



**ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТОРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

48090 , Дундговь аймаг,
Сайнцээвэн сум, Нарлаг баатарын
Улсын 70-59-24-39, 70-59-22-08, 70-59-32-08
E-mail: dundgoviyaudit.gov.mn

**ЦАГДААГИЙН ГАЗРЫН ДАРГА
О.АМАРСАННАА ТАНАА**

2019.02.20 № 20
таний -ны № -т

Г Аудитын гэрчилгээ

Терийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-т заасны дагуу Дундговь аймгийн Цагдаагийн газрын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүтийн тайлан, тодруулгад санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зорчилгүй санал дүгнэлт

Дундговь аймгийн Цагдаагийн газрын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан, илчлэл тодруулгад тайлгнасан үзүүлэлт, ажил гүйлгээнүүд матерналлаг зүйлсийн хувьд Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон холбогдох стандартад нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зорчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Терийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан матерналлаг буруу илэрхийлгээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Дундговь аймгийн Цагдаагийн газрын 2018 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, тодруулга дахь үзүүлэлт, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хотлолт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цутглуулсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохицой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дунд үндэслэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайландаа тусгасан болно.

Үүрэг хариуцлага

00000000000000000000000000000000

Дундговь аймгийн Цагдаагийн газар нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруултыг Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт болон холбогдох бусад стандарттай нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын ийтээр хүлээн зөвшөөрсон зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аudit хийж, жилийн эцсийн санхүүгийн тайланда санал дүгнэлт өгөх нь териийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

П.ТӨВСАНАА



ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН
АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Дундговь аймгийн Цагдаагийн газрын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДУА-2019/131/СТА-ТШЭ

Цахим хуудас: www.audit.mn Мандалговь хот 2019 он	Тэргүүлэх аудитор: П.ТӨӨВСАНАА Утас: 7059-2439 Цахим хаяг: TuvsanaaP@audit.gov.mn Аудитын менежер: Б.ГАНТУЯА Утас: 7059-2225 Цахим хаяг: GantuuaB@audit.gov.mn Бэлтгэсэн аудитор: Т.Батсайхан Утас: 7059-3113 Цахим хаяг: Batsaikhan@audit.gov.mn
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой ижилт нээлзэллийг дэрх хавсар авна уу.

Дундговь аймгийн Цагдаагийн газрын 2018 оны санхүүтийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүтийн тайлшгийн аудит

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт
АДБОУС	Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт
АОУС	Аудитын олон улсын стандарт

Дундговь аймгийн Цагдаагийн газрын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлантгийн аудит

Агуулга

1	АУДИТЫН ГЭРЧИЛГЭЭ	3
2	Аудитын тайлан	5
2.1	Оршил	5
2.2	Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	5
2.3	Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт	6
2.4	Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаага, хууль, эрх зүйн орчин	6
2.5	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаага болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ	7
2.6	Төвлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал	7
2.7	Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар	7
2.8	Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	8
2.8.1	Зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал	9
2.9	Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	9
2.10	Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	9
2.11	Шилэн дансны мэдээлэл	9
2.12	Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга	10
2.13	Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл	10
3	Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан	10
3.1	Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	10
3.2	Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	11
3.3	Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	13
3.4	Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	15

Дундговь аймгийн Цагдаагийн газрын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайланыгийн аудит

1 АУДИТИН ГЭРЧИЛГЭЭ



ЦАГДААГИЙН ГАЗРЫН ДАРГА ОЛАМАРСАНАА ТАНАА

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 лутгэр зүйлийн 8.9.1-т заалсан дагуу Дундговь аймгийн Цагдаагийн газрын 2018 оны 12 дугласар сарын 31-ний одреер дүүснээр болсон санхүүгийн тайлан, тодруулцаад санхүүгийн тайлантгийн аудит хийв.

Зорчилгүй санал дүгнэлт

Дундговь аймгийн Цагдаагийн газрын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний одреэр санхүүгийн байдлыг, санхүүгийн үзүүлэлтийг, монгол түрүүлэлтийн болон төсвийн санхүүгийн тайлан, илчилж тодруулжид тайллагасан улдамжийн, ихэд түйлгэжинчдэд материйншиг түйлсний хувьд Нийтлан болох бүртгэлийн тухай хууль болон холбогдох стандартын нийцүүлж, Санчийн сийдлийн баталсан болдого журмыг, заварын дагуу үзүүлж, бодитой, шударсаа илэрхийлсэн тус зорчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийкдээ Аудитын дээд байгууллагуудын ийтгээр күлтэй заншалбоосон зарчмын, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэх Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлантгийн аудитын журмыг, заварын дагуу түйцүүлж, Эдээр нь санхүүгийн тайлан материалын бурлуу илэрхийлэхээс эхнээс эсхи тайлан ундуулжээлтийг баталгаа олон эзэнтэй аудитын төлөвлөж, гүйцэтгэхийн шаардлагат.

