

ДОРНОГОВЬ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймаг дахь Цагдаагийн газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2023/53/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Сайншанд сум 2023 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 70522734 Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Утас: 70523020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Л.Равдандорж Утас: 70523020 Цахим хаяг: ravdandorjl@audit.gov.mn
---	---



**ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (705) 2-27-34

Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2023.02.09 № 1-6/47

танай _____-ны № _____-т

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ЦАГДААГИЙН ГАЗРЫН ДАРГА
Б.ДАВААХҮҮ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дорноговь аймаг дахь 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.

Дорноговь аймаг дахь 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

Тайлант онд санхүүгийн тайлангийн үндсэн хөрөнгийн дансанд материаллаг хэмжээний өөрчлөлт орсон бөгөөд тодруулбал төсвийн хөрөнгөөр 14.2 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж, Дорноговь аймгийн хөрөнгө оруулалтаар 120.0 сая төгрөгийн автомашин, Цагдаагийн ерөнхий газраас дотоод шилжүүлгээр 25.3 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тооллогоор бүртгэлд тусгагдаагүй газрыг 15.6 сая төгрөгөөр үнэлж тус тус нэмэгдүүлсэн бол 4 ширхэг 11.3 сая төгрөгийн үнэлгээтэй автомашиныг акталж данснаас хассан байна.

Аудитын гол асуудал

Дорноговь аймгийн Цагдаагийн газар нь албан хаагчдын цалин хөлс, холбогдох нэмэгдлийг батлагдсан орон тоо, цалингийн сандаа багтаан тушаал, шийдвэрээр баталгаажуулаагүй мөн цалингаас хууль, тогтоомжид заагдаагүй суутгал хийсэн мөн тайлант хугацаанд худалдан авсан аж ахуйн бараа материалыг бусад хангамжийн

010070313

материалын дансанд бүртгэж бараа материалыг ангилан төрөлжүүлэн бүртгээгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

АДБОУС 2706.10-д зааснаар хууль тогтоомжоор хориглоогүй, аудитын тайланд заавал мэдээлэх аудитын гол асуудал гэж тодорхойлоогүй, тухайлбал аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй 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



Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

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	422,153,102.98	459,398,125.35
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	00.00	22,769,588.69
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	00.00	22,769,588.69
3121	Төгрөг	00.00	22,769,588.69
31211	Төрийн сангийн харилцах	00.00	22,769,588.69
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	422,153,102.98	436,628,536.66
351	Түүхий эд материал	78,611,373.39	83,734,777.89
35110	Тусгай зориулалттай материал	77,760,448.39	82,449,656.89
35130	Эм боох материал	850,925.00	1,285,121.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	44,847,800.00	45,653,800.00
354	Хангамжийн материал	283,597,781.59	292,312,064.77
35410	Бичиг хэргийн материал	8,135,927.00	12,463,691.00
35420	Аж ахуйн материал	23,487,854.00	21,759,254.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	8,444,900.00	2,225,250.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	6,183,855.09	00.89
35460	Хүнсний материал	434,048.62	2,039,246.00
35470	Бусад хангамжийн материал	236,911,196.88	253,824,622.88
35600	Мал амьтад	15,096,148.00	14,927,894.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,322,547,607.53	3,158,277,857.40
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,322,547,607.53	3,158,277,857.40
392	Биет хөрөнгө	2,796,355,066.34	2,616,979,816.45
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,351,800,627.82	2,351,800,627.82
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-274,272,962.97	-368,901,184.77
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	422,272,019.20	530,972,019.20
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-152,754,949.16	-224,009,081.16
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	612,555,700.49	652,058,321.49
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-264,595,476.04	-407,940,559.93
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	79,364,354.20	79,364,354.20
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-40,941,227.73	-51,208,296.85
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	39,726,656.00	39,726,656.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	44,697,197.88	44,697,197.88
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21,496,873.35	-29,580,237.43
393	Биет бус хөрөнгө	526,192,541.19	541,298,040.95
39301	Программ хангамж	1,930,500.00	1,930,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-915,958.81	-1,404,459.05
39305	Газар эзэмших эрх	525,178,000.00	540,772,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,744,700,710.51	3,617,675,982.75
4136	Бусад өглөг	00.00	161,890.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	161,890.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,744,700,710.51	3,617,514,092.75
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,744,700,710.51	3,617,514,092.75
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,292,748,680.75	1,308,342,680.75
51101	Өмч: - төрийн	1,292,748,680.75	1,308,342,680.75
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,419,751,916.57	1,276,971,298.81
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,419,751,916.57	1,419,751,916.57
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-142,780,617.76
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,032,200,113.19	1,032,200,113.19
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,744,700,710.51	3,617,675,982.75

