

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Цагдаагийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДОА-2024/13/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2024 он</p>	<p>Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Нармандах Утас: 70584207, Цахим хаяг: Narmandakhd@audit.gov.mn Аудитор: Б.Одхүү Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: odkhuu@audit.gov.mn</p>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт..... 3-4
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл.....5-9
3. Аудитын илрүүлэлт10
4. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл.....12

ТОВЧИЛСОН ҮГИЙН ЖАГСААЛТ

АДБОУС	Аудитын дээд байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ЦЕГ	Цагдаагийн ерөнхий газар
ДОА	Дорнод аймаг
НА	Нийцлийн аудит
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
ХХОАТ	Хувь хүний орлогын албан татвар

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

7 дугаар баг, Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2024.08.19 № 111
танай _____-ны № _____-т

ДОРНОД АЙМГИЙН ЦАГДААГИЙН
ГАЗРЫН ДАРГА, ЦАГДААГИЙН ДЭД
ХУРАНДАА П.МӨНХБАЯР 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 Дорнод аймгийн Цагдаагийн газрын 2023 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.

Дорнод аймгийн Цагдаагийн газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй болно.

Аудитын гол асуудал

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор санхүүгийн сахилга батыг мөрдөж, ил тод байдлыг хангах, үр ашгийг нэмэгдүүлэх, үрэлгэн байдлыг хязгаарлах бодлогыг баримтлан ажилласан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Дорнод аймгийн Цагдаагийн газар нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилго, 5 зорилтын хүрээнд 51 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн тайланг Цагдаагийн ерөнхий газраас 80.2 хувиар дүгнэсэн байна.

011020382

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 гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Б.БОЛОРТУУЛ

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Данс ны код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	304,347,095.90	372,953,231.61
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДЛЛГАХ ХӨРӨНГӨ	17,391,630.00	47,596,703.48
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	17,391,630.00	47,596,703.48
3121	Төгрөг	17,391,630.00	47,596,703.48
31211	Төрийн сангийн харилцах	17,391,630.00	47,596,703.48
34	УРЬДЧИЛГАА	(0.00)	-
3471	Урьдчилгаа тооцоо	(0.00)	-
34713	Цалингийн урьдчилгаа	(0.00)	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	286,955,465.90	325,356,528.13
351	Түүхий эд материал	90,970,838.80	121,243,130.53
35110	Тусгай зориулалттай материал	89,701,241.80	120,297,121.03
35130	Эм боох материал	1,269,597.00	946,009.50
354	Хангамжийн материал	132,244,627.10	141,433,397.60
35410	Бичиг хэргийн материал	29,505,367.00	17,113,580.00
35420	Аж ахуйн материал	75,634,363.60	80,448,561.60
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	305,000.00	3,235,000.00
35440	Түлш шатах тослох материал	5,539,093.00	13,210,329.00
35450	Барилгын засварын материал	1,239,000.00	911,500.00
35460	Хүнсний материал	312,340.00	224,480.00
35470	Бусад хангамжийн материал	19,709,463.50	26,289,947.00
35600	Мал, амьтад	63,740,000.00	62,680,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,162,826,308.95	3,025,170,497.57
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,162,826,308.95	3,025,170,497.57
392	Биет хөрөнгө	2,500,874,309.03	2,355,351,497.61
39201	Барилга, байгууламж	1,678,390,717.57	1,702,401,357.73
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(115,206,219.96)	(144,840,966.96)
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	810,393,313.32	719,400,813.35
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(221,286,740.73)	(273,027,439.28)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	522,252,067.95	408,558,303.04
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(316,495,683.16)	(181,262,594.33)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	69,870,163.88	57,709,563.88
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(41,112,916.10)	(38,694,650.32)
39211	Батлан хамгаалахын зориулалттай тоног төхөөрөмж	67,935,738.00	67,935,738.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	77,736,222.88	71,727,022.88
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(31,602,354.62)	(34,555,650.38)
393	Биет бус хөрөнгө	661,951,999.92	669,818,999.96
39301	Програм хангамж	975,000.00	975,000.00
39302	Хасагдуулга	(100,000.08)	(275,000.04)
39305	Газар эзэмших эрх	661,077,000.00	669,119,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,467,173,404.85	3,398,123,729.18
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	(0.00)	10,889.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	(0.00)	10,889.00
413	Өглөг	(0.00)	10,889.00

