ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ОРА-2021/89/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Орхон аймаг

2021 он

Тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах

Утас: 70358033

Цахим хаяг: Narmandakh.ts@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Эрдэнэ

Утас: 70355805

Цахим хаяг: Erdene.b@audit.gov.mn

Аудитор: О.Гантуяа

Утас: 70357955

Цахим хаяг:Gantuya.o@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.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт 3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан .... **Error! Bookmark not defined.**
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан .... **Error! Bookmark not defined.**
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан .... **Error! Bookmark not defined.**
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан .... **Error! Bookmark not defined.**
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан **Error! Bookmark not defined.**
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .... **Error! Bookmark not defined.**
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан .... **Error! Bookmark not defined.**
3. Аудитын тайлан 15
3.1. Ерөнхий зүйл 15
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй 15
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт 15
3.4. Материаллаг байдал 16
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 16
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 17
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл 18
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 18
3.9. Аудитын илрүүлэлт 19
Залруулсан алдаа ....
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил 19
Аудитын зөвлөмж ....
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд .... **Error! Bookmark not defined.**
4. Менежментийн захидал .... **Error! Bookmark not defined.**
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт .... **Error! Bookmark not defined.**

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
61033 Орхон аймаг, Баян-Өндөр сум,
Урт булаг баг, Ханддоржийн
гудамж, Утас/Факс: 70359826
Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn
2021. 02. 25 № 25
танай_____________-ны № _______________-т

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ
ЦАГДААГИЙН ГАЗРЫН ДАРГА
С.ЦЭРЭНСАМБУУ ТАНАА

Аудитын санал дүгнэлт

Зөрчилгүй санал 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 Орхон аймаг дахь Цагдаагийн газрын 2020 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.

Орхон аймаг дахь Цагдаагийн газрын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

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 стандарт, Сангийн сайдын баталсан журам, заабрын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсч болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

D:\my doc \albanbichig\ 2021-A4.doc

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар түүнийг бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш 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.

ГАЗРЫН ДАРГА БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ц.НАРМАНДАХ

СТ-1А

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**310,233,685.74**	**320,114,712.45**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	00.00	00.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	310,233,685.74	320,114,712.45
351	**Түүхий эд материал**	171,549,009.75	186,981,219.75
35110	Тусгай зориулалттай материал	171,137,486.75	185,609,219.75
35130	Эм боох материал	411,523.00	1,372,000.00
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	00.00	00.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	3,225,360.00	3,975,360.00
354	**Хангамжийн материал**	105,686,901.99	103,354,020.70
35410	Бичиг хэргийн материал	25,788,768.99	16,868,552.00
35420	Аж ахуйн материал	4,690,500.00	6,970,231.50
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	85,000.00	2,215,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	873,100.00	3,910,854.20
35450	Барилгын засварын материал	3,433,250.00	2,707,100.00
35460	Хүнсний материал	00.00	22,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	70,816,283.00	70,660,283.00
35500	Биологийн хөрөнгө	00.00	00.00
35600	Мал амьтад	29,772,414.00	25,804,112.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**3,888,989,453.27**	**3,488,773,694.89**
37	**УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ**	00.00	00.00
37330	Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт-зам, гүүр	00.00	00.00
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	3,888,989,453.27	3,488,773,694.89
391	Газар	00.00	00.00
392	**Биет хөрөнгө**	3,263,924,453.27	2,863,921,194.85
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,844,138,573.00	1,850,268,795.88
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-105,108,024.04	-141,844,126.24
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	587,791,444.04	760,207,111.30
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-487,690,206.56	-519,579,185.04
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	1,633,403,747.96	1,670,390,232.27
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-335,894,339.24	-873,494,522.41
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	85,488,493.89	87,592,528.29
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-38,137,630.70	-53,725,094.92
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	00.00	00.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	00.00
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	69,223,600.00	69,223,600.00
39212	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	00.00
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	00.00	00.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	12,094,745.00	18,834,745.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,385,950.08	-3,952,889.28
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	00.00	00.00
39217	Ном	00.00	00.00

393	**Биет бус хөрөнгө**	625,065,000.00	624,852,500.04
39301	Програм хангамж	425,000.00	425,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-212,499.96
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	624,640,000.00	624,640,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	00.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**4,199,223,139.01**	**3,808,888,407.34**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**00.00**	**00.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	00.00	00.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**4,199,223,139.01**	**3,808,888,407.34**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	4,199,223,139.01	3,808,888,407.34
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,056,964,936.51	2,056,964,936.51
51101	Өмч: - төрийн	2,056,964,936.51	2,056,964,936.51
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,068,340,272.28	678,005,540.61
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,068,340,272.28	1,068,340,272.28
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-390,334,731.67
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	00.00	00.00
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,073,917,930.22	1,073,917,930.22
51400	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00
51500	Бодлогын өөрчлөлт алдааны залруулга	00.00	00.00
51600	Нөөцийн сан	00.00	00.00
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**4,199,223,139.01**	**3,808,888,407.34**

СТ-2А

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**7,326,782,062.55**	**7,818,272,524.05**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**00.00**	**00.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**3,864,423,340.55**	**3,760,525,087.05**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	3,864,423,340.55	3,760,309,087.05
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,864,423,340.55	3,467,262,057.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,008,698,259.00	3,458,682,875.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	00.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	00.00	00.00
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	00.00	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	855,725,081.55	8,579,182.00
122	**Тусламжийн орлого**	00.00	216,000.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	00.00	00.00
122002	Хандив тусламж /гадаад/	00.00	216,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**3,462,358,722.00**	**4,057,747,437.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	2,717,480,100.00	2,802,469,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,717,480,100.00	2,802,469,900.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	744,878,622.00	1,255,277,537.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	00.00
131102	Төсвийн жилийн явцад УИХ-аас соёрхон баталсан, ЗГ хоорондын гэрээ болон ОУ байгууллагаас авах хөнгөлөлттэй зээл	00.00	00.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	5,228,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	225,906,706.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	518,971,916.00	1,250,049,537.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.00	00.00
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	00.00	00.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**6,858,273,321.21**	**8,208,607,255.72**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**6,858,273,321.21**	**8,208,607,255.72**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	6,777,494,891.21	8,071,961,880.81
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	5,776,170,357.00	6,857,480,016.00
210101	Үндсэн цалин	1,517,789,221.00	2,276,627,364.89
210102	Нэмэгдэл	1,185,599,319.00	2,679,228,015.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	00.00
210104	Урамшуулал	241,224,418.00	483,702,171.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,831,557,399.00	1,417,922,465.11
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	124,641,380.00	156,510,071.40

210201	Тэтгэврийн даатгал	11,323,130.00	10,760,644.11
210202	Тэтгэмжийн даатгал	43,300.00	00.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	34,600.00	00.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	8,700.00	00.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	113,231,650.00	145,749,427.29
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	61,344,610.00	63,712,627.19
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,739,521.00	21,522,549.00
210302	Түлш, халаалт	30,221,446.00	28,260,226.19
210303	Цэвэр, бохир ус	15,383,643.00	13,929,852.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	179,446,779.42	218,799,270.99
210401	Бичиг хэрэг	42,389,324.51	30,276,408.99
210402	Тээвэр, шатахуун	122,892,717.91	153,319,555.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,612,869.00	13,469,463.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	710,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,265,472.00	12,503,060.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00.00	00.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	3,286,396.00	8,520,784.00
2105	**Нормативт зардал**	26,932,427.00	47,690,673.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,480,097.00	4,850,673.00
210502	Хоол, хүнс	24,452,330.00	42,840,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	64,974,553.00	24,871,700.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	3,125,500.00
210604	Урсгал засвар	64,974,553.00	21,746,200.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	13,682,850.00	7,458,800.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	13,682,850.00	7,458,800.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	89,309,518.00	44,758,889.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	79,845,687.00	40,687,251.50
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,200,000.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	944,663.00	859,972.50
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	320,000.00	620,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	6,765,300.00	2,400,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	00.00	00.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	233,868.00	191,665.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	440,992,416.79	650,679,833.23
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,790,000.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,120,000.00	2,080,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	417,082,416.79	648,599,833.23

210904	Найдваргүй авлагын алдагдал	00.00	00.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	80,778,430.00	136,645,374.91
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	13,662,446.00	55,827,150.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,662,446.00	55,827,150.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	67,115,984.00	80,818,224.91
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	00.00
213302	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө	00.00	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	66,583,184.00	56,362,336.20
213304	Хөрөнгийн	532,800.00	24,455,888.71
226001	Гадаад эх үүсвэрээр	00.00	00.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**468,508,741.34**	**-390,334,731.67**
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	00.00	00.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**468,508,741.34**	**-390,334,731.67**

СТ-2А

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**6,471,056,981.00**	**7,516,620,330.00**
118304	Нохойны албан татвар	00.00	00.00
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**3,008,698,259.00**	**3,458,812,647.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	3,008,698,259.00	3,458,812,647.00
120001	Хувьцааны ногдол ашиг	00.00	00.00
120002	Хүүгийн орлого	00.00	00.00
120003	Торгуулийн орлого	00.00	00.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	3,008,698,259.00	3,458,812,647.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,008,698,259.00	3,458,812,647.00
141001	Гадаадын санхүүгийн зээлийн эх үүсвэр	00.00	00.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**3,462,358,722.00**	**4,057,807,683.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	2,717,480,100.00	2,802,469,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,717,480,100.00	2,802,469,900.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	744,878,622.00	1,255,337,783.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	5,228,000.00
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	742,538,622.00	1,250,109,783.00
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	00.00	00.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**6,413,557,731.00**	**7,509,945,330.00**

21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**6,413,557,731.00**	**7,509,945,330.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**6,335,091,747.00**	**7,373,439,070.09**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	5,776,170,357.00	6,857,809,147.11
210101	Үндсэн цалин	1,902,127,164.00	2,276,893,711.00
210102	Нэмэгдэл	2,165,139,600.00	2,679,290,800.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	00.00
210104	Урамшуулал	240,352,793.00	483,702,171.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,468,550,800.00	1,417,922,465.11
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	124,641,380.00	156,510,073.29
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,323,130.00	11,654,927.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	43,300.00	00.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	34,600.00	00.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	8,700.00	00.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	113,231,650.00	144,855,146.29
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	61,344,610.00	65,212,627.19
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,739,521.00	21,522,549.00
210302	Түлш, халаалт	30,221,446.00	29,760,226.19
210303	Цэвэр, бохир ус	15,383,643.00	13,929,852.00
210304	Байрны түрээс	00.00	00.00
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	146,991,600.00	169,338,550.00
210401	Бичиг хэрэг	19,797,522.00	20,773,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	118,280,359.00	130,946,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,612,869.00	13,484,950.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	710,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,300,850.00	3,424,000.00
2105	**Нормативт зардал**	34,946,900.00	44,814,800.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,214,870.00	1,202,800.00
210502	Хоол, хүнс	32,409,230.00	42,862,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,322,800.00	750,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	94,031,357.00	32,323,100.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	4,000,000.00
210604	Урсгал засвар	94,031,357.00	28,323,100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	13,682,850.00	7,458,800.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	13,682,850.00	7,458,800.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	81,662,393.00	37,891,972.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	73,632,430.00	34,012,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	00.00

210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	944,663.00	859,972.50
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	320,000.00	620,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	6,765,300.00	2,400,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,620,300.00	2,080,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,620,300.00	2,080,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**78,465,984.00**	**136,506,259.91**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	11,350,000.00	55,688,035.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,350,000.00	55,688,035.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	67,115,984.00	80,818,224.91
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	00.00
213302	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө	00.00	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	66,583,184.00	56,362,336.20
213304	Хөрөнгийн	532,800.00	24,455,888.71
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**57,499,250.00**	**6,675,000.00**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**00.00**	**00.00**
4	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)**	**00.00**	**00.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**57,499,250.00**	**6,675,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**57,499,250.00**	**6,675,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	57,499,250.00	6,675,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	57,499,250.00	6,675,000.00
2260	**Гадаад эх үүсвэрээр**	00.00	00.00
226001	Гадаад эх үүсвэрээр	00.00	00.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-57,499,250.00**	**-6,675,000.00**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**00.00**	**00.00**
250005	Төлсөн ногдол ашиг	00.00	00.00
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

СТ-4А

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	**Үзүүлэлт**	**Засгийн газрын оруулсан капитал**	**Дахин үнэлгээний нөөц**	**Хуримтлагдсан дүн**	**Бусад**	**Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн**
C01	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	2,056,964,936.51	1,073,917,930.22	447,609,415.94	00.00	3,578,492,282.67
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**2,056,964,936.51**	**1,073,917,930.22**	**447,609,415.94**	**00.00**	3,578,492,282.67
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	468,508,741.34	00.00	468,508,741.34
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**2,056,964,936.51**	**1,073,917,930.22**	**1,068,340,272.28**	**00.00**	4,199,223,139.01
D01	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**2,056,964,936.51**	**1,073,917,930.22**	**1,068,340,272.28**	**00.00**	4,199,223,139.01
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**2,056,964,936.51**	**1,073,917,930.22**	**1,068,340,272.28**	**00.00**	4,199,223,139.01
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-390,334,731.67	00.00	-390,334,731.67
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**2,056,964,936.51**	**1,073,917,930.22**	**678,005,540.61**	**00.00**	3,808,888,407.34

ТГ

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	6,228,780,600.00	6,204,920,210.80
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	6,228,780,600.00	6,204,920,210.80
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	6,220,580,600.00	6,198,660,210.80
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	5,803,058,200.00	5,782,825,201.11
210101	Үндсэн цалин	2,145,115,500.00	2,126,960,102.00
210102	Нэмэгдэл	2,681,368,400.00	2,679,290,800.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	00.00
210104	Урамшуулал	00.00	00.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	976,574,300.00	976,574,299.11
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	117,919,500.00	117,542,460.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	117,919,500.00	117,542,460.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	65,213,800.00	65,212,627.19
210301	Гэрэл, цахилгаан	21,522,600.00	21,522,549.00
210302	Түлш, халаалт	29,760,900.00	29,760,226.19
210303	Цэвэр, бохир ус	13,930,300.00	13,929,852.00
210304	Байрны түрээс	00.00	00.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	137,904,600.00	137,904,550.00
210401	Бичиг хэрэг	13,923,000.00	13,923,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	108,590,600.00	108,590,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	11,257,000.00	11,256,950.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	710,000.00	710,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,424,000.00	3,424,000.00
2105	**Нормативт зардал**	37,725,000.00	37,725,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,123,000.00	1,123,000.00
210502	Хоол, хүнс	35,852,000.00	35,852,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	750,000.00	750,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	35,320,000.00	35,319,600.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,000,000.00	4,000,000.00
210604	Урсгал засвар	31,320,000.00	31,319,600.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	7,459,500.00	7,458,800.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,459,500.00	7,458,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	13,880,000.00	12,591,972.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,000,000.00	8,712,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	860,000.00	859,972.50
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	620,000.00	620,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	2,400,000.00	2,400,000.00

2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2100000.00	2080000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,100,000.00	2,080,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	8200000.00	6260000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	8,200,000.00	6,260,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	500,000.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,700,000.00	6,260,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	6,228,780,600.00	6,204,920,210.80
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	2,802,469,900.00	2,746,107,563.80
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,802,469,900.00	2,746,107,563.80
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	3,426,310,700.00	3,458,812,647.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,426,310,700.00	3,458,812,647.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	1,020.00	58,301.00
620001	Удирдах ажилтан	555.00	7,878.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	455.00	4,545.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	10.00	45,878.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**00.00**	**00.00**
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	00.00	00.00
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)	00.00	00.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	00.00	00.00
650010	Гэрээт ажилтан	00.00	00.00

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3, 7 дугаар зүйлийн 7.1.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Орхон аймаг дахь Цагдаагийн газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг дарга С.Цэрэнсамбуу 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 эд хариуцагчийн зартыг анхан шатны батлагдсан маягтаар хөтлөх, эд хариуцагч солигдоход тооллого хийж баталгаажуулж байх талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 25-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 25–ны хооронд Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын менежер Б.Эрдэнэ, аудитор О.Гантуяа нар хариуцаж хэрэгжүүлэв. Орхон аймаг дахь Цагдаагийн газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 сарын 25-ны өдрийн 39/02-619 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Орхон аймаг дахь Цагдаагийн газрын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд: Хэв журам, аюулгүй байдлыг ханган, хууль сахиулах үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх

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

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Орхон 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 2020 оны 09 сард Орхон аймаг дахь Цагдаагийн газрын 2020 оны эхний 09 сарын баримтанд санхүү аж ахуйн үйл ажиллагаанд төлөвлөгөөт бус хяналт шалгалтыг хийж дараах зөрчлүүдийг илрүүлсэн байна. Үүнд:

1. Эрдэнэт үйлдвэр ТӨҮГ-аас ирүүлсэн тооцооны баримтыг үндэслэн нэг албан хаагчид дунджаар 2.5-10.0 сая төгрөгийн нэмэгдэл цалин урамшуулал олгогдсон бөгөөд энэ нь гэрээт албан хаагч цэргийн байнгын тэтгэвэрт гарах тохиолдолд тэтгэвэр болон 36 сарын цалин хөлстэй тэнцэх хэмжээний тэтгэмж нь хэвийн хэмжээнээс илүү тогтоогдож, төсвийн зардал хэтрэх эрсдлийг үүсгэсэн байна.
2. Эрдэнэт үйлдвэр ТӨҮГ-аас цагдаагийн газрын дансанд сар бүрийн 20-ны өдрөөс хойш санхүүжилт хийгдэж байгаагаас гэрээт албан хаагчдын урьдчилгаа цалинг төсвийн зардлаас олгож байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6.3.2 дэх заалтыг зөрчсөн.

3. Дотоодын цэргийн 816-р тусгай салбарын захирагч нь төсөв зарцуулах эрхгүй бөгөөд албан хаагчдын цалин нэмэх хасах тушаал , нэмэгдэл урамшуулал олгох тоцоог баталж байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 4.1.38, 16.1, 16.5 дахь заалтуудыг зөрчсөн.

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

3.4. Материаллаг байдал

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт орлогыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны хагас жилийн санхүүгийн тайлангийн нийт орлогын 6,143,479.2 мянган төгрөгөөс *1* хувиар буюу 61,434.7 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсон бол, гүйцэтгэлийн үе шатанд жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт орлого 7,818,272.5 мянган төгрөг болж өөрчлөгдсөн тул *1* хувиар буюу 78,182.7 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцлоо.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Орхон аймаг дахь Цагдаагийн газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 390,334.7 мянган төгрөгөөр буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө			
Авлага			
Урьдчилгаа			
Бараа материал	310,233.7	320,114.7	9,881.0
Үндсэн хөрөнгө	3,888,989.4	3,488,773.7	-400,215.7
Нийт хөрөнгө	4,199,223.1	3,808,888.4	-390,334.7
Өр төлбөр			
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	4,199,223.1	3,808,888.4	-390,334.7
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	4,199,223.1	3,808,888.4	-390,334.7

Мөнгөн хөрөнгө, авлага болон урьдчилгаа дансанд үлдэгдэлгүй байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 320,114.7 мянган төгрөг болж 9,881.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь бэлэн бүтээгдэхүүн, тусгай зориулалтын материалын дансны үлдэгдлээс шалтгаалжээ. Энэ нь цагдаагийн ерөнхий газраас дотоод шилжүүлгээр ирсэн тусгай зориулалтын цахилгаан бороохой, энгэрийн камер, гав, тоон гарын үсгийн тээгч, дата сим, хийн буу, сум зэрэг 21,707.9 мянган төгрөгийн тусгай зориулалтын материалуудыг бараа материал дансанд орлого авч үлдэгдлээр үлдсэн байна. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд худалдаж авсан ашиглалтгүй бараа материал бүртгэгдээгүй байна. Акталсан бараа материал байхгүй, 8,520.7 мянган төгрөгийн малын зүй бус хорогдол мал амьтад данснаас хасагдсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 3,488,773.7 мянган төгрөг болж тайлант оны 648,559.8 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардлаар буурсан байна. Үндсэн хөрөнгийн дансанд өөрийн хөрөнгөөр 3,850.0 мянган төгрөгийн цахим хурлын төхөөрөмж, аймгийн хөрөнгө оруулалтаар 2,825.0 мянган төгрөгөөр дижитал камер авсан, дээд газрын дотоод шилжүүлгээр болон үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн 70,833.3 мянган төгрөгийн авто машин 28,821.6 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, авто тээврийн үндэсний төвөөс 6,130.2 мянган төгрөг гэрлийн шон болон 9,112.9 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, орон нутгийн төсвөөс 125,590.0 мянган төгрөгийн 7 тээврийн хэрэгсэл, 2,850.0 мянган төгрөгийн замын хяналтын камер, 1,221.0 мянган төгрөгийн хөлдөөгч, принтер зэргийг орлогод авсан байна. Тээврийн хэрэгсэл данснаас 24,007.6 мянган төгрөгийн авто машин акталсан байна.

2020 оны санхүүгийн тайланд биет бус хөрөнгө, өр төлбөр дансанд урт болон богино хугацаат өр төлбөр бүртгэгдээгүй байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 3,808,888.4 мянган төгрөг болж тайлант оны үр дүн 390,334.7 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 491,490.4 мянган төгрөгөөр буюу 6.7 хувиар өссөн байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 1,350,333.9 мянган төгрөгөөр буюу 19.7 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс цалин 1,081,309.7 мянган төгрөг, НДШ 31,868.7 мянган төгрөг, тогтмол зардал 2,368.0 мянган төгрөгөөр тус тус зардлууд өссөн байна. Энэ нь МУ-ын засгийн газрын 2019 оны 12 сарын 25-ны өдрийн Төрийн албан хаагчийн албан тушаалын цалингийн сүлжээ, хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай 472 дугаар тогтоолын дагуу 2020 оны 01 сараас цалин нэмэгдсэн, мөн ахлагч бүрэлдэхүүнийг ТТ-7-ТТ8 шатлалд шилжүүлсэн, төрийн тусгай алба хаасны нэмэгдлийг Засгийн газрын 2014 оны 99 дүгээр тогтоолоор нэмэгдсэн байна. Тогмол зардлын нэмэгдэл нь 2020 онд цахилгаан болон усны үнэ нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар өмнөх оны үр дүн рүү хаасан бичилт, нягтлан бодох бүртгэлийн залруулга нь бүртгэгдээгүй 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 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 улсын төсвөөс санхүүжих 2,983,441.0 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны орлого 3,298,917.6 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 6,282,358.6 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 180,971.1 мянган төгрөгөөр бууруулж 2,802,469.9 мянган төгрөгөөр, үндсэн үйл ажиллагааны орлогыг 127,393.1 мянган төгрөгөөр өсгөж 3,426,310.7 мянган төгрөгөөр нийт 6,228,780.6 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 2 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 6,228,780.6 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 2,802,469.9 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор 3,426,310.7 мянган төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 2,746,107.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого 3,458,812.6 мянган төгрөг, нийт 6,204,920.2 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 6,148,557.9 мянган төгрөгийг зарцуулж, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 32501.9 мянган төгрөг, 23,860.4 мянган төгрөгийн зардлын хэмнэлтийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын хэмнэлт 23,860.4 мянган төгрөг буюу 99.6 хувьтай байгаа нь цалингийн зардлыг 20,232.9 мянган төгрөгөөр, НДШ-ийн зардлыг 377.0 мянган төгрөгөөр, тогтмол зардлыг 1.2 мянган төгрөгөөр,томилолтын зардал 0.7 мянган төгрөг, урсгал засварын зардлыг 0.4, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний зардал 1,288.1 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардал 20.0 бусад урсгал шилжүүлэг зардлыг 1,940.0 мянган төгрөг тус тус дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-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.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд гэрээт байгууллага болох Эрдэнэт үйлдвэр ТӨҮГ-аас 968,136.0 мянган төгрөг, Монгол банкнаас 19,208.5 мянган төгрөг, АЗДТГ-аас олон нийтийн байцаагчийн урамшуулал 176,407.4 мянган төгрөг, бусад төсөл хөтөлбөрөөс 52,879.2 мянган төгрөг, АИТХ-аас төсөл хөтөлбөрийн 14,328.5 мянган төгрөг, Эрдэнэт сангаас 24,378.0 мянган төгрөг нийт 1,255,337.7 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс гэрээт байгууллагуудын цалин урамшууллын зардалд 1,074,983.9 мянган төгрөг, НДШ-ийн зардалд 38,967.6 мянган төгрөг, хангамж бараа материалын зардалд 31,434.0 мянган төгрөг, нормативт зардалд 7,089.8 мянган төгрөг, урсгал засварын зардалд 3678.5 мянган төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөрт 25,300.0 мянган төгрөг, нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардалд 49,428.0 мянган төгрөг нийт 1,230,881.9 мянган төгрөгийг зарцуулж, 24,455.8 мянган төгрөгийг цалингийн зардлын хэмнэлтийг төвлөрүүлсэн 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.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 146 мэдээлэл, хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 1 мэдээлэл, 5 сая төгрөгөөс дээш 7,264,937.4 мянган төгрөгийн 55 орлогын, 453,844.0 мянган төгрөгийн 22 зарлагын, 192,045.0 мянган төгрөгийн худалдан авалтын 48 гүйлгээг мэдээллэсэн байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт

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

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 10,013.3 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 9,415.3 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 598.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоож, алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

Орлого үр дүнгийн тайланд эрүүл мэндийн даатгалын шимтгэлийн зардлаас 894.2 мянган төгрөгийг тэтгэврийн даатгалын шимтгэлд гүйлгэж бүртгэсэн, бараа материалын тодруулга тайланд малын нас дэвшилт болон зүй бусын хорогдлын 8520.7 мянган төгрөгийг нэг бүртгэснийг зарлага бүрээр тус тусад нь бүртгэж залруулав.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 598.3 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 598.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоов. Үүнд:

1. Газрын даргын 2020 оны 11 сарын 16-ны Б/227 дугаар тушаалаар гэрээт цагдаагийн хэлтсийн нягтлан бодогч А.Ариунтуяад няравын ажлыг хавсруулан 149.3 мянган төгрөгийг илүү олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.6-д ”Эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоов.

2. Баривчлах байранд нийт 935 иргэн хүлээн авснаас 10 иргэний 449.0 мянган төгрөгийн төлбөр төлөгдөөгүй нь Төсвийн тухай хуулийн 41.2.1-д “хуулийн дагуу улс орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх”, Хууль зүй дотоод хэргийн сайд, Сангийн сайдын 2018 оны А63/70 дугаар тушаалын нэгдүгээр хавсралтын 3.2-т ”баривчлах байрны орлогыг төсвийн байгууллагын төрийн сангийн бүртгэлийн дансанд төвлөрүүлэн зарцуулна” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоов.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчилд 2 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

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

Үндсэн үйл ажиллагааны орлогыг үндсэн дансанд төвлөрүүлэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Менежментийн захидал

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

Нягтлан бодох бүртгэл, бодлогын үйл ажиллагаа

1.1. *Илрүүлэлт:*

Сангийн сайдын 2017 оны 12 сарын 05-ны өдрийн 347 дугаар "Маягт заавар батлах тухай" тушаалаар батлагдсан албан хаагчдын хэрэглэж байгаа эд хөрөнгийн ашиглалтын бүртгэл НХ Маягт БМ-10 маягтаар хөтлөөгүй байна.

1.2. *Эрсдэл:*
Холбогдох хууль, тогтоомжийн хэрэгжилт хангагдахгүй байх.

Өгсөн зөвлөмж:

Албан хаагчдын хэрэглэж байгаа эд хөрөнгийн ашиглалтын бүртгэлийг Сангийн сайдын 2017 оны 12 сарын 05-ны өдрийн 347 дугаар "Маягт заавар батлах тухай" тушаалаар батлагдсан НХ Маягт БМ-10 маягтаар хөтлөж байх.

Нягтлан бодох бүртгэл, бодлогын үйл ажиллагаа

2.1 *Илрүүлэлт:*

2020 оны 10 сарын 01-нд эд хариуцагч нярав Х.Үүрийнтуяа ажлаас чөлөөлөгдөхөд тооцооны нягтлан бодогч А.Ариунтуяад ажлыг хавсруулан гүйцэтгүүлэхээр өгсөн ч эд хөрөнгийн тооллогыг хийж баримтжуулж баталгаажуулаагүй байна.

2.2 *Эрсдэл:*
Холбогдох хууль, тогтоомжийн хэрэгжилт хангагдахгүй байх

Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12.2-т “хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ. 12.2.2-т эд хөрөнгө хариуцагч болон эд хөрөнгийн тооцоотой холбоотой ажилтан солигдох үед” гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж хөрөнгийн тооллого, тооцоог хийж баримтжуулж байх.*Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:*

Орхон аймаг дахь Цагдаагийн газарт өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллахаар 2021.02.25-ны 39/02-1437 тоот албан бичгээр хариуг ирүүлж, хүлээн зөвшөөрсөн болно.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ц.НАРМАНДАХ Огноо:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Б.ЭРДЭНЭ Огноо:

БЭЛТГЭСЭН:
АУДИТОР О.ГАНТУЯА

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

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: 2021	Аудитын нэр:	*Орхон аймаг дахь Цагдаагийн газар 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит*	Аудитын код: САГ-2021/89/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		**Орхон аймаг дахь Цагдаагийн газар**	Мянган төгрөг

№	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	Сангийн сайдын 2017 оны 12 сарын 05-ны өдрийн 347 дугаар "Маягт заавар батлах тухай" тушаалаар батлагдсан албан хаагчдын хэрэглэж байгаа эд хөрөнгийн ашиглалтын бүртгэл НХ Маягт БМ-10 маягтаар хөтлөөгүй байна.		Зөвлөмж	Дарга, нягтлан бодогч	С.Цэрэнсамбуу Г.Дамчаа
2	2020 оны 10 сарын 01-нд эд хариуцагч нярав Х.Үүрийнтуяа ажлаас чөлөөлөгдөхөд тооцооны нягтлан бодогч А.Ариунтуяад ажлыг хавсруулан гүйцэтгүүлэхээр өгсөн ч эд хөрөнгийн тооллогыг хийж баримтжуулж баталгаажуулаагүй байна.		Зөвлөмж	Дарга, нягтлан бодогч	С.Цэрэнсамбуу Г.Дамчаа
3	Газрын даргын 2020 оны 11 сарын 16-ны Б/227 дугаар тушаалаар гэрээт цагдаагийн хэлтсийн нягтлан бодогч А.Ариунтуяад няравын ажлыг хавсруулан 149.3 мянган төгрөгийг илүү олгосон байна.	149.3	Төлбөрийн акт	Дарга, нягтлан бодогч	С.Цэрэнсамбуу Г.Дамчаа
4	Баривчлах байранд нийт 935 иргэн хүлээн авснаас 10 иргэний 449.0 мянган төгрөгийн төлбөр төлөгдөөгүй байна.	449.0	Төлбөрийн акт	Дарга, нягтлан бодогч	С.Цэрэнсамбуу Г.Дамчаа
	ДҮН	**149.3**			

АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН ЖАГСААЛТЫГ

ХЯНАСАН:
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ц.НАРМАНДАХ Огноо:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Б.ЭРДЭНЭ Огноо:

БЭЛТГЭСЭН:
АУДИТОР О.ГАНТУЯА

(ОРА-2021/89/СТА-ТШЗ) 11