ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Өвөрхангай аймгийн Цагдаагийн газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ӨВА-2023/220/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Өвөрхангай аймаг,
Арвайхээр сум

2023 он

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

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт ....

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

3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга..

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа..

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин ....

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал..

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт ....

4. Аудитын тайлан ....

4.1 Ерөнхий зүйл ....

4.2 Материаллаг байдал ....

4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт..

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ....

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ....

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал ....

5. Аудитын илрүүлэлт ....

6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ТБОНӨХБАҮХА	Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гэндэнгийн гудамж, 5 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг, 62173, Утас/Факс: (976) 7032 3253, Цахим шуудан: uvurkhangai@audit.gov.mn, Цахим хуудас: www.audit.mn

2023. 02. 15 № 66

танай ____________-ны №____________-т

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМГИЙН ЦАГДААГИЙН ГАЗРЫН ДАРГА, ЦАГДААГИЙН ХУРАНДАА Г.ЧИМЭДДАГВА ТАНАА

Өөрчлөлтгүй 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 аймгийн Цагдаагийн газрын 2022 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 аймгийн Цагдаагийн газрын 2022 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, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.5.3 болон 8 дугаар зүйлийн 8.1 дэх зүйлүүдэд зааснаар тээврийн хэрэгсэл, дүрэмт хувцасны талаарх хязгаарлалтад хамрагдаагүй. Тус байгууллагад 2022 онд үндсэн дансанд улсын төсвөөс 2,460,719.0 мянган төгрөг, өөрийн орлого 69,679.7 мянган төгрөг нийт 2,530,398.7 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас гүйцэтгэлээр улсын төсвийн санхүүжилт 2,433,524.3 мянган төгрөг, өөрийн орлогоор 87,883.9 мянган төгрөг төвлөрч бүгд 2,521,408.3 мянган төгрөгийн эх үүсвэртэй ажиллажээ.

Тус газар нь сумдын тасгийн 9 байршлын газрыг 142.4 сая төгрөгөөр үнэлүүлж тайлант онд үндсэн хөрөнгийн бусад биет бус хөрөнгө дансанд бүртгэж хөрөнгө нэмэгдсэн байна.

Үйл ажиллагааны зардлыг тайлант хугацааны туршид аккруэл суурьт үндэслэн холбогдох зардлын данснуудад бүртгэн төсөвт зардлыг батлагдсан төсөв, зарцуулалтын эрхийн баталгаа, тохиролцсон гэрээг үндэслэн гарсан зардлыг мөнгөн дүнгээр бүртгэж тооцсон байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь аудиторын мэргэжлийн шийдлээр тайлант үеийн санхүүгийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудлууд байна. Бидний гаргасан тайланд материаллаг хэмжээний аудитын гол асуудал байхгүй хэмээн тодорхойлж байна.

015030369

D:\New Volume\2023 on\Bichig khereg\A4

Бусад асуудлын хэсэг

Удирдлага бусад мэдээллийн хувьд хариуцлага хүлээнэ. Бусад мэдээлэл нь жилийн тайланд орсон мэдээллээс бүрддэг боловч түүнд санхүүгийн тайлан болон аудиторын тайлан багтаагүй байж болно. Бидний санхүүгийн тайланд өгсөн дүгнэлт нь бусад мэдээлэлд хамаарахгүй ба бид уг мэдээлэлд аливаа баталгаа илэрхийлээгүй.

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 нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

D:\New Volume\2023 on\Bichig khereg\A4

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Данс	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	179,162,800.16	229,717,764.12
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	00.00	10,947,290.00
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	00.00	10,947,290.00
3121	Төгрөг	00.00	10,947,290.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	00.00	10,947,290.00
33	АВЛАГА	264,008.00	00.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	264,008.00	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	178,898,792.16	218,770,474.12
351	Түүхий эд материал	101,163,658.28	119,775,465.82
35110	Тусгай зориулалттай материал	95,590,738.28	113,724,913.81
35130	Эм боох материал	5,572,920.00	6,050,552.01
354	Хангамжийн материал	76,735,133.88	97,495,008.30
35410	Бичиг хэргийн материал	6,574,938.00	13,568,732.00
35420	Аж ахуйн материал	38,399,504.80	48,766,277.30
35440	Түлш, шатах тослох материал	7,841,109.00	8,766,142.00
35450	Барилгын засварын материал	1,602,175.08	2,564,600.00
35460	Хүнсний материал	1,378,000.00	715,100.00
35470	Бусад хангамжийн материал	20,939,407.00	23,114,157.00
35600	Мал амьтад	1,000,000.00	1,500,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,082,990,933.18	3,084,786,331.07
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,082,990,933.18	3,084,786,331.07
392	Биет хөрөнгө	2,971,982,766.56	2,831,618,497.77
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,698,144,636.59	2,694,427,416.19
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-212,877,864.71	-308,061,156.31
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	387,016,467.58	357,468,140.94
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-187,171,055.91	-212,791,211.79
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	344,497,332.89	364,615,128.47
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-183,625,732.94	-202,115,632.05
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	119,883,851.88	134,014,715.88
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-44,581,384.80	-46,381,978.58
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	43,897,429.00	43,897,429.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	9,705,969.00	9,705,969.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,906,882.02	-3,160,322.98

