

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА  
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Ховд аймгийн Прокурорын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХОА-2022/20/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Ховд хот 2022 он	Тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар Утас: 70433061 Цахим хаяг: Boldbaatar.Kh @audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн Утас:70432545 Цахим хаяг: tsetsegsuren.a@audit.gov.mn Аудитор: Л.Галбадрах Утас: 70432545 цахим хаяг: galbadrah.L@yahoo.com
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл .....	3
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан .....	3
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан .....	4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан .....	5
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .....	7
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .....	8
3. Аудитын тайлан.....	9
3.1 Ерөнхий зүйл.....	9
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт .....	9
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал .....	10
3.4 Материаллаг байдал .....	10
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга .....	10
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв .....	11
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	11
3.8 Аудитын гол асуудал .....	12
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал .....	12
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт .....	12
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	12
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал .....	12
4. Аудитын илрүүлэлт .....	12
4.1 Залруулсан алдаа .....	12
4.2 Зөвлөмж.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл .....	13

### Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
НА	Нийцлийн аудит



**2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл****2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан**

Төгрөгөөр

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>9446000.0</u></b>	<b><u>19268291.0</u></b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	0.0	5000000.0
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	0.0	5000000.0
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	0.0	5000000.0
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	0.0	5000000.0
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	0.0	387122.0
<b>335</b>	<b>Бусад авлага</b>	0.0	387122.0
3351	Байгууллагаас авах авлага	0.0	387122.0
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	9446000.0	13881169.0
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	9446000.0	13881169.0
35410	Бичиг хэргийн материал	348000.0	885200.0
35420	Аж ахуйн материал	140000.0	145949.0
35470	Бусад хангамжийн материал	8958000.0	12850020.0
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>1786892796.5</u></b>	<b><u>1853624733.1</u></b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	1786892796.5	1853624733.1
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	1727506796.5	1794238733.1
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1681029985.0	1681029985.0
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-37386461.7	-67726043.3
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	82900000.0	82900000.0
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-68150000.0	-71150000.0
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	48318470.8	109610326.8
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16793173.5	-17160344.8
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	53554240.7	97538740.7
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16097815.9	-20935482.4
39217	Ном	131551.0	131551.0
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	59386000.0	59386000.0
39301	Програм хангамж	715000.0	715000.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-715000.0	-715000.0
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	59386000.0	59386000.0
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b><u>1796338796.5</u></b>	<b><u>1872893024.1</u></b>
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b><u>1796338796.5</u></b>	<b><u>1872893024.1</u></b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	1796338796.5	1872893024.1
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нуггийн сан	218880655.0	218880655.0
51101	Өмч: - төрийн	218880655.0	218880655.0
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	1528392786.2	1604947013.7
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1528392786.2	1528392786.2
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.0	76554227.6

51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	49065355.3	49065355.3
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b><u>1796338796.5</u></b>	<b><u>1872893024.1</u></b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>594780455.5</b>	<b>769670788.0</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>73319355.5</b>	<b>54678888.0</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	73319355.5	54678888.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	73319355.5	49678888.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.0	35000.0
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	73319355.5	49643888.0
120009	Бусад орлого	0.0	5000000.0
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>521461100.0</b>	<b>714991900.0</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	504788100.0	714991900.0
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	504788100.0	714991900.0
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>536667429.8</b>	<b>693116560.4</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>536667429.8</b>	<b>693116560.4</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	532655470.9	681241485.2
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	359472362.2	452704263.9
210101	Үндсэн цалин	274735618.2	327020213.7
210102	Нэмэгдэл	75633244.0	100384052.5
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9103500.0	25299997.6
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	44983736.8	56902102.9
210201	Тэтгэврийн даатгал	30588942.8	39350918.4
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3598698.0	4387795.6
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2878959.0	3510235.9
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	719739.0	877558.7
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7197398.0	8775594.3
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	33619873.0	35846078.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	3000000.0	3762878.0
210302	Түлш, халаалт	28359873.0	28500000.0
210303	Цэвэр, бохир ус	2260000.0	3583200.0
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	27309837.0	36284708.0
210401	Бичиг хэрэг	10872350.0	12126000.0
210402	Тээвэр, шатахуун	9706005.0	10072051.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3891100.0	3591806.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	914335.0	407860.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1827147.0	10086991.0
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	11294030.0	18685300.0