Аудитгаар Дундговь аймгийн Цагдаагийн газрын 2018 оны эзслийн эсийн санхүүгийн тайлан, тодруулцаад дахь улдамж, ажлын түйнгээний дун хэмжээ болон илчилж тодруулга, тус байгууллагыг мөрдөж байгаль имгилэн болох бүртгэлийн болдого, бүртгэж хөтөлж, программ хангамж, дотоод хянбалтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооныг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цутгаалсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулжид санал дүгнэлт итэх хангалттай, захистой ундуулжээд бурлуулсан багаад аудитын дунд үндэслэл санал, зөвлөмжийн аудитын тайланыг тусгассан болно.

Үүрэг зарнууллага

ДАРГА ОЛАМАРСАНАА ТАНАА

Дундговь аймгийн Цагдаагийн газрын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүтийн тайлангийн аудит

Дундговь аймгийн Цагдаагийн газар нь Нягтлийн бодх бургажийн тухай хуулийн 8 дутаар хүйлийн дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайши, тодруулмыг Санхүүгийн тайлангаадын олон улсын стандарт болон холбогдох бусад стандарттай нийшуулж Сангийн сайдын баталсан журам, замарын дагуу болгож, тайланаах үргэлж.

Аудитын дэд байгууллагуудын нийтээр хулхон зөвлөөрсөн зарчум, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, жилийн төсвийн санхүүгийн тайланыг савал дүгнэхгүй огох нь торийн аудитын байгууллагын уурэг юм.



2 Аудитын тайлан

2.1 Оршил

Дундговь аймгийн Цагдаагийн газрын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг төсвийн шууд захирагч О.Амарсанаад танилцуулж байна.

Энэхүү тайландаа үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үзүүлэлтийн тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхааралт хандуулахайц залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчлийн талаарх тайлбар, тодруулга зэрэг аудитын үр дүнгийн талаарх тайлбар, тодруулга, аудитын санал дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитын дүнд үндэслэсэн үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, дотоод хяналтын системийг боловсронгуй болгох зөвлөмжүүдийг Менежментийн захидалд тусгадаг.

Дараагийн заалтад аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг батлагдсан ангилал, үзүүлэлтээр бэлтгэж оруулав.

2.2 Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлэх үүрэг, харнууллага

Бид 15 дугаар зүйлийн 15.2.1 дэх заалтад тодорхойлсон бүрэн эрхийн хүрээнд Дундговь аймаг дахь Терийн аудитын газрын 2019 оны үйл ажиллагааны төлөвлөгөөний дагуу Дундговь аймгийн Цагдаагийн газрын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дундговь аймгийн Цагдаагийн газрын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлгэсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн шууд захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материалыг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд санал дүгнэлт өгөх нь Терийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2019 оны 02 дүгээр сарын 14-өөс 2019 оны 02 дүгээр сарын 19-ний хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2019 оны 02 дүгээр сарын 19-ний өдөр эзслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Дундговь аймаг дахь Терийн аудитын газрын ахлах аудитор Т.Батсайхан хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Дундговь аймгийн Цагдаагийн газрын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дундговь аймаг дахь Терийн аудитын газарт 2019 оны 01 дүгээр сарын 24-ний өдөр албан бичигээр ирүүлсэн байна.

Дундговь аймгийн Цагдаагийн газрын 2018 оны санхүүтийн тайлан, төсвийн гүйцэтгээд хийсні санхүүтийн тайлангийн аудит

2.3 Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

Аудитын явцад АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан төрийн аудитын байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитын талаарх бодлого, арга зүйг мөрдөж ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчимд нийцуулж Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, түүнд тусгасан үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, холбогдох ажлын баримт материалыар баталгаажуулсан болно.

Аудитын үйл явц, үр дүнг Аудитын дээд байгууллагуудын олон улсын стандарт, Аудитын олон улсын стандартын дагуу шатны чанарын хяналт хийж баталгаажуулсан болно.