Дорнод аймгийн Цагдаагийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

41310	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	(0.00)	0.00
4136	Бусад өглөг	(0.00)	10,889.00
41362	Хувь хүмүст төлөх өглөг	(0.00)	10,889.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	3,467,173,404.85	3,398,112,840.18
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,467,173,404.85	3,398,112,840.18
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	1,891,108,152.27	1,899,150,152.27
51101	Өмч: -Төрийн өмч	1,891,108,152.27	1,899,150,152.27
512	Хуримтлагдсан үр дүн	454,343,728.82	378,374,353.23
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	264,756,438.04	455,476,917.90
51220	Тайлант үеийн үр дүн	189,587,290.78	(77,102,564.67)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,121,721,523.76	1,120,588,334.68
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	3,467,173,404.85	3,398,123,729.18

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,294,953,865.41	6,268,842,533.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	558,422,488.41	401,939,691.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	558,422,488.41	401,939,691.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	267,251,340.70	148,470,467.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	80,332,451.00	81,096,561.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	15,962,000.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	170,956,889.70	67,373,906.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Үндсэн хөрөнгө	274,599,447.71	145,101,024.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Бараа материал	16,571,700.00	108,368,200.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,736,531,377.00	5,866,902,842.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,566,873,100.00	5,656,557,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,566,873,100.00	5,656,557,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	169,658,277.00	210,344,942.00
131103	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс	168,058,277.00	25,062,712.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	600,000.00	830,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,000,000.00	184,452,230.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	4,105,366,574.63	6,320,774,980.24
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,105,366,574.63	6,320,774,980.24
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,055,153,436.27	5,899,697,005.94
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,218,819,669.43	4,869,943,691.32
210101	Цалин	2,119,663,783.95	3,026,582,941.56
210102	Нэмэгдэл цалин	840,617,772.88	1,652,277,625.76
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	49,150,000.00	66,732,000.00
210104	Урамшуулал	89,296,596.80	4,883,287.00
210105	Гэрээтийн цалин	120,091,515.80	119,467,837.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	75,704,929.21	110,461,660.73
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	9,912,823.21	9,839,699.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	1,166,214.46	1,157,612.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	932,971.57	926,089.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	205,711.43	231,522.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	63,487,208.54	98,306,738.73
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	53,110,991.00	71,243,299.86

Дорнод аймгийн Цагдаагийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210301	Гэрэл цахилгааны зардал	27,331,574.00	35,767,246.15
210302	Түлш, халаалтын зардал	21,586,017.00	27,985,621.11
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	4,193,400.00	7,490,432.60
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	247,111,086.40	266,812,476.81
210401	Бичиг хэргийн материал	67,383,059.00	58,984,455.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	156,312,973.00	177,250,442.00
210403	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	8,333,975.00	6,989,550.31
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	890,450.00	710,250.00
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	8,457,687.00	4,380,066.00
210408	Бараа материал актасны зардал	5,732,942.40	18,497,713.50
2105	Нормативт зардал	32,671,753.00	27,286,696.50
210501	Эм	853,889.00	583,567.50
210502	Хоол	16,701,291.00	18,947,029.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	15,116,573.00	7,756,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	78,303,063.00	127,612,345.00
210601	Багаж хэрэгсэл	104,000.00	4,290,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	2,502,843.00	2,461,999.00
210604	Урсгал засвар	75,696,220.00	120,860,346.00
2107	Томилот, зочны зардал	15,627,000.00	9,311,000.00
210702	Дотоод томилолтын зардал	15,627,000.00	9,311,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	27,913,988.00	28,164,927.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	22,519,500.00	13,011,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,341,800.00	653,384.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	638,000.00	748,000.00
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	-	4,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	2,865,200.00	9,337,663.00
210809	Улсын мэдээллийн маягтын зардал	549,488.00	414,080.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	305,890,956.23	388,860,908.72
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,372,000.00	68,793,977.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	1,746,568.20	4,788,213.77
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	286,772,388.03	315,278,717.95
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	50,213,138.36	421,077,974.30
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	33,590,329.00	401,353,813.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	2,955,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	231,706,027.00
213208	Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	41,775,786.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	33,590,329.00	124,917,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	16,622,809.36	19,724,161.30
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,622,809.36	19,724,161.30
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	189,587,290.78	(51,932,447.24)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	-	25,170,117.43
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	10,291,666.63
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	-	14,878,450.80
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)	-	(25,170,117.43)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	189,587,290.78	(77,102,564.67)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,849,465,828.00	5,995,327,433.48