210604	Урсгал засвар	10998030.0	18685300.0
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	1342600.0	2223900.0
210702	Дотоод албан томилолт	1342600.0	2223900.0
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	7225712.0	17834891.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6595912.0	16272700.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.0	324000.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	456500.0	636900.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	109300.0	185700.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22000.0	44000.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.0	242000.0
210807	Газрын төлбөр	42000.0	129591.0
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	47407319.8	60760241.4
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4105200.0	1013800.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4350000.0	9590000.0
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	38952119.8	50156441.4
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	4011959.0	11875075.3
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	1400000.0	562242.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1400000.0	562242.0
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	2611959.0	11312833.3
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2611959.0	11312833.3
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>58113025.7</u></b>	<b><u>76554227.6</u></b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b><u>58113025.7</u></b>	<b><u>76554227.6</u></b>

### 2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Төгрөгөөр

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	189504655.0	49065355.3	1502206360.5	1740776370.8
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	189504655.0	49065355.3	1502206360.5	1740776370.8
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.0	0.0	58113025.7	58113025.7
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	218880655.0	49065355.3	1528392786.2	1796338796.5
D01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	218880655.0	49065355.3	1528392786.2	1796338796.5
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	218880655.0	49065355.3	1528392786.2	1796338796.5
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.0	0.0	76554227.6	76554227.6
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	218880655.0	49065355.3	1604947013.7	1872893024.1

## 2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>521607471.0</b>	<b>720026900.0</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>0.0</b>	<b>5035000.0</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	0.0	5035000.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0.0	35000.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.0	35000.0
120009	Бусад орлого	0.0	5000000.0
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>521607471.0</b>	<b>714991900.0</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	504788100.0	714991900.0
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	504788100.0	714991900.0
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>506607471.0</b>	<b>715026900.0</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>506607471.0</b>	<b>715026900.0</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>502449141.1</b>	<b>703214066.8</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	359413899.2	452704288.5
210101	Үндсэн цалин	260507121.2	301526200.0
210102	Нэмэгдэл	89910478.0	126888816.5
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8996300.0	24289272.0
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	45042199.8	56902078.3
210201	Тэтгэврийн даатгал	30578699.8	39567409.7
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3616326.0	4333667.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2892520.0	3466933.6
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	722904.0	866733.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7231750.0	8667334.3
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	33739873.0	36233200.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	3000000.0	4150000.0
210302	Түлш, халаалт	28359873.0	28500000.0
210303	Цэвэр, бохир ус	2380000.0	3583200.0
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	27439488.0	32749200.0
210401	Бичиг хэрэг	10370000.0	12410000.0
210402	Тээвэр, шатахуун	9706005.0	9980000.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3800000.0	3450000.0
210404	Ном, хэвлэл	200000.0	159200.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1899035.0	1000000.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1464448.0	5750000.0
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	18439794.0	87216000.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7300000.0	23350000.0
210602	Тавилга	0.0	38150000.0

210604	Урсгал засвар	11139794.0	25716000.0
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	1342600.0	2072800.0
210702	Дотоод албан томилолт	1342600.0	2072800.0
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	8513287.0	18846200.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7883487.0	17310000.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.0	324000.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	456500.0	636900.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	109300.0	185700.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22000.0	44000.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.0	242000.0
210807	Газрын төлбөр	42000.0	103600.0
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	8453000.0	16490300.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4103000.0	6827200.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4350000.0	9663100.0
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>4158330.0</b>	<b>11812833.3</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	1546371.0	500000.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500000.0	500000.0
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	2611959.0	11312833.3
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2611959.0	11312833.3
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>15000000.0</b>	<b>5000000.0</b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	0.0	5000000.0
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	0.0	5000000.0