Аудитыг дээрх бодлого, арга зүйд нийцүүлэн төлөвлөлтийн шатанд баталсан аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу явуулав.

Аудит хийхэд Нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд, УСНББОУС, Төсвийн тухай хууль болон Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг гол шалгуур болголоо.

2.4 БАЙГУУЛЛАГЫН ЗОРИЛГО, ҮЙЛ АЖИЛЛАГАА, ХУУЛЬ, ЭРХ ЗҮЙН ОРЧИН

Бид аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу байгууллагын үйл ажиллагаа, түүний гадаад дотоод орчны талаар шаардлагатай хэмжээнд судалж, тэдгээрийн үр дүнг аудитад ашигласан.

Дундговь аймгийн Цагдаагийн газрын талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, А101 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Дундговь аймгийн Цагдаагийн газар нь "Найдвартай баталгаатай үйлчилгээ, иргэд олон нийтийн итгэл дэмжлэг" гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагданы чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

Дундговь аймгийн Цагдаагийн газрын үндсэн болон үндсэн бус үйл ажиллагданы талаар төлөвлөлтийн шатанд судалж, баримтжуулсан.

Дундговь аймгийн Цагдаагийн газрын удирдлага төсвийн шууд захирагчийн хувьд дараах хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын хүрээнд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагааг эрхлэн гүйцэтгэж байна. Үнд:

- Төсвийн тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн омчийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн омчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль
- Монгол Улсын 2018 оны Төсвийн тухай хууль
- Цагдаагийн албаны тухай хууль

Тайлант хугацаанд дээрх бодлого, журамд томоохон шинэчлэлт, өөрчлөлт гаралгүй, харин хөрөнгийн дахин үзэлгээ хийж санхүүгийн тайланд тусгасан байна.

Дундговь аймгийн Цагдаагийн газрын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлантгийн дүйт

2.5 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН БОДЛОГО, ҮЙЛ АЖИЛЛАГАА БОЛОН ДОТООД ХЯНАЛТТАЙ ХОЛБОТОЙ ХУЧИН ЗҮЙЛСИЙН ҮНЭЛГЭЭ

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагагаа болон дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хинасан. Энэ нь материаллаг алдаа гарахаас хамгаалах ёстой гол бодлого, хяналтуудыг тодруулах, судлах зорилготой юм.

Тус газрын одоо мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг Сангийн замнаас авч хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын шинэчлэлт, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцтэй байгаа эсэхийт судалж үзэхэд шинээр батлагдсан бодлого, журамд нийцсэн байна.

Дундговь аймгийн Цагдаагийн газрын санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллаганд ашиглаж байгаа мэдээллийн технологи, бүртгэл мэдээллийн системийн үйл ажиллагалтай танилсан түүний нарийн төвөгтэй байдлыг үзэлжээд эрэлж дунд буюу мэдээллийн технологийн мэргэжилтийн аудитад татан оролцуулах шаардлагагүй гэж үзсэн тул аудитыг томилогдсон бағ гүйцэтгээцээ.

Дундговь аймгийн Цагдаагийн газрын санхүүгийн тайлантг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн "Acolous" программ хангамж ашигладаг байна.

Дундговь аймгийн Цагдаагийн газрын дотоод хяналтын эрдэллийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үзэлж бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нелөөгүй гэж үзээцээ.

2.6 ТӨЛӨВЛӨЛТИЙН ШАТАНД ТОДОРХОЙЛСОН ЭРСДЭЛ, ТҮҮНИЙ ҮНЭЛСЭН БАЙДАЛ

Аудитын явцад Дундговь аймгийн Цагдаагийн газрын бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлгээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судалж, санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай холбоотой эрдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үзэлсэн.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд эрдэллийн үзэлгээний урьдчилсан горим хэрэгжүүлэн 4 эрдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрдэллийн үзэлгээний дунд үндэслэн 4 асуудалдаа нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

Аудитын чиглэл тус бүрд хамаарах илрүүлсэн эрдэллийн жагсаалт, түүний үзэлгээг Б301 маягтаар, эрдэлтэй асуудлыг сорих аудитын горим, сорил, түүний баримтжуулах, нотлох зүйлс цуглуулах арга зүйг Б401, Б402 маягтаар тус тус баримтжуулав.

2.7 МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДЛЫН СУУРЬ СОНГОСОН ҮНДЭСЛЭЛ, ТАЙЛБАР

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр зардлын I хувнаар сонгов.

