

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: *ДОА-2021/106/СТА-ТШЗ*

Цахим хуудас: www.audit.mn

Чойбалсан хот

2021 он

Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга

бөгөөд 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: Б.Батжаргал

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: batjargalb@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
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ДОА	Дорнод аймаг



Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт.....	3-4
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.....	7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан.....	10
3. Аудитын тайлан.....	11
3.1. Ерөнхий зүйл.....	11
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.....	11
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт.....	11
3.4. Материаллаг байдал.....	11
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд.....	12
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт.....	12
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл.....	13
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	13
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	13
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил.....	13
Аудитын зөвлөмж.....	13
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд.....	13
4. Менежментийн захидал.....	15
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт.....	15



1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт





2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	260,097,857.01	297,653,364.54
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	246,875,130.61	297,653,364.54
351	Түүхий эд материал	69,972,264.21	85,044,725.24
35110	Тусгай зориулалттай материал	69,491,596.99	84,080,552.64
35130	Эм боох материал	480,667.22	964,172.60
354	Хангамжийн материал	121,042,866.40	155,668,639.30
35410	Бичиг хэргийн материал	30,894,153.00	30,957,632.00
35420	Аж ахуйн материал	64,278,464.40	66,368,305.40
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,361,367.00	2,806,833.00
35440	Тулш, шатах тослох материал	74,433.00	24,237,656.40
35450	Барилгын засварын материал	220,000.00	5,159,250.00
35460	Хүнсний материал	246,505.00	1,244,122.00
35470	Бусад хангамжийн материал	23,967,944.00	24,894,840.50
35600	Мал амьтад	55,860,000.00	56,940,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,726,222,090.59	2,803,113,821.37
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,726,222,090.59	2,803,113,821.37
392	Биет хөрөнгө	2,096,868,340.59	2,174,046,321.37
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,556,146,252.30	1,573,860,601.47
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-33,552,584.32	-60,128,806.88
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	446,554,851.27	449,149,251.24
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-279,087,127.20	-194,319,873.81
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	553,892,303.90	482,087,111.91
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-274,894,361.44	-231,406,525.09
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	68,648,629.48	69,851,163.88
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-32,526,424.37	-41,894,542.46
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	67,935,738.00	67,935,738.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	42,688,390.00	77,211,532.88
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-18,937,327.03	-18,299,329.77
393	Биет бус хөрөнгө	629,353,750.00	629,067,500.00
39301	Програм хангамж	975,000.00	975,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-126,250.00	-412,500.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	628505000.00	628505000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,986,319,947.60	3,100,767,185.91
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,986,319,947.60	3,100,767,185.91
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,986,319,947.60	3,100,767,185.91
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,858,536,152.27	1,858,536,152.27
51101	Өмч: - төрийн	1,858,536,152.27	1,858,536,152.27
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-7,575,009.75	110,274,015.15
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-7,575,009.75	-4,173,223.16
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	114,447,238.31
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,135,358,805.08	1,131,957,018.49
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,986,319,947.60	3,100,767,185.91



2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,212,810,013.80	3,776,908,011.03
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	393,484,476.80	417,364,133.03
120	Нийтлэг татварын бус орлого	393,484,476.80	417,364,133.03
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	270,781,768.00	133,767,118.97
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	66,527,113.00	81,446,108.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	204,254,655.00	52,321,010.97
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,819,152,737.00	3,359,543,878.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,696,387,000.00	3,184,429,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,696,387,000.00	3,184,429,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	122,765,737.00	175,114,378.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХерөнгө,түүнтэй адилтгах ангилдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	171,299,928.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	120,425,737.00	3,814,450.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,093,398,493.32	3,655,980,772.72
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,093,398,493.32	3,655,980,772.72
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,071,026,380.32	3,631,644,518.72
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,434,617,164.00	2,892,639,488.00
210101	Үндсэн цалин	1,897,630,860.00	2,154,916,540.00
210102	Нэмэгдэл	507,700,873.00	642,841,982.00
210104	Урамшуулал	29,285,431.00	44,430,688.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	50,450,278.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	55,301,496.00	68,542,514.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,874,867.00	8,631,911.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	220,572.00	1,015,520.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	176,457.00	812,415.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	44,114.00	203,104.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	52,985,486.00	57,879,564.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	47,392,160.00	58,531,479.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	21,539,801.00	27,198,300.00
210302	Түлш, халаалт	21,248,221.00	26,047,080.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,604,138.00	5,286,099.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	190,884,863.60	230,432,129.85
210401	Бичиг хэрэг	24,162,295.00	39,154,009.00
210402	Тээвэр, шатахуун	122,925,442.60	154,034,050.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	11,480,422.00	8,989,042.00
210404	Ном, хэвлэл	216,000.00	1,005,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	650,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,194,619.00	6,110,029.00
210408	Бараа материал алтасны зардал	27,906,085.00	20,489,099.85
2105	Нормативт зардал	44,086,192.78	42,492,452.62
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	729,847.78	1,041,294.62
210502	Хоол, хүнс	37,381,345.00	37,468,158.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,975,000.00	3,983,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	51,814,669.00	66,780,652.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	345,699.00	39,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	125,600.00	3,940,169.00
210604	Урсгал засвар	51,343,370.00	62,800,983.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	18,340,000.00	16,392,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	18,340,000.00	16,392,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	18,929,110.00	28,491,028.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,857,855.00	23,423,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360,000.00	360,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	997,252.00	920,055.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	770,000.00	716,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	675,000.00	645,500.00
210807	Газрын төлбөр	1,050,912.00	2,000,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	218,091.00	425,273.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	209,660,724.94	227,342,775.25
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,309,200.00	182,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,969,676.40	4,906,690.50
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	164,381,848.54	222,254,084.75
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	22,199,313.00	24,336,254.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,084,356.00	13,167,544.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,084,356.00	13,167,544.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	9,114,957.00	11,168,710.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,114,957.00	11,168,710.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	119,411,520.48	120,927,238.31
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	6,480,000.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гэрз	00.00	6,480,000.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-6,480,000.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	119,411,520.48	114,447,238.31



2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,885,507,050.00	3,440,989,986.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	66,354,313.00	81,446,108.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	66,354,313.00	81,446,108.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	66,354,313.00	81,446,108.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	66,354,313.00	81,446,108.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,819,152,737.00	3,359,543,878.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,696,387,000.00	3,184,429,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,696,387,000.00	3,184,429,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	122,765,737.00	175,114,378.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	171,299,928.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	120,425,737.00	3,814,450.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,877,666,150.00	3,410,644,586.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,877,666,150.00	3,410,644,586.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,860,431,193.00	3,390,855,876.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,434,994,781.00	2,892,639,488.00
210101	Үндсэн цалин	1,500,779,550.00	1,757,874,800.00
210102	Нэмэгдэл	904,819,800.00	1,058,822,700.00
210104	Урамшуулал	29,395,431.00	44,430,688.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	31,511,300.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	55,033,879.00	68,542,514.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	54,416,979.00	68,542,514.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	48,554,200.00	56,932,299.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	21,539,801.00	27,198,300.00
210302	Түлш, халаалт	22,410,261.00	24,447,900.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,604,138.00	5,286,099.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	137,115,234.00	188,853,692.00
210401	Бичиг хэрэг	18,644,038.00	24,295,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	102,526,450.00	148,036,850.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	11,360,422.00	9,500,442.00
210404	Ном, хэвлэл	130,000.00	420,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	650,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,454,324.00	5,950,000.00
2105	Нормативт зардал	47,922,992.00	36,188,428.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	729,390.00	916,800.00
210502	Хоол, хүнс	33,067,612.00	33,896,628.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	14,125,990.00	1,375,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	59,602,369.00	71,603,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,281,600.00	912,800.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	544,996.00	4,000,000.00
210604	Урсгал засвар	57,775,773.00	66,690,600.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	18,340,000.00	16,392,000.00
210702	Дотоод албан томиллолт	18,340,000.00	16,392,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,927,870.00	55,269,955.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,826,706.00	51,273,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360,000.00	360,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	997,252.00	920,055.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	693,000.00	716,500.00
210807	Газрын төлбөр	1,050,912.00	2,000,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,939,868.00	4,434,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,860,000.00	4,434,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	17,234,957.00	19,788,710.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,120,000.00	8,620,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,120,000.00	8,120,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	9,114,957.00	11,168,710.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,114,957.00	11,168,710.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	7,840,900.00	30,345,400.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	7,840,900.00	30,345,400.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	7,840,900.00	30,345,400.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	7,840,900.00	30,345,400.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	7,840,900.00	30,345,400.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-7,840,900.00	-30,345,400.00



2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2019 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	1,858,536,152.27	1,136,074,977.35	-127,702,702.50	2,866,908,427.12
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын	00.00	00.00	716,172.27	716,172.27
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,858,536,152.27	1,136,074,977.35	-126,986,530.23	2,867,624,599.39
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	119,411,520.48	119,411,520.48
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,858,536,152.27	1,135,358,805.08	-7,575,009.75	2,986,319,947.60
D01	2020 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	1,858,536,152.27	1,135,358,805.08	-7,575,009.75	2,986,319,947.60
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын	00.00	00.00	3,401,786.59	3,401,786.59
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,858,536,152.27	1,135,358,805.08	-4,173,223.16	2,989,721,734.19
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-3,401,786.59	00.00	-3,401,786.59
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	114,447,238.31	114,447,238.31
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,858,536,152.27	1,131,957,018.49	110,274,015.15	3,100,767,185.91



2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,259,216,600.00	3,254,706,898.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,259,216,600.00	3,254,706,898.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,250,596,600.00	3,246,086,898.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,848,208,800.00	2,848,208,800.00
210101	Үндсэн цалин	1,757,874,800.00	1,757,874,800.00
210102	Нэмэгдэл	1,058,822,700.00	1,058,822,700.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	31,511,300.00	31,511,300.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	67,044,900.00	62,573,274.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	67,044,900.00	62,573,274.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	56,932,300.00	56,932,299.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	27,198,300.00	27,198,300.00
210302	Түлш, халаалт	24,447,900.00	24,447,900.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,286,100.00	5,286,099.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	150,493,500.00	150,456,942.00
210401	Бичиг хэрэг	22,220,400.00	22,220,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	112,340,600.00	112,340,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,902,500.00	8,875,442.00
210404	Ном, хэвлэл	420,000.00	420,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	660,000.00	650,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,950,000.00	5,950,000.00
2105	Нормативт зардал	36,031,700.00	36,030,228.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	916,800.00	916,800.00
210502	Хоол, хүнс	33,739,900.00	33,738,428.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,375,000.00	1,375,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	64,453,400.00	64,453,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	762,800.00	762,800.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,000,000.00	4,000,000.00
210604	Урсгал засвар	59,690,600.00	59,690,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	16,392,000.00	16,392,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	16,392,000.00	16,392,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,640,000.00	8,639,955.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	4,643,400.00	4,643,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360,000.00	360,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	920,100.00	920,055.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	716,500.00	716,500.00
210807	Газрын төлбөр	2,000,000.00	2,000,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2400000.00	2400000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,400,000.00	2,400,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8620000.00	8620000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,620,000.00	8,620,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	500,000.00	500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,120,000.00	8,120,000.00



2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	175,114,378.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	175,114,378.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	175,114,378.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	44,430,688.00
210104	Урамшуулал	44,430,688.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,969,240.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,969,240.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	38,396,750.00
210401	Бичиг хэрэг	2,075,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	35,696,250.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	625,000.00
2105	Нормативт зардал	158,200.00
210502	Хоол, хүнс	158,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,500,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,500,000.00
210604	Урсгал засвар	7,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	72,000,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	72,000,000.00



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 Дорнод аймаг дахь Цагдаагийн газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн дүгнэлтийг дарга, цагдаагийн хурандаа Т.Ганзориг 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.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 25-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 23-ны хооронд Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Б.Батжаргал хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Дорнод аймаг дахь Цагдаагийн газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 2/148 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Дорнод аймаг дахь Цагдаагийн газрын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Гэмт хэрэгтэй тэмцэх
- Нийтийн хэв журам хамгаалах
- Олон нийтийн аюулгүй байдлыг хангах

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

3.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО, ДОТООД ХЯНАЛТ

Дорнод аймаг дахь Цагдаагийн газар 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.

Дорнод 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 1320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг өмнөх жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн зардлын 3,093,398.5 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 61,867.9 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд тайлант оны үр дүнгийн



тайлангийн зардлын 3,655,980.7 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 73,119.6 мянган төгрөг болгон материаллаг байдлыг өөрчлөв.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Дорнод аймаг дахь Цагдаагийн газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 114,447.2 мянган төгрөгөөр буюу 3.8 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан Засгийн газрын оролцоо данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	0.0
Авлага	-	-	0.0
Урьдчилгаа	13222.7	-	(13,222.7)
Бараа материал	246,875.1	297,653.3	50,778.2
Үндсэн хөрөнгө	3,365,346.1	3,349,575.3	(15,770.8)
Элэгдэл	-639,124.0	-546,461.5	-
Нийт хөрөнгө	2,986,319.9	3,100,767.1	114,447.2
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	2,986,319.9	3,100,767.1	114,447.2
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	2,986,319.9	3,100,767.1	114,447.2

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 3,100,767.1 мянган төгрөг болж 114,447.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнгийн нэмэгдлээс шалтгаалжээ.

Тус байгууллагын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 564,097.9 мянган төгрөгөөр буюу 17.5 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилтийн орлого 488,042.5 мянган төгрөг байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 562,582.2 мянган төгрөгөөр буюу 18.1 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин хөлсний зардал байна. Энэ нь Засгийн газрын тогтоолоор цалин хөлс нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ.

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 3,498,255.7 мянган төгрөгөөр нийт зарлагыг 3,498,255.7 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 102,042.9 мянган төгрөгөөр бууруулж 3,396,212.8 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх гэмт хэрэгтэй тэмцэх, нийтийн хэв журам хамгаалах, олон нийтийн аюулгүй байдлыг хангах арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 3,396,212.8 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 3,321,425.7 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс 74,787.1 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 3,184,429.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого 81,446.1 мянган төгрөг нийт 3,265,875.6 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж урсгал үйл ажиллагаанд 3,254,706.9 мянган төгрөгийг зарцуулж 11,168.7 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 3,254,706.9 мянган төгрөг буюу 99.7 хувьтай байна.

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

Улсын төсөвт төвлөрүүлэх орлого

Дорнод аймаг дахь Цагдаагийн газар төсөвт 2020 онд 74,787.1 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 81,446.1 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 108.9 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 2 Төвлөрүүлэх орлого

/мянган төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөв	Гүйц	Зөрүү	Хувь
Эрүүлжүүлэх байрны төлбөр	14,000.0	16,032.3	2,032.3	114
Гэрээтийн орлого /Монгол банк/	55,787.1	58,618.3	2,831.2	105
Баривчлах байрны төлбөр	5,000.0	6,195.5	1,195.5	124
Бусад орлого		600.0	600.0	100
Нийт дүн	74,787.1	81,446.1	6,659.0	108.9

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.

Засаг даргын нөөц хөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс 171,299.9 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 3,031.2 мянган төгрөг нийт 175,114.4 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс олон нийтийн цагдаагийн урамшуулалд 50,399.9 мянган төгрөг, сумдын цагдаагийн тасаг, хэсгийн шатахуунд 35,696.5 мянган төгрөг, гэмт хэргээс урьдчилан зардалд 72,000.0 мянган төгрөг, бууны сургалтын зардалд 2,659.5 мөнгөн төгрөг, урсгал засварын зардалд 7,000.0 мөнгөн төгрөг, тоног төхөөрөмж худалдан авах зардалд 4,500.0 мянган төгрөг, бусад зардалд 2,858.5 мянган төгрөг зарцуулсан 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.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар орж ирсэн орлогыг шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээлээгүй байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 14,086.7 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах албан шаардлага, зөвлөмжийг биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Албан шаардлага	1	13,222.7	1	13,222.7	-	-	-
Зөвлөмж	1	864.0	1	864.0	-	-	-
Нийт дүн	2	14,086.7	2	14,086.7	-	-	-

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 125,201.1 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрсэн.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 113,299.9 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 113,299.9 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага өгсөн. Үүнд:

1. Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар орж ирсэн 113,299.9 мянган төгрөгийн орлогыг шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээлээгүй байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4 “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ; 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;” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар 11,901.2 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өгч менежментийн захидалд тусгав.

3.10. БАЛАНСЫН ДАРААХ ҮЙЛ ЯВДАЛ БОЛОН ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДЛУУД

Дараагийн аудитаар тээвэр шатахууны зардал, шилэн дансны хөтлөлтийг анхааралдаа авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.



4. Менежментийн захидал

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

1. Дотоод хяналттай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт: Цагдаагийн газрын сарын хэрэглээнээс илүү хэмжээгээр 11,901,2 мянган төгрөгийн шатахуун нөөцөлсөн байна.

1.2. Эрсдэл: Хууль, журам хэрэгжихгүй байх.

1.3. Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн тухай хуулийн 43 дугаар зүйлийн 43.5 “Төсвийн захирагч нь энэ хуулийн 43.1.3, 43.1.5-д зааснаас бусад төсвийг хоёр төсвийн жил дамжуулан зарцуулахгүй.” гэсэн заалтыг мөрдөж ажиллах.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 05 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.



Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	Дорнод аймаг дахь Цагдаагийн газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2021			ДОА-2021/106/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Дорнод 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	Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар орж ирсэн 113,299.9 мянган төгрөгийн орлогыг шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээлээгүй байна.	113,299.9	Албан шаардлага	дарга, нягтлан бодогч	Т.Ганзориг, Б.Даваадорж
2	Цагдаагийн газрын сарын хэрэглээнээс илүү хэмжээгээр 11,901,2 мянган төгрөгийн шатахуун нөөцөлсөн байна.	11,901.2	Зөвлөмж	дарга, нягтлан бодогч	Т.Ганзориг, Б.Даваадорж
ДҮН		125,201.1			