



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Цагдаагийн газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2023/06/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Улаанбаатар хот
2023 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ч.Эрдэнэбаатар
Утас: 70562112

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа
Утас: 99775390

Аудитор: Ц.Хатанболд
Утас: 91925552

Цахим хаяг: www.audit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

23119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг баг
Утас: 70-56-21-47, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2023.02.27 № 135

танай _____ -ны № _____ -т

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 Хэнтий 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.

Хэнтий 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

Тус байгууллагын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлангаар мөнгөн хөрөнгө дахь ахмадын сангийн данс 16,727.2 мянган төгрөг, авлага 70,395.1 мянган төгрөг, урьдчилгаа 6,256.8 мянган төгрөг, бараа материал 314,842.9 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 6,894,256.9 мянган төгрөг, өглөг 56,991.0 мянган төгрөгийн тус тус үлдэгдэлтэй буюу нийт хөрөнгө 7,302,478.9 мянган төгрөг байна.

Тайлант онд улсын төсвөөс 3,389,925.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, төсөвт байгууллагын өөрийн орлогоор 104,445.5 мянган төгрөгийг бүрдүүлж, үйл ажиллагаанд 3,447,069.8 мянган төгрөгийг зарцуулж, 11,036.9 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлсэн байна. Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 158,450.0 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 13,659.1 мянган төгрөгийн 2 зөрчил илэрсэн. Үүнд:

Байгууллагын хөрөнгөөр гар утасны төлбөр 2,520.0 мянган төгрөг төлсөн, бичиг хэргийн зардал өмнөх оноос 11,139.1 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн зэрэг Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчлүүдэд зөвлөмж өгч шийдвэрлэв.

232330179

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант оны төсвөөс Цагдаагийн ерөнхий газрын шийдвэрээр 21,017.2 мянган төгрөгийг ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшууллын зардлаас байгууллагын ахмадын санд төвлөрүүлсэн боловч тухайн зардлыг төсөвт тусган батлаагүй нь Засгийн газрын тогтоолоор баталсан Ахмадын сан байгуулах журамд заагдсан шаардагдах хөрөнгийг төсөвтөө жил бүр тусгана гэсэн холбогдох заалттай нийцэхгүй байгааг анхаарах нь зүйтэй байна.

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.

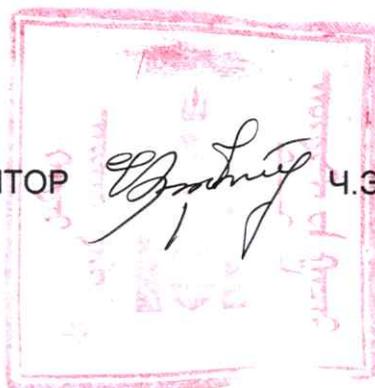
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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



