



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймаг дахь Цагдаагийн газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БНА-2021/153/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баянхонгор хот

2021 он

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга
бөгөөд тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат

Утас: 70442584 Цахим хаяг: Munkhbatb@audit.gov.mn

Хэлтсийн дарга бөгөөд аудитын менежер: А.Цээням

Утас: 99442140 Цахим хаяг: Tseenyama@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Нарангэрэл

Утас: 99009293 Цахим хаяг: Narangerelb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт

Агуулга

1.Аудитын гэрчилгээ /эх хувь/	3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	8
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	10
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	10
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	12
3.Аудитын тайлан	13
3.1. Ерөнхий зүйл	13
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй	13
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт.....	13
3.4. Материаллаг байдал	14
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	14
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт.....	15
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл	17
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	18
3.9. Аудитын илрүүлэлт	18
Аудитын зөвлөмж	18
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд.....	18
4. Менежментийн захидал.....	18
5. Хавсралт1-Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	20



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

64101 Баянхонгор аймаг,
Баянхонгор сум, Номгон баг
Утас, факс 7044 2584
E-mail: bayankhongor@audit.gov.mn

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ЦАГДААГИЙН ГАЗРЫН ДАРГА,
ЦАГДААГИЙН ХУРАНДАА Б.ОЮУТБОЛД
ТАНАА

2021.02.15 № 2128
танай _____-ны № _____-т
Г Аудитын гэрчилгээ Г

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

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

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

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

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

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

2021 А4 ТООТ



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

Үүрэг, хариуцлага

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

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

ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮНЭХ
АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	162,615,318.42	215,595,902.32
33	АВЛАГА	361,568.00	2,000,000.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	00.00	2,000,000.00
335	Бусад авлага	361,568.00	00.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	361,568.00	00.00
34	УРЬДЧИЛГАА	929.00	00.00
3471	Урьдчилгаа тооцоо	929.00	00.00
34711	Бараа материал бэлтгэх урьдчилгаа	929.00	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	162,252,821.42	213,595,902.32
351	Түүхий эд материал	70,601,978.02	90,774,343.92
35110	Тусгай зориулалттай материал	70,389,978.02	88,412,996.92
35130	Эм боох материал	212,000.00	2,361,347.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	630,000.00	630,000.00
354	Хангамжийн материал	38,169,887.40	64,845,223.40
35410	Бичиг хэргийн материал	15,386,832.00	15,360,408.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,479,500.00	1,479,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	00.00	5,828,023.00
35450	Барилгын засварын материал	878,000.00	878,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	20,425,555.40	41,299,292.40
35600	Мал амьтад	52,850,956.00	57,346,335.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,932,971,860.54	3,830,680,786.15
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,932,971,860.54	3,830,680,786.15
392	Биет хөрөнгө	3,669,486,777.23	3,567,262,786.15
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,401,696,347.05	3,401,696,347.05
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-149,694,708.46	-239,498,160.22
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	507,887,194.04	427,271,194.04
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-416,089,749.81	-344,369,299.48
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	423,401,152.20	509,128,706.27
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-176,791,762.36	-251,866,849.75
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	78,344,156.00	86,410,400.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-28,571,487.43	-50,815,188.16
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	29,305,636.00	29,305,636.00
393	Биет бус хөрөнгө	263,485,083.31	263,418,000.00
39301	Программ хангамж	1,075,000.00	725,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,007,916.69	-725,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	263,418,000.00	263,418,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	4,095,587,178.96	4,046,276,688.47
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,095,587,178.96	4,046,276,688.47

Баянхонгор аймаг дахь Цагдаагийн газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,095,587,178.96	4,046,276,688.47
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	975,948,623.99	975,948,623.99
51101	Өмч: - төрийн	975,948,623.99	975,948,623.99
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,651,826,956.34	2,602,516,465.85
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,651,826,956.34	2,651,826,956.34
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-49,310,490.49
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	467,811,598.63	467,811,598.63
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,095,587,178.96	4,046,276,688.47