393	Биет бус хөрөнгө	111,008,166.62	253,167,833.30
39301	Программ хангамж	775,000.00	775,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-470,833.38	-729,166.70
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	110,704,000.00	253,122,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,262,153,733.34	3,314,504,095.19
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,262,153,733.34	3,314,504,095.19
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,262,153,733.34	3,314,504,095.19
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	626,682,414.65	769,100,414.65
51101	Өмч: - төрийн	626,682,414.65	769,100,414.65
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,428,547,868.47	2,338,520,394.74
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,428,547,868.47	2,428,588,032.89
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-90,067,638.15
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	206,923,450.22	206,883,285.80
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,262,153,733.34	3,314,504,095.19

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,804,798,382.99	2,798,078,244.20
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	364,142,081.99	288,070,494.20
120	Нийтлэг татварын бус орлого	364,142,081.99	257,455,494.20
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	98,240,743.20	192,839,209.60
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	73,649,055.00	87,619,923.20
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	6,801,200.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	24,591,688.20	98,418,086.40
122	Тусламжийн орлого	00.00	30,615,000.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	00.00	30,615,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,440,656,301.00	2,510,007,750.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,282,313,300.00	2,460,719,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,282,313,300.00	2,460,719,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	158,343,001.00	49,288,750.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,973,000.00	14,420,350.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	600,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	152,370,001.00	34,268,400.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,825,144,383.44	2,884,360,736.59
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,812,771,769.73	2,882,747,236.59
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,792,394,712.43	2,845,078,660.73
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,003,524,251.00	2,052,698,569.53

210101	Үндсэн цалин	1,085,104,967.00	1,187,255,102.97
210102	Нэмэгдэл	865,987,417.00	784,298,375.23
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	16,407,743.91
210104	Урамшуулал	20,882,767.00	62,103,061.42
210105	Гэрээт ажлын хөлс	31,549,100.00	2,634,286.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	51,170,104.00	42,998,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,066,719.00	296,184.44
210202	Тэтгэмжийн даатгал	386,160.00	34,845.25
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	470,113.00	27,876.17
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	94,861.00	6,969.04
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	41,152,251.00	42,632,325.10
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	132,949,989.00	125,472,477.85
210301	Гэрэл, цахилгаан	24,357,739.00	23,971,000.00
210302	Түлш, халаалт	103,749,606.00	96,896,421.85
210303	Цэвэр, бохир ус	4,842,644.00	4,605,056.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	197,636,819.07	170,816,742.58
210401	Бичиг хэрэг	16,997,501.25	17,200,050.00
210402	Тээвэр, шатахуун	113,437,415.42	135,105,791.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,295,999.70	7,058,800.00
210404	Ном, хэвлэл	114,700.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	660,000.00	636,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,735,220.00	7,514,709.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	47,395,982.70	3,300,492.58
2105	Норматив зардал	32,248,331.00	36,151,017.99
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	702,851.00	3,531,867.99
210502	Хоол, хүнс	31,425,480.00	32,423,150.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	120,000.00	196,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	70,123,252.80	52,571,810.47
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	1,511,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	6,526,112.80	11,915,674.47
210604	Урсгал засвар	63,597,140.00	39,145,136.00
2107	Томилолт, зочны зардал	15,761,000.00	22,942,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	15,761,000.00	22,942,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,373,573.99	25,400,576.96
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,000,000.00	17,199,048.96
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,612,300.00	1,368,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	550,000.00	517,000.00
210807	Газрын төлбөр	777,666.00	5,771,880.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	433,607.99	543,848.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	276,607,391.57	316,026,465.35
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,495,800.00	6,084,820.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	274,111,591.57	309,941,645.35
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	20,377,057.30	37,668,575.86
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,092,000.00	10,473,910.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	427,300.00	420,000.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,664,700.00	10,053,910.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	12,285,057.30	27,194,665.86
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,285,057.30	27,194,665.86
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	12,372,613.71	1,613,500.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	12,372,613.71	1,613,500.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-20,346,000.45	-86,282,492.39
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,874,999.82	3,785,145.76
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,874,999.82	3,785,145.76
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-1,874,999.82	-3,785,145.76
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-22,221,000.27	-90,067,638.15