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	714991900.0	703679066.8
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	714991900.0	703679066.8
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	714491900.0	703179066.8
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	462951100.0	452704288.5
210101	Үндсэн цалин	301526200.0	301526200.0
210102	Нэмэгдэл	136033700.0	126888816.5
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	25391200.0	24289272.0
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	57968100.0	56902078.3
210201	Тэтгэврийн даатгал	40188900.0	39567409.7
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4444800.0	4333667.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3555800.0	3466933.6
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	889000.0	866733.6

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8889600.0	8667334.3
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	36233200.0	36233200.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	4150000.0	4150000.0
210302	Түлш, халаалт	28500000.0	28500000.0
210303	Цэвэр, бохир ус	3583200.0	3583200.0
210304	Байрны түрээс	0.0	0.0
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	32714200.0	32714200.0
210401	Бичиг хэрэг	12375000.0	12375000.0
210402	Тээвэр, шатахуун	9980000.0	9980000.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3450000.0	3450000.0
210404	Ном, хэвлэл	159200.0	159200.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1000000.0	1000000.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5750000.0	5750000.0
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	87216000.0	87216000.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	23350000.0	23350000.0
210602	Тавилга	38150000.0	38150000.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.0	0.0
210604	Урсгал засвар	25716000.0	25716000.0
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	2072800.0	2072800.0
210702	Дотоод албан томилолт	2072800.0	2072800.0
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	18846200.0	18846200.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17310000.0	17310000.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324000.0	324000.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	636900.0	636900.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	185700.0	185700.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44000.0	44000.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	242000.0	242000.0
210807	Газрын төлбөр	103600.0	103600.0
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	16490300.0	16490300.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6827200.0	6827200.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9663100.0	9663100.0
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	500000.0	500000.0
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	500000.0	500000.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500000.0	500000.0
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	714991900.0	703679066.8
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	714991900.0	703679066.8
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	714991900.0	703679066.8

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>1,673,000.00</b>	<b>35,000.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,673,000.00</b>	<b>35,000.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,673,000.00</b>	<b>35,000.00</b>

<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>		
		70,000.00	35,000.00
210401	Бичиг хэрэг	70,000.00	35,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	1603000.00	0.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,603,000.00	00.00
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>15,000,000.00</b>	<b>00.00</b>
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	15,000,000.00	00.00
222001	Тоног төхөөрөмж	15,000,000.00	00.00
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	16673000.00	0.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	16,673,000.00	00.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	16,673,000.00	00.00

### 3. Аудитын тайлан

#### 3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Ховд аймгийн Прокурорын газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд төсвийн зарцуулалтын талаарх зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг ахлах аудитор Л.Галбадрах 2022 оны 01 дүгээр сарын 29-нээс 2022 оны 02 дугаар сарын 14-ны хооронд гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер А.Цэцэгсүрэн, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Х.Болдбаатар нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 1 дүгээр сарын 25-ний өдрийн 1/159 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

#### 3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Ховд аймгийн Прокурорын газар “Монгол Улсад хүний эрх эрх чөлөөг хамгаалах хууль дээдлэх ёсыг бэхжүүлэх нийгэм эдийн засгийн тогтвортой хөгжлийг дэмжихэд чиглэсэн хараат бус бие даасан нийтийн ашиг сонирхлыг хамгаалах ил тод нээлттэй байх чиг үүргийг бүрэн хэрэгжүүлэхэд хяналт тавихад оршино” гэсэн зорилтыг дэвшүүлэн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ.

Монгол улсын үндсэн хууль, прокурорын тухай хууль, түүнд нийцүүлэн гаргасан хуулийг баримталж, орон нутаг, салбар, байгууллагын онцлогийг үл харгалзан хуулийг нэг мөр хэрэглэх явдлыг хангах, хүний эрх, эрх чөлөө, нийтийн ашиг сонирхлыг хамгаалах нээлттэй ил тод байдлыг хангах чиглэлээр үйл ажиллагаагаа явуулж байна.