Ч.ЭРДЭНЭБААТАР

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|------------|---|-------------------------|-------------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 402,519,046.15 | 408,222,002.15 |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | - | 16,727,200.00 |
| 311 | Кассанд байгаа бэлэн мөнгө | - | - |
| 312 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | - | 16,727,200.00 |
| 3121 | Төгрөг | - | 16,727,200.00 |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | - | 16,727,200.00 |
| 33 | АВЛАГА | 72,824,402.00 | 70,395,078.50 |
| 33100 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | 1,406,355.00 | 1,223,831.50 |
| 335 | Бусад авлага | 71,418,047.00 | 69,171,247.00 |
| 3352 | Хувь хүмүүсээс авах авлага | 71,418,047.00 | 69,171,247.00 |
| 34 | УРЬДЧИЛГАА | 4,623,152.50 | 6,256,846.50 |
| 3471 | Урьдчилгаа тооцоо | 4,623,152.50 | 6,256,846.50 |
| 34711 | Бараа материал бэлтгэх урьдчилгаа | 4,623,152.50 | 5,801,836.50 |
| 34713 | Цалингийн урьдчилгаа | - | 455,010.00 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 325,071,491.65 | 314,842,877.15 |
| 351 | Түүхий эд материал | 124,372,431.95 | 123,644,767.45 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 121,888,904.95 | 120,905,297.45 |
| 35130 | Эм боох материал | 2,483,527.00 | 2,739,470.00 |
| 35300 | Бэлэн бүтээгдэхүүн | - | - |
| 354 | Хангамжийн материал | 110,291,513.70 | 117,784,458.70 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 6,513,133.00 | 5,947,263.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 33,562,421.40 | 35,626,871.40 |
| 35430 | Сэлбэг хэрэгсэл | 3,210,000.00 | 3,210,000.00 |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | 7,758,741.00 | 5,618,600.00 |
| 35450 | Барилгын засварын материал | 18,371,600.00 | 11,356,000.00 |
| 35460 | Хүнсний материал | 514,750.00 | 1,140,000.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 40,360,868.30 | 54,885,724.30 |
| 35600 | Мал амьтад | 90,407,546.00 | 73,413,651.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 6,384,661,451.48 | 6,894,256,912.08 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 6,384,661,451.48 | 6,894,256,912.08 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 5,441,242,451.48 | 5,887,837,912.08 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 5,247,278,075.92 | 5,276,188,075.92 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (904,750,971.21) | (1,058,464,094.91) |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 484,586,585.08 | 567,276,585.08 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (250,893,420.04) | (304,381,551.32) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж(компьютер) | 1,267,115,442.79 | 2,071,843,725.79 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (712,265,318.68) | (939,674,182.13) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 110,947,287.18 | 110,947,287.18 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (54,874,328.58) | (66,184,735.99) |
| 39209 | Зам, гүүрийн байгууламж | 56,538,109.00 | 56,538,109.00 |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 250,050,183.00 | 251,040,183.00 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (52,489,192.98) | (77,291,489.54) |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 943,419,000.00 | 1,006,419,000.00 |
| 39301 | Програм хангамж | 900,000.00 | 900,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (900,000.00) | (900,000.00) |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 6,787,180,497.63 | 7,302,478,914.23 |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | 58,991,034.00 | 56,991,034.00 |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 58,991,034.00 | 56,991,034.00 |
| 413 | Өглөг | 58,991,034.00 | 56,991,034.00 |
| 4136 | Бусад өглөг | 58,991,034.00 | 56,991,034.00 |
| 41361 | Байгууллагад төлөх өглөг | 58,991,034.00 | 56,991,034.00 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 6,728,189,463.63 | 7,245,487,880.23 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 6,728,189,463.63 | 7,245,487,880.23 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 2,722,692,062.39 | 2,785,692,062.39 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 2,722,692,062.39 | 2,785,692,062.39 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 2,361,123,920.52 | 2,815,422,337.12 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 2,361,123,920.52 | 2,361,123,920.52 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | - | 454,298,416.60 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 1,644,373,480.72 | 1,644,373,480.72 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 6,787,180,497.63 | 7,302,478,914.23 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|------------|--|---------------------|-----------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 3,977,431,712.32 | 4,599,254,647.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 311,626,076.32 | 1,050,879,233.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 311,626,076.32 | 1,050,879,233.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 114,426,223.00 | 115,143,499.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 81,901,563.00 | 83,069,355.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 2,100,000.00 | 10,447,200.00 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 30,424,660.00 | 21,626,944.00 |
| 120009 | Бусад орлого | 2,622,800.00 | - |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 3,665,805,636.00 | 3,548,375,414.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 3,382,270,700.00 | 3,389,925,400.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 3,319,770,700.00 | 3,389,925,400.00 |
| 131005 | Хөрөнгийн санхүүжилт | 62,500,000.00 | - |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 283,534,936.00 | 158,450,014.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс | 22,255,376.00 | 36,895,800.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод | - | 7,811,464.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий бол | 261,279,560.00 | 113,742,750.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 4,163,480,608.48 | 4,144,956,230.40 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 4,163,480,608.48 | 4,144,956,230.40 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 4,142,765,199.48 | 4,112,854,927.08 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 2,840,520,494.00 | 2,798,741,312.54 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 1,593,830,932.00 | 1,642,932,150.76 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 1,215,140,462.00 | 1,070,366,910.57 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | - | 27,616,559.00 |
| 210104 | Урамшуулал | - | 40,741,692.21 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 31,549,100.00 | 17,084,000.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 69,526,588.29 | 66,556,064.64 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 9,831,853.00 | 8,738,784.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 1,008,275.00 | 1,028,092.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 947,224.00 | 822,469.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 217,277.00 | 205,622.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 57,521,959.29 | 55,761,097.64 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 173,037,257.85 | 174,950,181.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 74,678,523.00 | 77,606,592.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 82,869,795.85 | 78,236,198.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 15,354,539.00 | 19,107,391.00 |
| 210304 | Байрны түрээс | 134,400.00 | - |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 303,550,779.32 | 322,869,083.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 24,769,523.00 | 42,735,010.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 196,667,842.01 | 212,143,505.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 21,982,540.00 | 22,834,054.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 660,000.00 | 1,291,400.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 8,984,849.00 | 16,379,500.00 |
| 210408 | Бараа материал ачталсны зардал | 50,486,025.31 | 27,485,614.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 149,556,639.00 | 64,620,249.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 2,762,950.00 | 778,701.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 146,793,689.00 | 63,841,548.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 87,584,179.50 | 95,747,520.00 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 16,102,767.50 | 5,412,200.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 71,481,412.00 | 90,335,320.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 21,104,924.00 | 29,495,900.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 21,104,924.00 | 29,495,900.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 6,477,381.00 | 9,972,417.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр | 3,816,300.00 | 6,905,646.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 1,505,000.00 | 1,452,200.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 450,000.00 | 726,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 407,000.00 | 392,700.00 |
| 210809 | Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх | 299,081.00 | 495,871.00 |

Хэнтий аймгийн Цагдаагийн газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

| | | | |
|--------|--|------------------|----------------|
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 491,406,956.52 | 549,902,199.90 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 22,298,206.00 | 37,370,567.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 968,000.00 | 14,308,810.50 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 468,140,750.52 | 498,222,822.40 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 20,715,409.00 | 32,101,303.32 |
| 2131 | Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг | 2,197,263.00 | |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 18,448,146.00 | 21,064,392.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 18,448,146.00 | 21,064,392.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 70,000.00 | 10,503,156.32 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | - | 10,503,156.32 |
| 2135 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | - | 533,755.00 |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | - | 533,755.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | (186,048,896.16) | 454,298,416.60 |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | (186,048,896.16) | 454,298,416.60 |

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

| Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн |
|--|---------------------------------|-----------------------|-------------------|---|
| 2020 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл | 2,722,692,062.39 | 1,644,373,480.72 | 2,625,740,157.39 | 6,992,805,700.50 |
| Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | - | - |
| Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 2,722,692,062.39 | 1,644,373,480.72 | 2,625,740,157.39 | 6,992,805,700.50 |
| Тайлант үеийн үр дүн | - | - | (186,048,896.16) | (186,048,896.16) |
| 2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл | 2,722,692,062.39 | 1,644,373,480.72 | 2,361,123,920.52 | 6,728,189,463.63 |
| 2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 2,722,692,062.39 | 1,644,373,480.72 | 2,361,123,920.52 | 6,728,189,463.63 |
| Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | - | - |
| Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 2,722,692,062.39 | 1,644,373,480.72 | 2,361,123,920.52 | 6,728,189,463.63 |
| Тайлант үеийн үр дүн | - | - | 454,298,416.60 | 454,298,416.60 |
| 2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл | 2,785,692,062.39 | 1,644,373,480.72 | 2,815,422,337.12 | 7,245,487,880.23 |

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|------------|--|---------------------|-----------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | 3,693,618,799.00 | 3,652,820,876.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 82,313,163.00 | 104,445,462.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 82,313,163.00 | 104,445,462.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 82,313,163.00 | 104,445,462.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 82,313,163.00 | 83,428,262.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | - | 21,017,200.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 3,611,305,636.00 | 3,548,375,414.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 3,319,770,700.00 | 3,389,925,400.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 3,319,770,700.00 | 3,389,925,400.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 291,534,936.00 | 158,450,014.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХерөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс ту | 22,255,376.00 | 36,895,800.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод ша | - | 7,811,464.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон | 269,279,560.00 | 113,742,750.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 3,628,485,299.00 | 3,604,986,106.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 3,628,485,299.00 | 3,604,986,106.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 3,621,878,036.00 | 3,572,229,194.68 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 2,843,736,900.00 | 2,799,597,770.68 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 1,603,401,000.00 | 1,651,088,598.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 1,208,786,800.00 | 1,070,366,917.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | - | 20,316,559.94 |
| 210104 | Урамшуулал | - | 40,741,695.74 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 31,549,100.00 | 17,084,000.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 69,725,200.00 | 66,300,200.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 10,400,600.00 | 2,500,000.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 59,324,600.00 | 63,800,200.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 183,192,100.00 | 178,222,465.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 74,775,723.00 | 76,946,592.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 93,061,838.00 | 83,447,111.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 15,354,539.00 | 17,828,762.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 223,036,100.00 | 259,582,918.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 19,967,500.00 | 27,270,800.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 176,892,600.00 | 203,915,564.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 22,096,000.00 | 22,473,754.00 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 120,000.00 | - |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 660,000.00 | 495,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 3,300,000.00 | 5,427,800.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 147,181,376.00 | 57,966,110.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 300,000.00 | 1,236,470.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 145,381,376.00 | 55,354,640.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 1,500,000.00 | 1,375,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 74,240,000.00 | 79,512,685.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | - | 3,100,450.00 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 4,000,000.00 | 3,813,300.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 70,240,000.00 | 72,598,935.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 27,411,000.00 | 29,095,900.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 27,411,000.00 | 29,095,900.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 7,362,000.00 | 23,499,071.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр | 5,000,000.00 | 21,219,971.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 1,505,000.00 | 1,452,200.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 450,000.00 | 434,200.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 407,000.00 | 392,700.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 45,993,360.00 | 78,452,075.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 44,286,860.00 | 76,165,675.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 1,706,500.00 | 2,286,400.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 6,607,263.00 | 32,756,911.32 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 4,340,000.00 | 21,720,000.00 |
| 213204 | Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал | 500,000.00 | 11,440,000.00 |

Хэнтий аймгийн Цагдаагийн газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

| | | | |
|--------|---|-----------------|-----------------|
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 3,840,000.00 | 10,280,000.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 2,267,263.00 | 11,036,911.32 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 2,197,263.00 | 10,503,156.32 |
| 2135 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | - | 533,755.00 |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | - | 533,755.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | 65,133,500.00 | 47,834,770.00 |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 65,133,500.00 | 31,107,570.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 65,133,500.00 | 31,107,570.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 65,133,500.00 | 31,107,570.00 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 65,133,500.00 | 31,107,570.00 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | (65,133,500.00) | (31,107,570.00) |
| 7 | САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | - | - |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | - | 16,727,200.00 |
| 9 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | - | - |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | - | 16,727,200.00 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү |
|-----------------------|--|-----------------------|------------------|-----------------|
| 1 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | | - |
| 2 | НИИТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 3,470,041,300.00 | 3,462,850,505.68 | 7,190,794.32 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 3,470,041,300.00 | 3,462,850,505.68 | 7,190,794.32 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 3,450,428,900.00 | 3,445,420,505.68 | 5,008,394.32 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 2,794,574,300.00 | 2,794,537,770.68 | 36,529.32 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 1,645,101,000.00 | 1,646,028,598.00 | (927,598.00) |
| 210102 | Нэмэгдэл | 1,081,020,400.00 | 1,070,366,917.00 | 10,653,483.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 20,000,000.00 | 20,316,559.94 | (316,559.94) |
| 210104 | Урамшуулал | 15,000,000.00 | 40,741,695.74 | (25,741,695.74) |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 33,452,900.00 | 17,084,000.00 | 16,368,900.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 63,300,200.00 | 63,300,200.00 | - |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 6,330,020.00 | 63,300,200.00 | (56,970,180.00) |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 175,824,300.00 | 175,695,665.00 | 128,635.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 53,251,200.00 | 76,946,592.00 | (23,695,392.00) |
| 210302 | Түлш, халаалт | 97,701,800.00 | 80,920,311.00 | 16,781,489.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 24,871,300.00 | 17,828,762.00 | 7,042,538.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 236,500,800.00 | 236,493,054.00 | 7,746.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 28,165,800.00 | 25,165,800.00 | 3,000,000.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 180,487,300.00 | 183,070,700.00 | (2,583,400.00) |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 21,064,800.00 | 22,333,754.00 | (1,268,954.00) |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устг | 636,900.00 | 495,000.00 | 141,900.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 6,146,000.00 | 5,427,800.00 | 718,200.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 34,370,200.00 | 33,875,490.00 | 494,710.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 1,289,500.00 | 1,236,470.00 | 53,030.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 31,650,700.00 | 31,264,020.00 | 386,680.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 1,430,000.00 | 1,375,000.00 | 55,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 90,775,500.00 | 90,620,255.00 | 155,245.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 14,300,000.00 | 14,208,020.00 | 91,980.00 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 3,813,300.00 | 3,813,300.00 | - |
| 210604 | Урсгал засвар | 72,662,200.00 | 72,598,935.00 | 63,265.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 25,121,200.00 | 25,112,600.00 | 8,600.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 25,121,200.00 | 25,112,600.00 | 8,600.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр | 27,579,100.00 | 23,499,071.00 | 4,080,029.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйл | 25,300,000.00 | 21,219,971.00 | 4,080,029.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 1,452,200.00 | 1,452,200.00 | - |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 434,200.00 | 434,200.00 | - |
| 210807 | Газрын төлбөр | 392,700.00 | 392,700.00 | - |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 2,383,300.00 | 2,286,400.00 | 96,900.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 2,383,300.00 | 2,286,400.00 | 96,900.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 19,612,400.00 | 17,430,000.00 | 2,182,400.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 19,612,400.00 | 17,430,000.00 | 2,182,400.00 |
| 213204 | Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуул | 12,870,000.00 | 11,440,000.00 | 1,430,000.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 6,742,400.00 | 5,990,000.00 | 752,400.00 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 3,470,041,300.00 | 3,462,850,505.68 | 7,190,794.32 |
| 1310 | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 3,389,925,400.00 | 3,379,422,243.68 | 10,503,156.32 |
| 131001 | Улсын төсвөөс санхүүжих | 3,389,925,400.00 | 3,379,422,243.68 | 10,503,156.32 |
| 120004 | ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | 80,115,900.00 | 83,428,262.00 | (3,312,362.00) |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 80,115,900.00 | 83,428,262.00 | (3,312,362.00) |
| 62 | АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО | 193.00 | 188.00 | 5.00 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 2.00 | 2.00 | - |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 184.00 | 168.00 | 16.00 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 3.00 | 14.00 | (11.00) |
| 620004 | Гэрээт ажилтан | 4.00 | 4.00 | - |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Гүйцэтгэл |
|-----------------------|--|----------------|
| I | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 158,450,014.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 158,450,014.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 157,916,259.00 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 5,060,000.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 5,060,000.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 3,000,000.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 2,500,000.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 500,000.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 2,526,800.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 2,526,800.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 23,089,864.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 2,105,000.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 20,844,864.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 140,000.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 24,090,620.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 24,090,620.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 3,983,300.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 3,983,300.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 96,165,675.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 96,165,675.00 |
| 2133 | Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 533,755.00 |
| 213503 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 533,755.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 158,450,014.00 |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | 158,450,014.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 71,165,800.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 7,811,464.00 |
| 131106 | Төсвийн урамшуулал | 79,472,750.00 |

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: Аудитаар нийт 13,659.1 мянган төгрөгийн 2 зөрчил илэрсэн нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой байна.

3.1 Төлбөрийн акт

Байхгүй

3.2 Албан шаардлага

Байхгүй

3.3 Зөвлөмж

Байхгүй

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ мянган төгрөгөөр/

| Байгууллагын нэр | 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 аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| Байгууллагын нэр | Нийт зөрчил | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | | Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага | | Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал | |
|------------------|-------------|-----|---------------|-----|-----------------|-----|---------|-----|--------------------------------------|---------------------|---|-----|
| | | | | | | | | | Тоо | Албан тушаалтны тоо | Тоо | Дүн |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| | | | | | | | | | | | | |
| Дүн | | | | | | | | | | | | |

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

| Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр | Нийт зөрчил | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Үүнээс | |
|---|-------------|----------|---------------|-----|-----------------|-----|---------|----------|
| | | | | | | | Зөвлөмж | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| Дүн | | | | | | | | |
| Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил | | | | | | | | |
| Байгууллагын хөрөнгөөр гар утасны төлбөр 2.5 сая төгрөг төлсөн байна. | 1 | 2,520.0 | | | | | 1 | 2,520.0 |
| Бичиг хэргийн зардал өмнөх оноос 11.1 сая | 1 | 11,139.1 | | | | | 1 | 11,139.1 |

| | | | | | | | | |
|----------------------------|----------|-----------------|--|--|--|--|----------|-----------------|
| төгрөгөөр нэмэгдсэн байна. | | | | | | | | |
| Дүн | 2 | 13,659.1 | | | | | 2 | 13,659.1 |
| Нийт дүн | 2 | 13,659.1 | | | | | 2 | 13,659.1 |

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

| № | Төсвийн захирагчийн ангилал | Байгууллага, нэгжийн тоо | | | | Санал дүгнэлтийн хэлбэр | | | |
|---|-----------------------------|--------------------------|-----------------------------|-------------------|-----------------|-------------------------|----------------|-------|----------------------------|
| | | Аудитад хамрагдах | Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр | | | Зөрчилгүй | Хязгаарлалттай | Сөрөг | Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан |
| | | | Санал дүгнэлт гаргасан | Түвэрт хамруулсан | Аудит хийгээгүй | | | | |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | ТШЗ | 1 | 1 | | | 1 | | | |
| 2 | Төсөл, хөтөлбөр | | | | | | | | |
| 3 | ЗГТС | | | | | | | | |
| 4 | ТТЗ | | | | | | | | |
| 5 | ТЕЗ | | | | | | | | |
| | НИЙТ | 1 | 1 | | | 1 | | | |