Дорнод аймгийн Цагдаагийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	112,934,451.00	128,424,591.48
120	Нийтлэг татварын бус орлого	112,934,451.00	128,424,591.48
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	112,934,451.00	128,424,591.48
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	80,332,451.00	81,096,561.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	32,602,000.00	47,328,030.48
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,736,531,377.00	5,866,902,842.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,566,873,100.00	5,656,557,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,566,873,100.00	5,656,557,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	169,658,277.00	210,344,942.00
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс	168,058,277.00	25,062,712.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	600,000.00	830,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,000,000.00	184,452,230.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	3,810,120,908.00	5,963,522,360.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,810,120,908.00	5,963,522,360.00
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,752,670,528.64	5,537,666,198.70
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,218,819,669.43	4,907,607,355.70
210101	Үндсэн цалин	1,792,406,842.32	2,857,548,514.32
210102	Нэмэгдэл	1,224,288,182.49	1,664,029,928.05
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,129,079.65	44,428,314.63
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	81,422,948.12	183,271,504.64
210105	Гэрээт ажлын хөлс	103,572,616.85	158,329,094.06
2102	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	75,704,929.21	111,964,754.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	75,704,929.21	111,964,754.00
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	56,418,720.00	70,127,100.00
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	27,740,520.00	35,101,682.91
210302	Түлш, халаалтын зардал	24,484,800.00	27,534,984.49
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	4,193,400.00	7,490,432.60
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	203,945,300.00	203,308,512.00
210401	Бичиг хэрэг	41,483,400.00	17,045,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	144,968,000.00	175,989,132.69
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,567,000.00	5,809,550.31
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	636,900.00	336,050.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,290,000.00	4,127,879.00
2105	Нормативт зардал	20,651,700.00	14,675,300.00
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	849,500.00	179,980.00
210502	Хоол, хүнс	9,552,200.00	12,995,377.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	10,250,000.00	1,499,943.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	77,643,310.00	58,325,620.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл	4,136,710.00	1,400,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллийн хэрэгсэл	3,813,300.00	1,128,400.00
210604	Урсгал засвар	69,693,300.00	55,797,220.00
2107	Томилолт, зочны зардал	15,627,000.00	9,316,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	15,627,000.00	9,316,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	22,896,600.00	30,188,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	18,168,000.00	15,187,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,341,800.00	653,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	521,600.00	298,000.00

Дорнод аймгийн Цагдаагийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	4,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	2,865,200.00	10,049,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	60,963,300.00	132,153,157.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	58,580,000.00	130,653,157.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх	2,383,300.00	1,500,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	57,450,379.36	425,856,161.30
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	40,827,570.00	406,132,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	17,116,700.00	8,750,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	231,706,200.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогвортой ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	41,775,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	23,710,870.00	123,900,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	16,622,809.36	19,724,161.30
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,622,809.36	19,724,161.30
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	39,344,920.00	31,805,073.48
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	21,953,290.00	1,600,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	21,953,290.00	1,600,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	21,953,290.00	1,600,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	21,953,290.00	1,600,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(21,953,290.00)	(1,600,000.00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	17,391,630.00	30,205,073.48
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	17,391,630.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	17,391,630.00	47,596,703.48

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
	ДАНС	511.00	51300	51210+51220	
C01	2022 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	1,891,108,152.27	1,131,957,018.49	254,520,943.31	3,277,586,114.07
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	10,235,494.73	10,235,494.73
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,891,108,152.27	1,131,957,018.49	264,756,438.04	3,287,821,608.80
C04	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн	-	(10,235,494.73)	0	(10,235,494.73)
C05	Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний гарз	0	0	0	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	0	0	0	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	0	189,587,290.78	189,587,290.78
C08	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	1,891,108,152.27	1,121,721,523.76	454,343,728.82	3,467,173,404.85
D01	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	1,891,108,152.27	1,121,721,523.76	454,343,728.82	3,467,173,404.85
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	1,133,189.08	1,133,189.08
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,891,108,152.27	1,121,721,523.76	455,476,917.90	3,468,306,593.93
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0	(1,133,189.08)	0	(1,133,189.08)

Дорнод аймгийн Цагдаагийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	8,042,000.00	0	0	8,042,000.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	0	0	0	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0	0	0	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	0	0	(77,102,564.67)	(77,102,564.67)
D09	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	1,899,150,152.27	1,120,588,334.68	378,374,353.23	3,398,112,840.18