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,004,126,997.20	2,948,854,875.47
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	762,020,643.20	274,455,275.47
120	Нийтлэг татварын бус орлого	762,020,643.20	270,770,602.47
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	223,276,743.00	94,428,760.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	73,614,466.00	84,343,712.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00	10,085,048.00
120009	Бусад орлого	774,060.00	00.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Үндсэн хөрөнгө/	618,026,487.20	130,914,898.47
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Бараа материал/	69,605,630.00	45,426,944.00
122	Тусламжийн орлого	00.00	3,684,673.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	00.00	3,684,673.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,242,106,354.00	2,674,399,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,171,091,600.00	2,566,625,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,171,091,600.00	2,566,625,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	71,014,754.00	107,774,400.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	25,600,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,340,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	68,674,754.00	82,174,400.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,565,429,982.87	2,998,165,365.96
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,565,429,982.87	2,998,165,365.96
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,552,820,408.87	2,983,240,689.96
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,855,425,616.00	2,224,451,393.00
210101	Үндсэн цалин	1,188,478,704.00	1,351,069,060.00
210102	Нэмэгдэл	666,946,912.00	810,597,963.00

Баянхонгор аймаг дахь Цагдаагийн газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	62,784,370.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,277,416.00	48,325,819.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,530,169.00	2,064,910.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	180,019.00	238,739.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	144,015.00	198,537.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	36,003.00	48,586.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	37,387,210.00	45,775,047.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	131,376,880.00	149,645,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,228,508.00	25,826,301.00
210302	Түлш, халаалт	103,088,416.00	110,475,543.00
210303	Цэвэр, бохир ус	15,059,956.00	13,343,256.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	117,928,507.98	122,326,431.00
210401	Бичиг хэрэг	16,483,199.98	21,349,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	84,118,232.00	84,589,863.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,115,796.00	10,896,308.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	30,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	660,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,211,280.00	4,800,760.00
2105	Нормативт зардал	26,600,398.00	38,754,465.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,240,400.00	2,498,353.00
210502	Хоол, хүнс	25,359,998.00	35,716,112.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	540,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	32,509,800.00	33,405,352.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	3,937,952.00
210604	Урсгал засвар	32,509,800.00	29,467,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	16,440,000.00	11,130,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	16,440,000.00	11,130,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	70,235,050.00	113,051,046.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	67,073,576.00	108,287,122.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	560,000.00	560,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,355,000.00	1,855,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	429,000.00	730,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	364,000.00	698,500.00
210807	Газрын төлбөр	150,000.00	550,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	303,474.00	370,424.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	263,026,740.89	242,151,083.96
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,660,178.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,543,058.63	2,566,211.10
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	231,823,504.26	239,584,872.86
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,609,574.00	14,924,676.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,776,000.00	3,300,000.00

Баянхонгор аймаг дахь Цагдаагийн газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,776,000.00	2,800,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	9,833,574.00	11,624,676.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,833,574.00	11,285,268.00
213305	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /нэмэлт/		339,408.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	438,697,014.33	-49,310,490.49
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	122,909,812.62	
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	122,909,812.62	00.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-122,909,812.62	
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	315,787,201.71	-49,310,490.49

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,315,720,820.00	2,758,743,312.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	73,614,466.00	84,343,712.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	73,614,466.00	84,343,712.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	73,614,466.00	84,343,712.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	73,614,466.00	84,343,712.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,242,106,354.00	2,674,399,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,171,091,600.00	2,566,625,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,171,091,600.00	2,566,625,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	71,014,754.00	107,774,400.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	25,600,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,340,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	68,674,754.00	82,174,400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,300,520,820.00	2,752,364,412.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,300,520,820.00	2,752,364,412.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,287,911,246.00	2,735,439,736.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,856,101,100.00	2,224,263,424.00
210101	Үндсэн цалин	1,116,150,100.00	1,222,795,000.00
210102	Нэмэгдэл	739,951,000.00	969,546,324.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	31,922,100.00