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,713,962,208.95	2,692,304,535.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	437,312,908.95	278,617,035.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	437,312,908.95	278,617,035.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	288,582,195.00	105,040,843.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	80,713,605.90	84,741,780.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	14,635,418.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	207,868,590.00	5,663,645.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	127,865,817.49	145,317,531.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	20,864,895.56	28,258,661.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,276,649,300.00	2,413,687,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,194,386,400.00	2,394,957,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,194,386,400.00	2,394,957,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	82,262,900.00	18,730,100.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	960,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	82,262,900.00	17,770,100.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,725,859,199.14	2,834,910,152.71
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,725,859,199.14	2,834,910,152.71
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,700,871,135.24	2,780,981,809.56
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,868,447,834.00	1,985,589,929.31
210101	Үндсэн цалин	1,850,685,491.00	1,175,020,758.50
210102	Нэмэгдэл	17,762,343.00	696,676,364.81
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	28,400,000.00
210104	Урамшуулал	00.00	79,435,806.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	6,057,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,010,385.00	41,948,960.21
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,605,401.00	2,074,705.02
210202	Тэтгэмжийн даатгал	403,638.00	244,081.76
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	322,910.00	195,267.01
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	54,539.00	34,402.01
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	36,623,897.00	39,400,504.41
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	118,019,164.00	107,262,489.60
210301	Гэрэл, цахилгаан	25,501,898.00	21,677,374.15
210302	Түлш, халаалт	86,862,532.00	75,660,100.45
210303	Цэвэр, бохир ус	5,654,734.00	9,925,015.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	229,481,799.86	176,443,997.69
210401	Бичиг хэрэг	16,079,180.00	18,379,807.00
210402	Тээвэр, шатахуун	135,679,011.00	134,965,563.20
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,944,550.00	8,979,665.99
210404	Ном, хэвлэл	55,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	783,500.00	624,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,038,838.36	9,048,355.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	55,901,720.50	4,446,606.50
2105	Норматив зардал	34,549,702.38	35,867,208.62
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	726,334.00	1,230,304.00
210502	Хоол, хүнс	32,736,588.38	34,162,904.62
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,086,780.00	474,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	51,604,047.00	47,610,632.05
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	15,538,994.00	4,335,466.00
210604	Урсгал засвар	36,065,053.00	43,275,166.05
2107	Томилолт, зочны зардал	12,525,000.00	22,155,739.00
210702	Дотоод албан томилолт	12,525,000.00	22,155,739.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,828,527.00	16,910,008.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,250,000.00	14,459,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	994,284.00	935,604.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	440,000.00	242,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,014,097.00	967,404.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	130,146.00	305,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	339,404,676.00	347,192,845.08
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,317,545.86	8,001,474.00

210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	337,087,130.14	339,191,371.08
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	24,988,063.90	53,928,343.15
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,256,300.00	16,444,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	496,300.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,760,000.00	16,444,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	16,083,963.90	37,484,343.15
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,083,963.90	37,484,343.15
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,647,800.00	00.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,647,800.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-11,896,990.19	-142,605,617.71
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	67,144,915.26	175,000.05
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,664,761.04	175,000.05
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-67,144,915.26	-175,000.05
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-79,041,905.45	-142,780,617.76