Нийт зардлыг материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр сонгосон нь улсын төсвөөс санхүүждэгтэй холбоотой юм.

Дундговь аймгийн Цагдаагийн газрын 2018 оны үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал нь 1,900,562.2 мянган төгрөг бөгөөд түүний 1 хувь болох 19,005.6 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Дундговь аймгийн Цагдаагийн газрын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсні санхүүгийн тайланийн аудит

Материаллаг байдлыг суурь үзүүлэлтээс тооцох хувийг I хувиар тооисон нь төлөвлөлтийн үе шатанд шинж чанар ба агуулгын хувьд материаллаг зүйл ажиглагдаагүйгэй холбоотой юм.

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлын түвшинг B201, аудитыг гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлын түвшинг B401 маягтаар тус тус баримтжуулан баталгаажуулав.

2.8 АУДИТЫН ЯВЦАД ХЭРЭГЖҮҮЛСЭН ГОРИМ СОРИЛ, ТҮҮНИЙ ҮР ДҮН

Аудитыг төлөвлөх шатанд тогтоосон эрдэл тус бүрд хэрэгжүүлэхээр төлөвлесен горим сорилын хэрэгжилт, гол үр дүнгийн талаар дор иштгэн тэмдэглэв.

Эрдэлийн үнэлгээний дунд үндэслэн аудитын 4 чиглэлээр аудитын 4 горим сорил гүйцэтгэж, үнэлэхэд I асуудлыг алдаа, зөрчилтэйд тооцож, энэ үр дүнг B30101 маягтаар баталгаажуулав. Харин аудитын явцад хийсэн запруулгын талаарх мэдээллийг B30103 маягтаар тус тус иштгэн баталгаажуулав.

Аудитын явцад хийсэн запруулгын талаарх мэдээллийг B30103 маягтаар иштгэж, баримтжуулсан болно.

Аудитын явцад илрүүлсэн запруулаагүй буруу илэрхийлэл буюу алдаа, зөрчилтэй асуудлыг B501 маягтаар иштгэж, баримтжуулсан бөгөөд байгууллагын улирдлага болон холбогдох албан тушаалтуудад танилцуулж, баталгаажуулсан,

Дээрх запруулаагүй буруу илэрхийлэл буюу алдаа, зөрчилтэй асуудлыг дараах байдлаар ангилав.

Запруулаагүй буруу илэрхийлэл буюу алдаа,
зөрчилтэй асуудлыг ангилсан байдал

(Мянган төгрөгөөр)

№	Шийдвэр	Төр	Дүн	Тайлбар
1	Төлбөрийн акт тогтоосон			
2	Албан шиварллагыг огсон	I	80.0	Спорт залын төлбөртэй үйлчилгээний орлогыг харилцах дансанд төвлөрүүлэлгүй бэлнээр зарцуулсан
3	Зөвлөмж огсон			
4	Сахилгын шийтгэл нийтуулахад шийжүүлсн			
5	Хууль хяналтын байгууллагыг асуулдлыг шийжүүлсн			
6	Залруулсан алдаа зөрчил			
	Дүн	I	80.0	

Дундговь аймгийн Цагдаагийн газрын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл хийсэн санхүүгийн тайлантийн аудит

2.8.1 Зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчилтэй асуудлаас зөвлөмж өгөх асуудлыг Менежментийн захидалд оруулж, бусад хэлбэрээр шийдсэн алдаа, зөрчилтэй асуудлын дэлгэрэнгүйг дараах заалтад хураангуйлан тэмдэглэв. Үүнд:

Албан шаардлага хүргүүлсэн асуудал

Спорт залны төлбөртэй үйлчилгээний орлого 80,000.00 /наян мянган/ төгрөгийг харилцах дансанд төвлөрүүлэлгүй бэлнээр зарцуулсан.