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,514,305,356.00	2,613,012,881.20
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	73,649,055.00	103,005,131.20
120	Нийтлэг татварын бус орлого	73,649,055.00	103,005,131.20
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	73,649,055.00	103,005,131.20
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	73,649,055.00	87,883,931.20
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	15,121,200.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,440,656,301.00	2,510,007,750.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,282,313,300.00	2,460,719,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,282,313,300.00	2,460,719,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	158,343,001.00	49,288,750.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,973,000.00	14,420,350.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	600,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	152,370,001.00	34,268,400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,483,295,056.00	2,591,233,211.20
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,483,295,056.00	2,591,233,211.20
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,462,797,998.70	2,544,094,435.34
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,003,788,259.00	2,052,698,569.53
210101	Үндсэн цалин	1,085,368,975.00	1,187,255,102.98
210102	Нэмэгдэл	865,987,417.00	784,298,375.23
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	16,407,743.91

210104	Урамшуулал	20,882,767.00	62,103,061.41
210105	Гэрээт ажлын хөлс	31,549,100.00	2,634,286.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,864,428.00	42,998,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,545,963.00	296,184.44
210202	Тэтгэмжийн даатгал	342,307.00	34,845.25
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	415,296.00	27,876.17
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	83,899.00	6,969.04
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	41,476,963.00	42,632,325.10
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	132,949,989.00	131,456,477.85
210301	Гэрэл, цахилгаан	24,357,739.00	23,971,000.00
210302	Түлш, халаалт	103,749,606.00	102,880,421.85
210303	Цэвэр, бохир ус	4,842,644.00	4,605,056.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	141,512,056.70	164,351,353.00
210401	Бичиг хэрэг	14,767,500.00	22,070,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	112,868,557.00	128,442,824.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,295,999.70	7,058,800.00
210404	Ном, хэвлэл	120,000.00	01.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	660,000.00	636,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,800,000.00	6,142,729.00
2105	Норматив зардал	32,425,000.00	35,614,950.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	800,000.00	1,789,500.00
210502	Хоол, хүнс	30,125,000.00	32,395,450.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,500,000.00	1,430,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	71,057,300.00	59,909,036.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	18,301,600.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,999,100.00	1,813,300.00
210604	Урсгал засвар	67,058,200.00	39,794,136.00
2107	Томилолт, зочны зардал	15,761,000.00	22,942,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	15,761,000.00	22,942,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,939,966.00	24,856,728.96

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,000,000.00	17,199,048.96
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,612,300.00	1,368,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	550,000.00	517,000.00
210807	Газрын төлбөр	777,666.00	5,771,880.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,500,000.00	9,266,320.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,500,000.00	9,266,320.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	20,497,057.30	47,138,775.86
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,212,000.00	19,944,110.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	500,000.00	11,028,410.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,712,000.00	8,915,700.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	12,285,057.30	27,194,665.86
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,285,057.30	27,194,665.86
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	31,010,300.00	21,779,670.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	31,010,300.00	10,832,380.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	31,010,300.00	10,832,380.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	31,010,300.00	10,832,380.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	26,116,300.00	10,832,380.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-31,010,300.00	-10,832,380.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	10,947,290.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	10,947,290.00

2.4 Аудит хийсэн 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	626,682,414.65	206,923,450.22	2,450,768,868.74	3,284,374,733.61
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	626,682,414.65	206,923,450.22	2,450,768,868.74	3,284,374,733.61
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	00.00	00.00	00.00	00.00

	олз, гарз				
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-22,221,000.27	-22,221,000.27
C08	2014 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
D01	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
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	40,164.42	40,164.42
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	626,682,414.65	206,923,450.22	2,428,588,032.89	3,262,193,897.76
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-40,164.42	00.00	-40,164.42
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	142,418,000.00	00.00	00.00	142,418,000.00
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	-90,067,638.15	-90,067,638.15
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	769,100,414.65	206,883,285.80	2,338,520,394.74	3,314,504,095.19