Баянхонгор аймаг дахь Цагдаагийн газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,963,500.00	48,152,220.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	141,500.00	1,886,783.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	16,600.00	217,783.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,300.00	181,772.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,300.00	44,395.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	38,788,800.00	45,821,487.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	125,600,100.00	149,645,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,228,508.00	25,826,301.00
210302	Түлш, халаалт	97,311,636.00	110,475,543.00
210303	Цэвэр, бохир ус	15,059,956.00	13,343,256.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	106,680,800.00	120,242,300.00
210401	Бичиг хэрэг	12,776,950.00	19,494,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	80,051,824.00	83,866,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,115,796.00	11,302,000.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	120,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	660,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,736,230.00	4,800,000.00
2105	Нормативт зардал	26,529,998.00	34,287,100.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	830,000.00	564,000.00
210502	Хоол, хүнс	25,359,998.00	32,587,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	340,000.00	1,136,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	32,424,200.00	31,770,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	4,000,000.00
210604	Урсгал засвар	32,424,200.00	27,770,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	16,440,000.00	11,130,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	16,440,000.00	11,130,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	83,171,548.00	113,449,592.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	80,313,548.00	109,056,092.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	560,000.00	560,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,355,000.00	1,855,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	429,000.00	730,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	364,000.00	698,500.00
210807	Газрын төлбөр	150,000.00	550,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,000,000.00	2,500,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,000,000.00	2,500,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,609,574.00	16,924,676.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,776,000.00	3,300,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,776,000.00	2,800,000.00

Баянхонгор аймаг дахь Цагдаагийн газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	9,833,574.00	13,624,676.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,833,574.00	11,285,268.00
213305	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг / нэмэлт/		2,339,408.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	15,200,000.00	6,378,900.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	15,200,000.00	6,378,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	15,200,000.00	6,378,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	15,200,000.00	6,378,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	15,200,000.00	6,378,900.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-15,200,000.00	-6,378,900.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	975,948,623.99	467,811,598.63	2,336,039,754.63	00.00	3,779,799,977.25
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	975,948,623.99	467,811,598.63	2,336,039,754.63	00.00	3,779,799,977.25
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	315,787,201.71	00.00	315,787,201.71
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	975,948,623.99	467,811,598.63	2,651,826,956.34	00.00	4,095,587,178.96
D01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	975,948,623.99	467,811,598.63	2,651,826,956.34	00.00	4,095,587,178.96
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	975,948,623.99	467,811,598.63	2,651,826,956.34	00.00	4,095,587,178.96
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-49,310,490.49	00.00	-49,310,490.49
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	975,948,623.99	467,811,598.63	2,602,516,465.85	00.00	4,046,276,688.47

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Баянхонгор аймаг дахь Цагдаагийн газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,643,543,200.00	2,639,683,644.00	3,859,556.00	99.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,643,543,200.00	2,639,683,644.00	3,859,556.00	99.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,640,243,200.00	2,636,383,644.00	3,859,556.00	99.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,224,718,600.00	2,224,263,424.00	455,176.00	100.0
210101	Үндсэн цалин	1,222,795,000.00	1,222,795,000.00	00.00	100.0
210102	Нэмэгдэл	970,001,500.00	969,546,324.00	455,176.00	100.0
210105	Гэрээт ажлын хөлс	31,922,100.00	31,922,100.00	00.00	100.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	51,513,700.00	48,152,220.00	3,361,480.00	93.5
210201	Тэтгэврийн даатгал	00.00	1,886,783.00	-1,886,783.00	
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	217,783.00	-217,783.00	
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	181,772.00	-181,772.00	
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	44,395.00	-44,395.00	
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	51,513,700.00	45,821,487.00	5,692,213.00	89.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	149,688,000.00	149,645,100.00	42,900.00	100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	25,870,300.00	25,826,301.00	43,999.00	99.8
210302	Түлш, халаалт	110,474,600.00	110,475,543.00	-943.00	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	13,343,100.00	13,343,256.00	-156.00	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	120,242,300.00	120,242,300.00	00.00	100.0
210401	Бичиг хэрэг	19,494,000.00	19,494,000.00	00.00	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	83,866,300.00	83,866,300.00	00.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	11,302,000.00	11,302,000.00	00.00	100.0
210404	Ном, хэвлэл	120,000.00	120,000.00	00.00	100.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	660,000.00	660,000.00	00.00	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,800,000.00	4,800,000.00	00.00	100.0
2105	Нормативт зардал	34,287,100.00	34,287,100.00	00.00	100.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	564,000.00	564,000.00	00.00	100.0
210502	Хоол, хүнс	32,587,100.00	32,587,100.00	00.00	100.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,136,000.00	1,136,000.00	00.00	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	31,770,000.00	31,770,000.00	00.00	100.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,000,000.00	4,000,000.00	00.00	100.0
210604	Урсгал засвар	27,770,000.00	27,770,000.00	00.00	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	11,130,000.00	11,130,000.00	00.00	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	11,130,000.00	11,130,000.00	00.00	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,393,500.00	14,393,500.00	00.00	100.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,000,000.00	10,000,000.00	00.00	100.0