Энэ нь Сангийн сайдын 2012 оны 276 дугаар тушаалаар батлагдсан “Төсөвт байгууллагын монгөн кассын ажиллагааны журам”-ын 2.6-д /төсвийн байгууллага үндсэн болон туслах үгийн ажиллагаанаас орох орлогыг минийн кассын болжээр хэлээн авч эхийгүй орлогыг /түүнтэй ишүүд захирагч гарцуулсан эрхийг/ ажлын дараалын одорт багтаан кассын нирв төрийн сан дахь бүртгэлийн дансанд тушаалан/ мен аймгийн Засаг даргын 2009 оны 97 дугаар захирамжар батлагдсан “Үнэт цаас, тасалбарын маягт хөвлүүлэх, бүртгэх, зарцуулах журам”-ын 1 дүгээр хавсралтын 3.6-д /Төлбөрт үйлчилгээ, хураамж хураах тухай бүр харнуулсан ажилтаны үнэт цаас, тасалбарын маягтыг актаар хүлээлгэн очижсан орлогод, зарцуулалтын тайланы тослолт болон төлбөрт үйлчилгээ үзүүлсний дараах ажлын 1 одрийн дотор гарцуулан тооцоюу бодож, орлогыг байгууллаачан дансанд тушаалгаж байна/ гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн: Зөрчлийт давтан гаргахгүй байх хугацаатай албан шаардлага хүргүүлсэн.

2.9 ДАРААГИЙН АУДИТЛАР АВЧ ҮЗЭХ БЮОУ АНХААРАЛ ТАТАХҮЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДАЛ

Дараагийн аудитвар төсвийн үр ашигтай хэмжилтэй зарцуулж байгаа эсэх талаар авч үзүүлэх. Анхаарал татахүйц бусад асуудал гараагүй.

2.10 ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЛААРХ ТАЙЛБАР, ТОДРУУЛГА

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлох, хэрэгжүүлэх, тайлганаад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрддөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлантийн аудитаар төсвийн шууд захирагч нь батлагдсан төсөв, түүний гүйцэтгэлийг зохих журмын дагуу зохион байгуулсан, үнэн зөв, тайлгасан эсэхд үзүүлжтэй ажлыг зорьдог.

Дундговь аймгийн Цагдаагийн газрын чиг уүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой 2 хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан 2018 онд 1,531,222.5 мянган төгрөгийн төсөв батлагддэг.

Төсвийн зардлын ийтг гүйцэтгэл 1,531,222.5 мянган тогрог буюу 100 хувь зарцуулсан байна.

2.11 ШИЛТЭН ДАНСНЫ МЭДЭЭЛЭЛ

Дундговь аймгийн Цагдаагийн газрын Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг өөрийн цахим хуудсаар дамжуулан тухай бүр ил тод мэдээлж байх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын Шилэн дансны хуулиар хүлээсэн үүргийн биселэлтийг төлөвлөсөн хэмжээнд хянаж, баримтжуулсан болно.

Дундговь аймгийн Цагдаагийн газрын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсон санхүүгийн тайлангийн аудит

2.12 ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТИЙН ТАЛААРХ ТАЙЛБАР, ТОДРУУЛГА

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар егсон зөвлөмжийн биелэлт 2018 оны жилийн эцсийн байдлаар 100 хувь хэрэгжсэн байна.

Эдгээр зөвлөмжийн биелэлтийн талаарх мэдээллийг ажлын баримт материалд хадгалсан бөгөөд гүйцэтгэлийг аудитын явцад дахин нягталсан болно.

2.13 САНАЛДУГИЭЛТИЙН ХЭЛБЭР, ҮНДЭСЛЭЛ

Бид Дундговь аймгийн Цагдаагийн газрын 2018 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийшүүлэн гүйцэтгэсэн.

Дундговь аймгийн Цагдаагийн газрын 2018 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, емчийн өөрчлөлтийн болон бусад илчилэл тодруулгад тайлгасан үлдээдэл, ажлыг гүйлгэнүүдээ холбогдох хууль, УСНББОУС, түүнд нийшүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг байдлын хувь алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

Аудитын гэрчилгээг энэ тайлангийн 1 дүгээр хэсэгт үзүүлэв.

3 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

3.1 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үзүүлэлт	Эцсийн үзүүлэлт
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	116,931,374.45	129,651,555.42
31	МОНГОН ХӨРӨНГО	8,920,234.00	4,877,434.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	8,920,234.00	4,877,434.00
3121	Төгрөг	8,920,234.00	4,877,434.00
31212	Монгол банкин дахь харилцах	8,920,234.00	4,877,434.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	108,011,140.45	124,774,121.42
351	Түүхий за материал	88,696,981.72	93,759,485.24
35110	Тусгай зориулалттай материал	86,985,161.72	92,158,260.24
35130	Эм боох материал	1,711,820.00	1,601,225.00
354	Хангамжийн материал	19,314,158.73	31,014,636.18
35410	Бичигт хэргийн материал	670,268.00	15,545,340.00
35420	Аж ахуйн материал	14,939,616.73	12,349,242.18
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,945,000.00	1,812,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	759,274.00	1,308,054.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,789,015,144.74	2,719,878,891.42
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГО	1,789,015,144.74	2,719,878,891.42
392	Биет хөрөнгө	1,789,015,144.74	2,349,906,891.42
39201	Барилга, байгууламж, орён сууц	2,636,205,430.00	2,089,946,482.61