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,530,398,700.00	2,521,408,265.34	8,990,434.66	99.64
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,530,398,700.00	2,521,408,265.34	8,990,434.66	99.64
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,514,948,500.00	2,505,958,065.34	8,990,434.66	99.64
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,052,729,800.00	2,052,698,569.53	31,230.47	100.00
210101	Үндсэн цалин	1,154,064,500.00	1,187,255,102.98	33,190,602.98	102.88
210102	Нэмэгдэл	811,531,800.00	784,298,375.23	27,233,424.77	96.64
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	15,000,000.00	16,407,743.91	-1,407,743.91	109.38
210104	Урамшуулал	40,000,000.00	62,103,061.41	-22,103,061.41	155.26
210105	Гэрээт ажлын хөлс	32,133,500.00	2,634,286.00	29,499,214.00	8.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	42,998,200.00	42,998,200.00	0.00	100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	00.00	296,184.44	-296,184.44	0.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	34,845.25	-34,845.25	0.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	27,876.17	-27,876.17	0.00

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	6,969.04	-6,969.04	0.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	42,998,200.00	42,632,325.10	365,874.90	99.15
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	131,417,700.00	130,572,477.85	845,222.15	99.36
210301	Гэрэл, цахилгаан	23,971,000.00	23,971,000.00	0.00	100.00
210302	Түлш, халаалт	101,997,200.00	101,996,421.85	778.15	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,449,500.00	4,605,056.00	844,444.00	84.50
210304	Байрны түрээс	00.00	00.00	0.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	157,570,300.00	157,565,353.00	4,947.00	100.00
210401	Бичиг хэрэг	22,070,100.00	22,070,100.00	0.00	100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	121,738,500.00	121,736,824.00	1,676.00	100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,978,800.00	6,978,800.00	0.00	100.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	00.00	0.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	636,900.00	636,900.00	0.00	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,146,000.00	6,142,729.00	3,271.00	99.95
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00.00	00.00	0.00	0.00
2105	Нормативт зардал	26,314,500.00	26,314,200.00	300.00	100.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,789,500.00	1,789,500.00	0.00	100.00
210502	Хоол, хүнс	23,095,000.00	23,094,700.00	300.00	100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,430,000.00	1,430,000.00	0.00	100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	45,626,500.00	45,626,436.00	64.00	100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,300,000.00	6,300,000.00	0.00	100.00
210602	Тавилга	00.00	00.00	0.00	0.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,813,300.00	1,813,300.00	0.00	100.00
210604	Урсгал засвар	37,513,200.00	37,513,136.00	64.00	100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	22,950,500.00	22,942,800.00	7,700.00	99.97
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	00.00	0.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	22,950,500.00	22,942,800.00	7,700.00	99.97
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	00.00	0.00	0.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	32,957,700.00	24,856,728.96	8,100,971.04	75.42
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	25,300,000.00	17,199,048.96	8,100,951.04	67.98
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	00.00	0.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	00.00	0.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,368,800.00	1,368,800.00	0.00	100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн ~~оношилгоо~~	517,000.00	517,000.00	0.00	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	00.00	0.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	5,771,900.00	5,771,880.00	20.00	100.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	00.00	00.00	0.00	0.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	00.00	00.00	0.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2383300.00	2383300.00	0.00	100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	00.00	0.00	0.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,383,300.00	2,383,300.00	0.00	100.00
~~211~~	~~ХҮҮ~~	~~00.00~~	~~00.00~~	~~0.00~~	~~0.00~~
2111	Гадаад зээлийн үйлчилгээний төлбөр	00.00	00.00	0.00	0.00
211101	Гадаад зээлийн үйлчилгээний төлбөр	00.00	00.00	0.00	0.00
2112	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр	00.00	00.00	0.00	0.00
211201	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр	00.00	00.00	0.00	0.00
212	ТАТААС	00.00	00.00	0.00	0.00
2121	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	00.00	00.00	0.00	0.00
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	00.00	00.00	0.00	0.00