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	5,717,930,000.00	5,717,930,299.70
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,311,798,000.00	5,311,798,299.70
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	5,311,798,000.00	5,311,798,299.70
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	4,849,872,100.00	4,849,872,099.70
210101	Үндсэн цалин	3,085,398,200.00	2,857,548,514.32
210102	Нэмэгдэл	1,483,389,700.00	1,664,029,928.05
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	73,500,000.00	44,428,314.63
210104	Урамшуулал	129,000,000.00	183,271,504.64
210105	Гэрээт ажлын хөлс	78,584,200.00	100,593,838.06
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	105,146,300.00	105,146,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	105,146,300.00	105,146,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	70,127,000.00	70,127,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	36,207,500.00	35,101,682.91
210302	Түлш, халаалт	28,386,400.00	27,534,984.49
210303	Цэвэр, бохир ус	5,533,100.00	7,490,432.60
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	194,981,400.00	194,981,400.00
210401	Бичиг хэрэг	15,436,900.00	17,045,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	169,180,800.00	167,772,020.69
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,535,100.00	5,699,550.31
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	633,600.00	336,050.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,195,000.00	4,127,879.00
2105	Нормативт зардал	7,955,300.00	7,955,300.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	180,000.00	179,980.00
210502	Хоол, хүнс	6,275,300.00	6,275,377.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,500,000.00	1,499,943.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	42,711,500.00	42,711,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,000,000.00	3,000,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,128,400.00	1,128,400.00
210604	Урсгал засвар	38,583,100.00	38,583,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,316,300.00	9,316,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,316,300.00	9,316,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	30,188,100.00	30,188,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,187,600.00	15,187,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	653,500.00	653,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	298,000.00	298,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,000,000.00	4,000,000.00

Дорнод аймгийн Цагдаагийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210807	Газрын төлбөр	10,049,000.00	10,049,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,500,000.00	1,500,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,500,000.00	1,500,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	406,132,000.00	406,132,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	406,132,000.00	406,132,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	8,750,000.00	8,750,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	231,706,200.00	231,706,200.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	41,775,800.00	41,775,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	123,900,000.00	123,900,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	5,717,930,300.00	5,717,930,299.70
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	5,656,557,900.00	5,636,833,738.70
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	5,656,557,900.00	5,636,833,738.70
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	61,372,400.00	81,096,561.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	61,372,400.00	81,096,561.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	200	194
620001	Удирдах ажилтан	02	02
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	193	187
620003	Үйлчлэх ажилтан	05	05

2.5.1 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /ахмадын сан/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	17,391,630.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	17,122,957.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	17,122,957.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	17,122,957.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,122,957.00
210902	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,122,957.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	47,328,030.48
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	47,328,030.48
1200041	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	47,328,030.48
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	17,391,630.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	47,596,703.48
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	194.00
620001	Удирдах ажилтан	02.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	187.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	05.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	210,344,942.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	210,344,942.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	210,344,942.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	57,735,256.00

Дорнод аймгийн Цагдаагийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210105	Гэрээт ажлын хөлс	57,735,256.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,818,254.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,818,254.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,327,112.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,217,112.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	110,000.00
2105	Нормативт зардал	6,720,000.00
210502	Хоол, хүнс	6,720,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,214,120.00
210604	Урсгал засвар	17,214,120.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	113,530,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	113,530,200.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	210344942.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	210,344,942.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	25,062,712.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	830,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	184,452,230.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 63,874.8 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад залруулах бичилт хийлгэсэн.

1. Залруулсан алдаа:

- Улсын төсвийн 55,832.8 мянган төгрөгийн санхүүжилтийн орлогыг тайлан, бүртгэлд бууруулж бичсэн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1 дэх "төсвийн орлого, зарлага, хөрөнгө, өр төлбөрийн гүйлгээг бууруулах бичилт хийхгүйгээр нийт дүнгээр нь төлөвлөж, тайлагнах" гэж заасантай нийцэхгүй, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- Газрын албанд бүртгэлтэй Баян-Уул сумын нутагт нийт 3.369 м.кв 6,738.0 мянган төгрөгийн 2 газар, Халхгол сумын нутагт 652 м.кв 1,304.0 мянган төгрөгийн 1 газар нь Цагдаагийн газрын тайлан, бүртгэлд тусгагдаагүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.4 дахь "төсвийн жилийн явцад шинээр бий болсон аливаа орлого, эх үүсвэр, зээл, хандив, тусламж, тэдгээрээр санхүүжүүлсэн үйл ажиллагааны зарлага нь төсвийн бүрэлдэхүүн байх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4 дэх "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ", 14.4.2-д бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

4. 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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруула агүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Улсын төсвийн 55,832.8 мянган төгрөгийн санхүүжилтийн орлогыг тайлан, бүртгэлд бууруулж бичсэн байна.	1	55,832.8			1	55,832.8	1	55,832.8				
Газрын албанд бүртгэлтэй Баян-Уул сумын нутагт нийт 3.369 м.кв 6.7 сая төгрөгийн 2 газар, Халхгол сумын нутагт 652 м.кв 1.3 сая төгрөгийн 1 газар нь Цагдаагийн газрын тайлан, бүртгэлд тусгагдаагүй байна.	1	8,042.0	1	8,042.0			1	8,042.0				
Дүн	2	63,874.8	1	8,042.0	1	55,832.8	2	63,874.8				