Дундговь аймгийн Цагдаагийн газрын 2018 оны санхүүтийн тайлан, төсвийн түйцэлтэд хийсэн санхүүтийн тайлланын аудит

39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,101,554,032.63)	(9,062,770.00)
39203	Авто-тээврийн хэрэгслэл	340,052,609.72	351,552,609.72
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(206,607,804.45)	(246,965,421.91)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	226,940,682.46	291,509,554.89
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(171,960,691.29)	(192,148,443.06)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	75,826,296.72	78,376,296.72
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(59,787,545.79)	(63,201,617.55)
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	49,900,200.00	49,900,200.00
393	Биет бус хөрөнгө	-	369,972,000.00
39301	Програм хантамж	1,350,500.00	1,350,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,350,500.00)	(1,350,500.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	-	369,972,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,905,946,519.19	2,849,530,446.84
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ОМЧИЙН ДҮН	1,905,946,519.19	2,849,530,446.84
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,905,946,519.19	2,849,530,446.84
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,138,561,875.00	1,508,533,875.00
51101	Өмч: - төрийн	1,138,561,875.00	1,508,533,875.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	199,736,410.66	238,851,228.76
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	199,736,410.66	199,736,410.66
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	39,114,818.10
51300	Хөрөнгийн дахин үзүүлгээний зоруу	567,648,233.53	1,102,145,343.08
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ОМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,905,946,519.19	2,849,530,446.84

3.2 Аудит хийсэн санхүүтийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны кол	Үзүүлэлт	Өмнөх оны түүнтэгэл	Тайланы түүнтэгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,670,900,906.71	1,939,677,011.78
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	165,541,667.71	451,049,431.78
120	Нийтлэг татварын бус орлого	165,541,667.71	451,049,431.78
120004	Төсөв байгууллагын оворийн орлого	84,712,205.00	345,240,209.60
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	47,561,151.00	57,357,554.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11,967,400.00	4,789,420.00
1200045	Үиэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	25,183,654.00	283,093,235.60
120009	Бусад орлого	80,829,462.71	105,809,222.18

Дундговь аймгийн Цагдаагийн газрын 2018 оны санхүүгийн тайллан, төсвийн түйцэлтээд хийсэн санхүүтийн тайлангийн зуит

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,505,359,239.00	1,488,627,580.00
1310	Үасын төвлөрөсөн төсвөөс	1,458,877,800.00	1,473,896,500.00
131001	Ургал үйл ажиллагчны санхүүжилт	1,458,877,800.00	1,473,896,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20,916,439.00	5,731,080.00
131104	Дээл шатны төсвийн захирагчийн төсөөт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,042,000.00	3,580,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагчны хурзэнд бий болсон нэмэлт орлого	11,874,439.00	2,151,080.00
132005	Хөрөнгийн санхүүжилт / орон нутгийн төсөөт байгууллага	22,485,000.00	9,000,000.00
1330	Төсвийн захирагчдас	25,565,000.00	9,000,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,710,874,008.99	1,690,082,783.69
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,710,874,008.99	1,690,082,783.69
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,677,332,808.99	1,688,803,388.69
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,238,682,947.00	1,261,713,120.00
210101	Үндсэн цалин	956,345,447.00	806,729,535.00
210102	Нэмэгдэл	242,545,500.00	454,983,585.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,250,253.00	29,113,539.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,263,338.00	3,243,704.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	463,042.00	405,462.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	370,435.00	324,368.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	92,605.00	81,084.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	25,060,833.00	25,058,921.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	57,730,800.00	73,422,700.00
210301	Гэрэл, шахилгаан	16,052,400.00	20,066,084.00
210302	Түлш, халаалт	31,886,700.00	41,203,716.00
210303	Цэвэр, бокир ус	9,791,700.00	12,152,900.00
2104	Хантамж, бараа материалын зардал	125,598,848.23	126,629,193.30
210401	Бичигт хэрэг	8,016,000.00	7,544,293.75
210402	Тээвэр, шатахуун	97,947,800.00	101,317,939.60
210403	Шуудан, холбоо, интэрнэтийн төлбөр	5,294,340.00	4,971,300.00
210406	Бага үзүүтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд түүлэс	2,285,960.00	4,117,168.00
210408	Бараа материал актальны зардал	12,054,748.23	8,678,491.95
2105	Нормативт зардал	24,755,631.00	18,438,107.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмзэлгийн хэрэгсэл	152,481.00	310,595.00
210502	Хоол, хүс	24,063,150.00	17,944,512.00
210503	Нормын хувцас, зоолен эдлэл	540,000.00	183,000.00
2106	Эд хогшил, ургал засварын зардал	60,953,654.00	28,327,700.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хөргөлз	207,400.00	753,600.00
210604	Ургал засвар	60,746,254.00	27,574,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	15,310,000.00	14,310,000.00

Дундговь аймгийн Цагдаагийн газрын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүтийн тайланийн аудит

210702	Дотоод албан төмилолт	15,310,000.00	14,310,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний толбор, хураамж	2,919,013.50	2,412,598.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний толбор хураамж	645,000.00	137,018.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	855,351.00	1,155,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн иношлогоо	297,000.00	220,000.00
210807	Газрын төлбор	341,660.00	539,500.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	780,002.50	360,580.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	122,131,662.26	134,436,431.39
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,216,000.00	8,832,220.00
210902	Хичээл үйлдвэрэлтийн дадлагын хийх	2,250,500.00	2,657,572.08
210903	Үндсэн хөрөнгийн зэлэгдэл, хорогдол	115,665,162.26	122,946,639.31
213	ҮРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	33,541,200.00	1,279,395.00
2132	Бусад ургасал шилжүүлэг	27,300,000.00	500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэлтгэмж, шагнал урамшуулал	27,300,000.00	500,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	6,241,200.00	779,395.00
213303	Төвлөрүүдэх шилжүүлэг	6,241,200.00	779,395.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>-39,973,102.28</u>	<u>249,594,228.09</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	888,888.95	210,479,409.99
225007	Хөрөнгийн дахин үзэлгээний зардал	00.00	210,479,409.99
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-888,888.95	-210,479,409.99
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>-40,861,991.23</u>	<u>39,114,818.10</u>

3.3 АУДИТ ХИЙСЭН МОНГОН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГОН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>1,542,402,790.00</u>	<u>1,542,522,395.00</u>
118304	Нохойны албан татвар	00.00	00.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	<u>59,528,551.00</u>	<u>62,894,815.00</u>
120	Нийтлог татварын бус орлого	59,528,551.00	62,894,815.00
120004	Төсвийн байгууллагын оөрнийн орлого	59,528,551.00	62,894,815.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	47,561,151.00	58,105,395.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11,967,400.00	4,789,420.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>1,482,874,239.00</u>	<u>1,479,627,580.00</u>
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,458,877,800.00	1,473,896,500.00

Дундговь аймгийн Цагдаагийн газрын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн түйцэлтээ хийсэн санхүүтийн тайланын аудит

131001	Үргэлж үйл ажиллагшны санхүүжилт	1,458,877,800.00	1,473,896,500.00
1311	НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	20,916,439.00	5,731,080.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөөт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,042,000.00	3,580,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагшны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	11,874,439.00	2,151,080.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,537,982,501.00	1,542,145,195.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,537,982,501.00	1,542,145,195.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,504,441,301.00	1,540,865,800.00
2101	Цалин хэлс болон нэмэгдэл урамшил	1,239,333,100.00	1,262,756,600.00
210101	Үндэсн шалин	956,995,600.00	815,296,500.00
210102	Нэмэгдэл	242,545,500.00	447,460,100.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгала толх шимтэй	28,600,100.00	28,817,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,990,384.00	3,243,704.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	448,042.00	405,462.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	358,435.00	324,368.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	89,605.00	81,084.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,713,634.00	24,763,282.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	53,077,800.00	72,289,700.00
210301	Гэрэл, шахилгаан	16,052,400.00	19,762,200.00
210302	Түүш, халаалт	27,233,700.00	40,374,600.00
210303	Цэвэр, бөхир үс	9,791,700.00	12,152,900.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	96,582,140.00	101,279,200.00
210401	Бичигт хэрэг	7,570,000.00	6,895,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	80,147,800.00	86,847,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интэрнэтийн төлбөр	5,294,340.00	4,990,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,570,000.00	2,546,400.00
2105	Нормативт зардал	31,913,150.00	19,408,162.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	6,800,000.00	200,000.00
210502	Хоол, хүнс	23,613,150.00	17,708,162.00
210503	Нормын хувцас, зөвлөн эдэлэл	1,500,000.00	1,500,000.00
2106	Эд хогшил, ургасл засварын зардал	31,270,000.00	27,756,700.00
210603	Хадалмөр хамгийнхийн хэрэглэл	807,400.00	753,600.00
210604	Ургасл засвар	30,462,600.00	27,003,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	15,310,000.00	14,310,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	15,310,000.00	14,310,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хурамж	2,139,011.00	3,165,318.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажлын үйлчилгээний төлбөр хурамж	645,000.00	1,250,318.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	855,351.00	1,155,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	297,000.00	220,000.00
210807	Газрын төлбөр	341,660.00	539,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,216,000.00	11,082,220.00

Дундговь аймгийн Цагдаагийн газрын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн түйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлантгийн аудит

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,216,000.00	8,832,220.00
210902	Хичил үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,000,000.00	2,250,000.00
213	ҮРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	33,541,200.00	1,279,395.00
2132	Бусад ургал шилжүүлэг	27,300,000.00	500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулалт	27,300,000.00	500,000.00
2133	Үлсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	6,241,200.00	779,395.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,241,200.00	779,395.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	4,420,289.00	377,200.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	4,420,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	4,420,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	4,420,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	4,420,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	-4,420,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	4,420,289.00	-4,042,800.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үзүүлэлт	4,499,945.00	8,920,234.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үзүүлэлт	8,920,234.00	4,877,434.00

3.4 АУДИТ ХИЙСЕН ЦЭВЭР ХӨРӨНГО/ӨМЧИЙН ООРЧЛОЛТЫН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үзүүлэгээний тооц	Хуримтлагасан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,138,561,875.00	567,648,233.53	240,598,401.89	1,946,808,510.42
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,138,561,875.00	567,648,233.53	240,598,401.89	1,946,808,510.42
C07	Тайлант үсийн үр дүн	00.00	00.00	-40,861,991.23	-40,861,991.23
D01	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,138,561,875.00	567,648,233.53	199,736,410.66	1,905,946,519.19
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,138,561,875.00	567,648,233.53	199,736,410.66	1,905,946,519.19
D04	Үндэснэ хөрөнгийн дахин үзүүлэгээний осолт, бууралт	00.00	534,497,109.55	00.00	534,497,109.55
D08	Тайлант үсийн үр дүн	369,972,000.00	00.00	39,114,818.10	409,086,818.10
D09	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,508,533,875.00	1,102,145,343.08	238,851,228.76	2,849,530,446.84

Дундговь аймгийн Цагдаагийн газрын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайллангийн аудит

БЭЛГЭСЭН:

АХЛАХ АУДИТОР  Т.БАТСАЙХАН

ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР  Б.ГАНТУЯА
ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  П.ТӨВСАНАА

Адресат: Костомукша гор. Административный округ Красногородский район	Получатель: Красногородский районный суд Красногородского района Республики Карелия
Адресат код: 185100000	Получатель код: 185100000
Адресат ном: Директор администрации Красногородского района	Получатель ном: Генеральный прокурор Красногородского района

№	Адресат адрес	Ном	Адресат, назначение адреса	Число/год	Адресат: Кодексом о праве на землю	Адресат: Кодексом о земельных участках и земельных отношениях	Адресат: Кодексом о земельных участках и земельных отношениях	Адресат: Кодексом о земельных участках и земельных отношениях	Адресат: Кодексом о земельных участках и земельных отношениях	Срок извещения	Место: г. Красногородск Красногородский район		Адресат: Кодексом о земельных участках и земельных отношениях
											Из	На	
1	Одесский лесной государственный заповедник	1	наименование земельного участка: Белозерский лесничий участок	2010/000	Лицензия на земельный участок	Белозерский лесничий участок	Лицензия на земельный участок	Лицензия на земельный участок	Лицензия на земельный участок	День	Лицензия на земельный участок	Лицензия на земельный участок	Ольга Николаевна Шварценталь
<p>Белозерский лесничий участок Лицензия на земельный участок Лицензия на земельный участок</p>													