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,357,363,863.90	2,532,096,168.69
12	ТАГВАРЫН БУС ОРЛОГО	80,714,563.90	118,408,668.69
120	Нийтлэг татварын бус орлого	80,714,563.90	118,408,668.69
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	80,714,563.90	118,408,668.69
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	80,714,563.90	84,745,080.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	33,663,588.69
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,276,649,300.00	2,413,687,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,194,386,400.00	2,394,957,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,194,386,400.00	2,394,957,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	82,262,900.00	18,730,100.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	960,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	82,262,900.00	17,770,100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,338,284,063.90	2,495,141,490.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,338,284,063.90	2,495,141,490.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,317,940,100.00	2,432,165,146.85
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,868,411,200.00	1,995,570,100.00
210101	Үндсэн цалин	1,044,678,000.00	1,181,613,110.85
210102	Нэмэгдэл	787,390,700.00	714,306,007.02
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	19,553,690.48
210104	Урамшуулал	00.00	74,040,291.65
210105	Гэрээт ажлын хөлс	36,342,500.00	6,057,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,199,600.00	41,948,960.21
210201	Тэтгэврийн даатгал	00.00	1,184,592.02
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	139,363.76
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	111,491.01
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	22,130.01
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	41,199,600.00	40,491,383.41
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	121,833,000.00	107,307,489.60
210301	Гэрэл, цахилгаан	26,899,600.00	21,677,374.15
210302	Түлш, халаалт	88,723,800.00	75,705,100.45
210303	Цэвэр, бохир ус	6,209,600.00	9,925,015.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	145,075,400.00	164,286,137.99
210401	Бичиг хэрэг	12,696,000.00	22,582,450.00
210402	Тээвэр, шатахуун	108,889,300.00	119,416,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,011,000.00	8,993,665.99
210404	Ном, хэвлэл	120,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	660,000.00	624,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,699,100.00	12,669,822.00
2105	Норматив зардал	67,002,800.00	34,009,922.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	700,000.00	1,664,500.00
210502	Хоол, хүнс	26,172,000.00	31,295,622.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	40,130,800.00	1,049,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	53,031,100.00	42,308,591.05
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	58,100.00	114,800.00

210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	6,350,000.00	3,813,300.00
210604	Урсгал засвар	46,623,000.00	38,380,491.05
2107	Томилолт, зочны зардал	12,578,000.00	22,155,739.00
210702	Дотоод албан томилолт	12,578,000.00	22,155,739.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,309,000.00	16,770,208.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,500,000.00	14,625,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,315,000.00	935,604.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	470,000.00	242,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,024,000.00	967,404.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,500,000.00	7,807,999.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,500,000.00	7,807,999.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	20,343,963.90	62,976,343.15
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,260,000.00	25,492,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	500,000.00	9,048,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,760,000.00	16,444,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	16,083,963.90	37,484,343.15
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,083,963.90	37,484,343.15
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	19,079,800.00	36,954,678.69
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	19,079,800.00	14,185,090.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	19,079,800.00	14,185,090.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	19,079,800.00	14,185,090.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	19,079,800.00	14,185,090.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-19,079,800.00	-14,185,090.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	22,769,588.69
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	22,769,588.69

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2019 оны 12-р сарын 31-х үлдэгдэл	1,292,748,680.75	1,032,194,094.35	1,420,251,916.57	3,745,194,691.67
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,292,748,680.75	1,032,194,094.35	1,420,251,916.57	3,745,194,691.67
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	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	-79,041,905.45	-79,041,905.45
C08	2020 оны 12-р сарын 31-х үлдэгдэл	1,292,748,680.75	1,032,200,113.19	1,419,751,916.57	3,744,700,710.51
D01	2021 оны 12-р сарын 31-х үлдэгдэл	1,292,748,680.75	1,032,200,113.19	1,419,751,916.57	3,744,700,710.51
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,292,748,680.75	1,032,200,113.19	1,419,751,916.57	3,744,700,710.51
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	15,594,000.00	00.00	00.00	15,594,000.00
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	-142,780,617.76	-142,780,617.76
D09	2022 оны 12-р сарын 31-х үлдэгдэл	1,308,342,680.75	1,032,200,113.19	1,276,971,298.81	3,617,514,092.75

2.5 Аудит хийсэн үндсэн дансны төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү дүн	Хувь
		Баглагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,462,088,000.00	2,442,218,136.85	19,869,863.15	99.19
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,462,088,000.00	2,442,218,136.85	19,869,863.15	99.19
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,445,215,000.00	2,427,620,136.85	17,594,863.15	99.28
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,995,570,100.00	1,995,570,100.00	0.00	100.00
210101	Үндсэн цалин	1,133,579,400.00	1,181,613,110.85	-48,033,710.85	104.24
210102	Нэмэгдэл	755,648,300.00	714,306,007.02	41,342,292.98	94.53
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	20,000,000.00	19,553,690.48	446,309.52	97.77
210104	Урамшуулал	50,000,000.00	74,040,291.65	-24,040,291.65	148.08
210105	Гэрээт ажлын хөлс	36,342,400.00	6,057,000.00	30,285,400.00	16.67
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,497,000.00	41,948,960.21	4,548,039.79	90.22
210201	Тэтгэврийн даатгал	00.00	1,184,592.02	-1,184,592.02	
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	139,363.76	-139,363.76	
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	111,491.01	-111,491.01	
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	22,130.01	-22,130.01	
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	46,497,000.00	40,491,383.41	6,005,616.59	87.08
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	109,582,600.00	107,307,489.60	2,275,110.40	97.92
210301	Гэрэл, цахилгаан	23,644,300.00	21,677,374.15	1,966,925.85	91.68
210302	Түлш, халаалт	75,918,500.00	75,705,100.45	213,399.55	99.72
210303	Цэвэр, бохир ус	10,019,800.00	9,925,015.00	94,785.00	99.05
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	158,730,000.00	158,712,137.99	17,862.01	99.99
210401	Бичиг хэрэг	21,603,500.00	21,603,450.00	50.00	100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	115,728,200.00	115,728,200.00	0.00	100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,876,400.00	8,873,665.99	2,734.01	99.97
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	636,900.00	624,000.00	12,900.00	97.97
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,885,000.00	11,882,822.00	2,178.00	99.98
2105	Норматив зардал	26,291,100.00	26,289,822.00	1,278.00	100.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,289,500.00	1,289,500.00	0.00	100.00
210502	Хоол, хүнс	23,950,600.00	23,950,522.00	78.00	100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,051,000.00	1,049,800.00	1,200.00	99.89
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	56,494,500.00	56,493,681.05	818.95	100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	14,300,000.00	14,299,890.00	110.00	100.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,813,300.00	3,813,300.00	0.00	100.00
210604	Урсгал засвар	38,381,200.00	38,380,491.05	708.95	100.00
2107	Томлолт, зочны зардал	22,155,800.00	22,155,739.00	61.00	100.00
210702	Дотоод албан томлолт	22,155,800.00	22,155,739.00	61.00	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	27,510,600.00	16,770,208.00	10,740,392.00	60.96
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	24,800,000.00	14,625,200.00	10,174,800.00	58.97
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,268,900.00	935,604.00	333,296.00	73.73
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	453,500.00	242,000.00	211,500.00	53.36
210807	Газрын төлбөр	988,200.00	967,404.00	20,796.00	97.90
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2383300.00	2371999.00	11,301.00	99.53
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,383,300.00	2,371,999.00	11,301.00	99.53
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16873000.00	14598000.00	2,275,000.00	86.52

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	16,873,000.00	14,598,000.00	2,275,000.00	86.52
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	10,478,000.00	9,048,000.00	1,430,000.00	86.35
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,395,000.00	5,550,000.00	845,000.00	86.79
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,462,088,000.00	2,442,218,136.85	19,869,863.15	99.19
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,394,957,400.00	2,357,473,056.85	37,484,343.15	98.43
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,394,957,400.00	2,357,473,056.85	37,484,343.15	98.43
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	67,130,600.00	84,745,080.00	-17,614,480.00	126.24
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	67,130,600.00	84,745,080.00	-17,614,480.00	126.24
610001	Төсвийн байгууллага	01.00	01.00	0.00	100.00
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	128.00	118.00	10.00	92.19
620001	Удирдах ажилтан	02.00	02.00	0.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	124.00	113.00	11.00	91.13
620003	Үйлчлэх ажилтан	02.00	03.00	-1.00	150.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт дансны төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	18,730,100.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	18,730,100.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	18,730,100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,574,000.00
210401	Бичиг хэрэг	979,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,688,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	787,000.00
2105	Норматив зардал	7,720,100.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	375,000.00
210502	Хоол, хүнс	7,345,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5436000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,436,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	18730100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	18,730,100.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	960,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	17,770,100.00

2.7 Аудит хийсэн ахмадын сангийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	10,894,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	10,894,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,894,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,894,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,894,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	33,663,588.69
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	33,663,588.69
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	33,663,588.69
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	22,769,588.69

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: /Илрүүлсэн буруу илэрхийллийн товч утга, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал /хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал, залруулсан алдаа, төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмж//

3.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Цалин бодолттой холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Батлагдсан цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан цалин хөлс нэмэгдлийг тогтоож тушаал, шийдвэрээр баталгаажуулаагүй байгаа нь албан хаагчдын цалин хөлс олголтод тавих хяналтыг сулруулах эрсдэлтэй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйл 16.5.2-д “*батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих*”, 16.5.3-д “*батлагдсан цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан төсвийн байгууллагын орон тоо, ажиллагчдын цалин хөлсийг тогтоох*” гэж тус тус заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: *Байгууллагын батлагдсан төсөв, орон тооны хязгаарт багтаан ажиллагсдын цалин хөлс, нэмэгдлийг тогтоож төсвийн зарцуулалтад тавих хяналтыг сайжруулах.*

Илрүүлэлт: Цалин хөдөлмөрийн хөлснөөс “Дотоодын цэрэг үүсэж хөгжсөний 100 жилийн ойд” зориулан нийт 6.2 сая төгрөгийн хандив, тусламжийг суутган шилжүүлсэн байгаа нь албан хаагчдын цалингаас зөвшөөрөгдөөгүй бусад суутгалыг авах эрсдэл үүсэхээр байна. Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 119 дүгээр зүйлийн 119.1-т “*Ажил олгогч ажилтны цалин хөлсийг бүрэн хэмжээгээр нь олгох бөгөөд ...*” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: *Албан хаагчдын цалингаас хууль, тогтоомжид заагдаагүй суутгал хийхгүй байх.*

2. Хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Бараа материалын дансанд материалыг бүртгэхдээ төрөлжүүлээгүй бусад хангамжийн материалын дансанд бүртгэсэн, аж ахуйн материалын дансанд цэвэрлэгээний бараа материалыг бүртгэдэггүй зэрэг нь санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв илэрхийлэл алдагдахаар байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т “*нягтлан бодох бүртгэл нь үнэн зөв байх зарчмыг баримтална*”, Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалын 3 дугаар хавсралтаар батлагдсан “Төсөвт байгууллагын санхүүгийн тайлан бэлтгэх заавар”, “Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт-12”-т заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: *Холбогдох заавар, аргачлал, стандартад заасны дагуу тайлан мэдээг үнэн зөв гаргаж байх.*

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 3 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
Дорноговь аймаг дахь Цагдаагийн газар	2	19.9			2	19.9	2	19.9				
Дүн	2	19.9			2	19.9	2	19.9				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Дорноговь аймаг дахь Цагдаагийн газар	3	6.2					3	6.2				
Дүн	3	6.2					3	6.2				