2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	00.00	00.00	0.00	0.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	00.00	00.00	0.00	0.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	15450200.00	15450200.00	0.00	100.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	00.00	00.00	0.00	0.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	00.00	00.00	0.00	0.00
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	00.00	00.00	0.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	15,450,200.00	15,450,200.00	0.00	100.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	00.00	00.00	0.00	0.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	00.00	00.00	0.00	0.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	9,750,000.00	9,750,000.00	0.00	100.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	00.00	00.00	0.00	0.00
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт	00.00	00.00	0.00	0.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	00.00	0.00	0.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	00.00	0.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,700,200.00	5,700,200.00	0.00	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,530,398,700.00	2,521,408,265.34	8,990,434.66	99.64
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,460,719,000.00	2,433,524,334.14	27,194,665.86	98.89
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,460,719,000.00	2,433,524,334.14	27,194,665.86	98.89
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	69,679,700.00	87,883,931.20	-18,204,231.20	126.13

1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	69,679,700.00	87,883,931.20	-18,204,231.20	126.13
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	132.00	132.00	0.00	100.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	128.00	128.00	0.00	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	03.00	03.00	0.00	100.00
620004	Гэрээт ажилтан	00.00	00.00	0.00	0.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	45,323,750.00	45,323,750.00	-
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	45,323,750.00	45,323,750.00	-
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	45,003,750.00	45,003,750.00	-
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	884,000.00	884,000.00	-
210302	Түлш, халаалт	884,000.00	884,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,786,000.00	6,786,000.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	6,706,000.00	6,706,000.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	80.000.00	80.000.00	-
2105	Норматив зардал	9,300,750.00	9,300,750.00	-
210502	Хоол, хүнс	9,300,750.00	9,300,750.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,333,100.00	19,333,100.00	-
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	15,796,100.00	15,796,100.00	-
210604	Урсгал засвар	3,535,000.00	3,535,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,699,900.00	8,699,900.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,699,900.00	8,699,900.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	320,000.00	320,000.00	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	320,000.00	320,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	320,000.00	320,000.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	3,965,000.00	3,965,000.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	3,965,000.00	3,965,000.00	-
222001	Тоног төхөөрөмж	3,965,000.00	3,965,000.00	-
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	49,288,750.00	49,288,750.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	49,288,750.00	49,288,750.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,420,350.00	14,420,350.00	-

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	600,000.00	600,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	34,268,400.00	34,268,400.00	-

3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

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 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц асуудал, залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил, тодруулга зэрэг аудитын үр дүн, аудитын дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

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 зааснаар 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.

Өвөрхангай аймгийн Цагдаагийн газар нь 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

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.

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.

Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилт хангалттай гэж үнэлсэн.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Тус байгууллагын хувьд завсрын аудитаар тайлант хугацааны эцэст байгууллагад төлөх 3,788.1 мянган төгрөгийн өр төлбөрийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй, анхан шатны баримтын гарын үсгийн бүрдэл дутуу, жолоочийн тооцооны хуудсыг дутуу хөтөлсөн нийт 7,836.1 мянган төгрөг, авто машины спидометрийн заалтыг байхгүй, Түлш, шатах тослох материал нийлүүлэгчийг сонгон шалгаруулсан боловч бусад шатахуун түгээх газруудаас 10,976.8 мянган төгрөгийн шатахуун авсан зэрэг гурван зөвлөмж авсан. Зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн, алдаа зөрчлийг зассан байна.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар зөрчил илрээгүй байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	0	0	0	0	0
Албан шаардлага					
Зөвлөмж					
Нийт дүн	0	0	0	0	0

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарал хандуулах асуудал байхгүй.

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар ямар нэгэн зөрчил илрээгүй болно.

5.1 Төлбөрийн акт

Байхгүй болно.

5.2 Албан шаардлага

Байхгүй болно.

5.3 Зөвлөмж

Илрүүлэлт:

Тооллогын бүртгэл барилга байгууламж дүн зөрүүтэй, эд хариуцаж байгаа хөрөнгийн жагсаалт дээр зарим хүмүүс гарын үсэг зураагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 73 дугаар зүйлийн 2-д "Байгууллагын нягтлан бодогч нь үндсэн хөрөнгө, бараа материал, үнэ бүхий зүйлийн тооллогоор бэлэн байсан үлдэгдэл, гарсан зөрүүг тооллогын акт материал батлагдсанаас хойш 5 хоногийн дотор нягтлан бодох бүртгэлд тусгаж дансны үлдэгдлийг тулган шалгана" гэж заасныг зөрчсөн байна.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 6 дугаар сарын 01 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар залруулга гараагүй.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Тооллогын бүртгэл барилга байгууламж дүн зөрүүтэй, эд хариуцаж байгаа хөрөнгийн жагсаалт дээр зарим хүмүүс гарын үсэг зураагүй байна.	1						1					
Дүн	1						1					

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР