төрийн тусгай алба мөн." гэж заасаар тодорхойлогдоно.

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.

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.

Өвөрхангай аймгийн 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 нийт зардлын үзүүлэлтээр сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ны байдлаар 2,804,798.3 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 28.1 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 19.6 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Санхүүгийн тайланд үндсэн хөрөнгө болон бараа материалын тодруулгыг бэлтгэжээ:

- Үндсэн хөрөнгө өмнөх оноос 220.5 сая төгрөгөөр өссөн нь хуучин барилгын засварын ажлын шилжүүлэн авсан 188.2 сая төгрөгийн барилгын засвар, 18.6 сая төгрөгийн үнэ бүхий тоног төхөөрөмж, 47.1 сая төгрөгийн авто тээврийн хэрэгсэл ирсэнтэй холбоотой байна.
- Бараа материал өмнөх оноос 37.4 сая төгрөгөөр буурсан нь хөрөнгийн тооллогоор акталж устгасан бараа материалтай холбоотой 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

Төсвийн төслийг хуулийн хугацаанд бэлтгэж, ЦЕГ-т нэгтгүүлж ирсэн байна. 2021 оны төсвийн төсөлд нийт зардлыг 2,377.5 сая төгрөгөөр төлөвлөсөн ба санхүүжилт 2,345.5 сая төгрөгөөр батлагджээ.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 2,345.5 сая төгрөгөөр санхүүжигдэн, 2,355.9 сая төгрөгийг үйл ажиллагааны зардалд зарцуулжээ.

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.

Засаг даргын нөөцөөс 147.0 сая төгрөгийг, Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 11.3 сая төгрөг нийт 158.3 сая төгрөгийг санхүүжүүлэн бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамжид 2.0 сая төгрөгийг, эд хогшил худалдан авахад 27.3 сая төгрөг, норматив зардалд 5.4 сая төгрөг, хангамж, бараа материалын зардалд 4.1 сая төгрөг, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардалд 0.4 сая төгрөг, цалин хөлс нэмэгдэл урамшилд 76.0 сая төгрөгийг тус тус зарцуулжээ.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

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

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

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.

3.8 Аудитын гол асуудал

Материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдлыг аудитын гол асуудлыг тодорхойлоход харгалзаж үзсэн.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон эрсдэл тус бүрд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн горим, сорилын хэрэгжилт, гол үр дүнгийн талаар дор нэгтгэн тэмдэглэв.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 3 чиглэлээр аудитын 2 горим сорил гүйцэтгэсэн.

Материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдлыг аудитын гол асуудлыг тодорхойлоход харгалзаж үзсэн.

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.

Өвөрхангай аймгийн цагдаагийн газар нь шилэн дансны цахим хуудсанд нийт 149 мэдээлэл байршуулахаас 149 мэдээллийг хугацаанд нь бүрэн байршуулсан байна.

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

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоол зэрэг бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шалгасан зүйлсийг холбогдох шалгуурт нийцсэн байна гэж дүгнэсэн болно.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх онд ямар нэгэн зөрчил илрээгүй байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарал хандуулах асуудал байхгүй.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар ямар нэгэн зөрчил илрээгүй болно.

4.1 Залруулсан алдаа

Залруулсан алдаа байхгүй

4.2 Төлбөрийн акт

Байхгүй болно.

4.3 Албан шаардлага

Байхгүй болно.

4.4 Зөвлөмж

Зөвлөмж өгөгдөөгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Өвөрхангай аймгийн цагдаагийн газар	0	0	0	0	0	0	0	0	0	00

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ГАНСҮХ

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР Р.ЦЭРЭНДОЛГОР

2022 ОНЫ 02 ДУГААР САРЫН 10-НЫ ӨДӨР