Баянхонгор аймаг дахь Цагдаагийн газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	560,000.00	560,000.00	00.00	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,855,000.00	1,855,000.00	00.00	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	730,000.00	730,000.00	00.00	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	698,500.00	698,500.00	00.00	100.0
210807	Газрын төлбөр	550,000.00	550,000.00	00.00	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2500000.00	2500000.00	00.00	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,500,000.00	2,500,000.00	00.00	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3300000.00	3300000.00	00.00	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,300,000.00	3,300,000.00	00.00	100.0
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	500,000.00	500,000.00	00.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,800,000.00	2,800,000.00	00.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,643,543,200.00	2,639,682,644.00	3,860,556.00	99.9
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,566,625,200.00	2,555,338,932.00	11,286,268.00	99.6
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,566,625,200.00	2,555,338,932.00	11,286,268.00	99.6
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	76,918,000.00	84,343,712.00	-7,425,712.00	109.7
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	76,918,000.00	84,343,712.00	-7,425,712.00	109.7
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	153	153		
620001	Удирдах ажилтан	2	2		
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	148	148		
620003	Үйлчлэх ажилтан	3	3		

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	70,568,754.00	107,774,400.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	70,568,754.00	107,774,400.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	70,568,754.00	105,434,992.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	70,568,754.00	105,434,992.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	70,568,754.00	105,434,992.00
213305	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг /нэмэлт/		2,339,408.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	70,568,754.00	107,774,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	70,568,754.00	107,774,400.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,340,000.00	25,600,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	68,228,754.00	82,174,400.00

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймаг дахь Цагдаагийн газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг газрын дарга, цагдаагийн хурандаа Б.Оюутболд танд танилцуулж байна.

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

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээдэд шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хангах талаар өгсөн зөвлөмжийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 02 дугаар сарын 06-аас 2021 оны 02 дугаар сарын 15-ны хооронд Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Б.Нарангэрэл хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баянхонгор аймаг дахь Цагдаагийн газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлгэх хүсэлтийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 11 сарын 04-ний өдрийн 30-1/5329 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Баянхонгор аймаг дахь Цагдаагийн газрын үйл ажиллагааны чиглэлийг Цагдаагийн албаны тухай хуульд заасан гэмт хэрэгтэй тэмцэх, нийтийн хэв журам хамгаалах, олон нийтийн аюулгүй байдлыг хангах үндсэн чиг үүрэгтэй гэж тодорхойлжээ.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд өөрчлөлт ороогүй байна.

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

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

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

Цагдаагийн ерөнхий газрын хяналт шалгалт, дотоод аудитын хэлтсээс Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн байдалд 2020 оны 3-р улирлыг хамруулан шалгалт хийж, зөвлөмж өгсөн байгааг сэн байна.

Баянхонгор аймаг дахь Цагдаагийн газрын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн төвшнийг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын төвшнийг 2020 оны 3 дугаар улирлын үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 2,118,347.5 мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 21,183.5 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсон, гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 2,998,165.4 мянган төгрөгийн 1 хувь буюу 29,981.7 сая төгрөгөөр тооцсон.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Баянхонгор аймаг дахь Цагдаагийн газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 4,046,276.7 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 49,310.5 мянган төгрөгөөр буюу 1.2 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/ мянган төгрөг /

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	162,615.3	215,595.9	52,980.6
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	361.6	2,000.0	1,638.4
Урьдчилгаа	0.9	-	(0.9)
Бараа материал	162,252.8	213,595.9	51,343.1
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,932,971.9	3,830,680.8	(102,291.1)
Үндсэн хөрөнгө	4,705,127.5	4,717,955.3	12,827.8
Хуримтлагдсан элэгдэл	(772,155.6)	(887,274.5)	(115,118.9)
Нийт хөрөнгө	4,095,587.2	4,046,276.7	(49,310.5)
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	4,095,587.2	4,046,276.7	(49,310.5)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	4,095,587.2	4,046,276.7	(49,310.5)

Эх сурвалж: Жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 213,595.9 мянган төгрөг болж 51,343.1 мянган төгрөгөөр өссөн Баянхонгор аймгийн ИТХ-ын тэргүүлэгчдийн 2020.12.21-ны өдрийн 121 дугаар тогтоолоор 13594.3 мянган төгрөгийн бусад хангамжийн материал, мөн Цагдаагийн ерөнхий газрын санхүү аж ахуйн алба, хангалт

үйлчилгээний төвөөс шилжүүлэн авсан 31566.4 мянган төгрөгийн тусгай зориулалтын материалыг орлогод авснаас шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 4,717,955.3 мянган төгрөг болж 12,827.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь Цагдаагийн ерөнхий газрын санхүү аж ахуйн албаны даргын 2020.03.27-ны өдрийн А/40 тоот тушаалаар 15243.1 мянга, аймгийн Орон нутгийн өмчийн газрын 2020.01.15-ны өдрийн А/18 тоот тушаалаар 1979.9 мянган төгрөгийн хөрөнгө, ЦЕГ-ын даргын 2020.11.27-ны өдрийн А/286 тоот тушаалаар 36000.0 мянган төгрөгийн тээврийн хэрэгсэл, аймгийн ИТХ-ын 2020 оны 09, 12, 101, 107 дугаар тогтоолоор нийт 31924,0 мянган төгрөгийн үнэ төлбөргүй үндсэн хөрөнгө шилжиж ирснийг орлогод авсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 4,046,276.7 мянган төгрөг болж 49,310.5 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнгийн зардлаас шалтгаалжээ.

Баянхонгор аймаг дахь Цагдаагийн газрын 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 2948854.9 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 55272.0 мянган төгрөгөөр буюу 1.9 хувиар буурсан нь өмнөх онд бусад орлого 538743.9 мянган төгрөг байсан нь голлох нөлөө үзүүлсэн байна.

Нийт зардал 2,998,165.4 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 432,735.5 мянган төгрөгөөр буюу 16.9 хувиар өссөн нь үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардал нэмэгдсэн, бараа үйлчилгээний урсгал зардал нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

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

Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 2,697,040.8 мянган төгрөгөөр, нийт зардлыг 2,697,040.8 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс анх 2,438,571.1 мянган төгрөг буюу 258,469.7 мянган төгрөгөөр бууруулж баталсан байна. Төсвийн төслөөр цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшууллын зардлыг 94,296.2 мянга, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг 8622.4 мянга, нормативт зардлыг 11301.8 мянган төгрөг, эд хогшил, урсгал завсрын зардлыг 2007.5 мянган төгрөг, бараа ажил үйлчилгээний зардлыг 5506.0 мянган төгрөгөөр тус тус бууруулж баталсан байна. Тайлант оны төсвийн төсөвт 2 удаа тодотгол хийж 2,643,543.2 мянган төгрөгөөр батлагдсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөр, 1 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 2,643,543.2 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас улсын төсвөөс 2,566,625.2 мянга, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор 76,918.0 мянган төгрөгийг санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 2,566,625.2 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогоор 84,343.7 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 2,639,683.6 мянган төгрөгийг зарцуулж, 11,285.3 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Туслах үйл ажиллагааны орлогоор 76918,0 мянган төгрөг төлөвлөж, Монгол банкны гэрээт харуулын цалингийн зардал 65,953.6 мянган төгрөг, баривчилгаа болон эрүүлжүүлэхийн орлогоос 18,390.1 мянган төгрөгийн орлого, нийт 84343,7 мянган төгрөгийн орлого орсон байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2,639,683.6 мянган төгрөг буюу 99.9 хувьтай байгаа нь цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшууллын зардлаас 455.2 мянга, олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлаас 3361.5 мянга, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал 42.9 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Хүснэгт2: Төсөв зардлыг эдийн засгийн ангиллаар харуулбал:

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Хөтөлбөр 70704					
Арга хэмжээ 80101					
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,643,543.20	2,639,683.64	3,859.6	99.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,643,543.20	2,639,683.64	3,859.6	99.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,640,243.20	2,636,383.64	3,859.6	99.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,224,718.60	2,224,263.42	455.2	100.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	51,513.70	48,152.22	3,361.5	93.5
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	149,688.00	149,645.10	42.9	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	120,242.30	120,242.30	0.0	100.0
2105	Нормативт зардал	34,287.10	34,287.10	0.0	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	31,770.00	31,770.00	0.0	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	11,130.00	11,130.00	0.0	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,393.50	14,393.50	0.0	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2500.00	2500.00	0.0	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,300.00	3,300.00	0.0	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,300.00	3,300.00	0.0	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,643,543.20	2,639,682.64	3,860.6	99.9
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,566,625.20	2,555,338.93	11,286.3	99.6
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	76,918.00	84,343.71	-7,425.7	109.7

Эх сурвалж: Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 2020 он

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

Нэмэлт санхүүжилт

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

Баянхонгор аймаг дахь Цагдаагийн газар нь үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлогын дансанд 101774,4 мянган төгрөг төвлөрсөн байна. Үүнд: энэ нь хуучин байрны түрээсийн орлогоос 12906.4 мянга, галт зэвсгийн сургалтын орлого, гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх зардал, олон нийтийн цагдаа нарын хувцасны үнэ зэргээс нийт 81,834.9 мянган төгрөг, мөн Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2020.06.23-ны өдрийн А/407 дугаар захирамжаар Монгол улсад короно вирусын халдвар тархсантай холбоотойгоор гамшгаас хамгаалах бэлтгэл, бэлэн байдлыг сайжруулах зорилгоор Цагдаагийн газрын автомашины сэлбэг, урсгал засварын зардалд 9600.0 мянган төгрөгийн Засаг даргын нөөц хөрөнгөнөөс зарцуулах шийдвэрийн дагуу дээрх зардлыг олгожээ.

Аймгийн ИТХ-ын тэргүүлэгчдийн 2020.04.14-ны өдрийн 32 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Төрийн албан хаагчдад орон сууц, хашаа байшин худалдан авахад нь дэмжлэг үзүүлэх" журмын шаардлага хангасан 2 албан хаагчдад аймгийн Засаг даргын 2020.05.19-ны өдрийн А/344 дугаар захирамжаар Засаг даргын нөөц хөрөнгөнөөс тус бүр 5000.0 мянга, нийт 10000.0 мянган төгрөгийн дэмжлэг олгожээ.

Мөн Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2020.02.17-ны өдрийн А/105 дугаар захирамжаар аймгийн Засаг даргын эрхлэх асуудлын хүрээний хэлтэс агентлагуудын 2019 оны үйл ажиллагаанд хийсэн хяналт шинжилгээ, үнэлгээний дүнгээр Цагдаагийн газар нь 3 дугаар байр эзэлж 4000.0 мянган төгрөгөөр шагнуулсан байна.

Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2020.12.09-ний өдрийн А/1794 дугаар захирамжаар Баянхонгор аймгийн Жаргалант сум дахь Цагдаагийн тасгийн албан хэрэгцээнд ашиглаж буй УАЗ-469 маркийн автомашины засвар үйлчилгээний зардалд аймгийн Засаг даргын нөөц хөрөнгөнөөс 2000.0 мянган төгрөгийн дэмжлэгийн тус тус үзүүлсэн байна.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

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

Цагдаагийн ерөнхий газрын хяналт шалгалт, дотоод аудитын хэлтсээс Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн байдалд 2020 оны 3-р улирлыг хамруулан шалгалт хийсэн байна. Уг шалгалтаар Баянхонгор аймгийн Цагдаагийн газар 2020 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн тайлан тэнцлийг "байршуулах хугацаа болоогүй", "санхүүгийн тайлан бүрэн гараагүй" зэргээр тайлбар оруулж, цаг хугацаандаа байршуулсан боловч PDF форматаар байршуулсан мэдээлэл нь нээгдэхгүй, дээрх мэдээллээ хуулийн хугацаа өнгөрсөн боловч шинэчилж мэдээлээгүй зэрэг зөрчлийг илрүүлж, зөвлөмж өгсөн бөгөөд уг зөвлөмжийн хэрэгжилтийг 2021.01.10-ны дотор ирүүлэх албан бичиг ирүүлжээ.

Баянхонгор аймаг дахь Цагдаагийн газар нь зөвлөмжийн хэрэгжилтийг 2020.11.01-ны өдрийн 30-1 тоот албан бичгээр хүргүүлсэн байна.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 138 мэдээлэл, хугацаа нь болоогүй 2 мэдээлэл, мөн 11 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан тул зөрчлийг дахин давтахгүй байх зөвлөмжийг хүргүүлэв.

Хүснэгт 3: Шилэн дансны мэдээлэл

дд	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд аа байршуулсан	Хугацаа хоцроож байршуулсан	Хугацаа нь болоогүй мэдээлэл	Байршуул аагүй
1	Бүтэн жил	11	11	9	0	2	0
2	Хагас жил	4	4	4			
3	Улирал бүр	1	4	4	0		
4	Сар бүр	3	36	36	0		
5	Тухай бүр	8	96	85	11		0
	Нийт	27	151	138	11	2	0

Эх сурвалж: Шилэн дансны цахим хуудас

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 416.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоосныг 2020.03.31-ны өдөр төлж барагдуулсан байна.

Хүснэгт 4: Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт

/мянган.төг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	416.0	1	416.0	-	-	-
Албан шаардлага	-	-	-	-	-	-	-
Зөвлөмж					-	-	-
Нийт дүн	1	416.0	1	416.0	-	-	-

Эх сурвалж: 2020 оны статистик мэдээ

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Тайлант онд аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчилд зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж хүргүүлээ.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчилд 1 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд

Дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

4. Менежментийн захидал

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

Тайлант хугацаанд хэрэгжүүлэх өрөнхий чиглэл

- 1.1. Илрүүлэлт: Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн хүрээнд хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 "Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр"-д заасан 11 гүйлгээг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

- 1.2. Эрсдэл: Холбогдох хууль, тогтоомж, заавар журам зөрчигдөх, мэдээллийн ил тод байдал алдагдах.
- 1.3. Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 “Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр” -д заасны дагуу орлого, зарлагын гүйлгээг тухай бүр, үнэн зөв мэдээлж байх.
- 1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Асуудлын бүртгэлээр төсвийн захирагчид танилцуулсан бөгөөд хүлээн зөвшөөрсөн болно.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 04 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР

Б.НАРАНГЭРЭЛ
ОГНОО: 2021.02.15

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

ХЭЛТСИЙН ДАРГА БӨГӨӨД
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

А.ЦЭЭНЯМ
ОГНОО: 2021.02.15

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Б.МӨНХБАТ
ОГНОО: 2021.02.15



5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	Баянхонгор аймаг дахь Цагдаагийн газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2020			БНА-2021/153/СТА-
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Баянхонгор аймаг дахь Цагдаагийн газар		Мянган төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5-д заасан цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын 11 гүйлгээг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.	0	Зөвлөмж өгөх	Төсвийн захирагч, нягтлан бодогч	Б.Оюутболд О. Сувд-Эрдэнэ
	ДҮН	0			