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

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

### **3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал**

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Ховд аймгийн Прокурорын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

### **3.4 Материаллаг байдал**

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлаар сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт зарлагын 693,1 сая төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 13.8 сая төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцон, санхүүгийн тайлангийн түвшинд гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 10.4 сая төгрөгөөр тогтоолоо.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

### **3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга**

Ховд аймгийн Прокурорын газрын 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 76.5 сая төгрөгөөр буюу 4.2 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан мөнгөн хөрөнгө, авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Тайлант оны эхэнд мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлгүй тайлангийн эцэст мөнгөн хөрөнгийн 5.0 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байгаа нь барьцаа дансны мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй холбоотой байна.

Тайлант оны эцэст 0.4 сая төгрөгийн авлагын үлдэгдэл нь гэрэл цахилгааны зардалтай холбоотой үүссэн байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 13.8 сая төгрөг болж 4.4 сая төгрөгөөр буюу хангамжийн материалын үлдэгдлээр өссөн байна. Тайлант хугацаанд төсвийн хөрөнгөөр 49.3 сая төгрөгийн, үнэ төлбөргүйгээр 2.9 сая төгрөгийн бараа материал бэлтгэж үйл ажиллагаандаа 47.8 мянган төгрөгийн материалыг зарцуулжээ. Оны эцэст 13.8 сая төгрөгийн бараа материалын үлдэгдэлтэй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл оны эхэнд 1,926.0 сая төгрөг, оны эцэст 1,853.6 сая төгрөг болж 72.4 сая төгрөгөөр буурсан нь Прокурорын газар нь машин тоног төхөөрөмж болон тавилга эд хогшил акталсантай холбоотой байна.

Тайлант онд 70.2 сая төгрөгийн хөрөнгийг төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэж, 46.6 сая төгрөгийн үнэ төлбөргүйгээр хүлээн авч, 11.6 сая төгрөгийн хөрөнгө акталж тайлант оны эцэст 1,853.6 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны оны эхний үлдэгдэл 1,740.7 сая төгрөг байсан оны эцэст 1,872.8 сая төгрөг болж тайлант онд 132.1 сая төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнтэй холбоотой байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар өмнөх оны үр дүн рүү хаасан бичилт хийгдээгүй ба тайлант оны хуримтлагдсан үр дүнгийн эцсийн үлдэгдэл 76,554.2 сая төгрөг болсон байна.

### **3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв**

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

#### **3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт**

Ховд аймгийн Прокурорын газар 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 714.9 сая төгрөгөөр, нийт зарлагыг 714.9 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчаас тус байгууллагын төсвийг 714.9 сая төгрөгөөр батлан ирүүлжээ.

#### **3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл**

Тайлант онд 714.9 сая төгрөгийн төсөв баталж улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл 5.0 сая төгрөгний үлдэгдэлтэй байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 11,277.8 мянган төгрөг буюу 98.4 хувьтай байгаа нь Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшууллыг 10,264.8 мянган төгрөгөөр, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалын шимтгэлийг 1,066.0 мянган төгрөгөөр хэмнэж, зарцуулсан байна.

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

#### **3.6.3 Нэмэлт төсөв**

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.

Тус байгууллага нь нэмэлт санхүүжилтийн дансаар 0,3 сая төгрөгийг орж ирсэнийг бичиг хэргийн зардалд тусган зарцуулсан байна.

### **3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг**

АДБОУС 706.7-д тодорхойлсон тодорхой бус байдал үүссэн, хэрэглэгчдэд хамааралтай санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудалгүй болно.

### **3.8 Аудитын гол асуудал**

АДБОУС 701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудлууд байхгүй болно.

### **3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасны дагуу тус байгууллагын 2021 оны Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хяналаа.

#### **3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт**

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор [www.shilendans.gov.mn](http://www.shilendans.gov.mn) цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 150 мэдээллээс 150 мэдээллийг хугацаандаа оруулсан байна. Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш дүн бүхий орлого буюу сар бүрийн санхүүжилтийн орлогын 12 ажил гүйлгээг шилэн дансны сайтад байршуулсан байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

Шилэн дансны тухай хуулийн “6.1.4.жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг дараа жилийн 04 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор, хагас жилийн тайланг 08 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор” гэсэн заалтыг зөрчин хагас жилийн санхүүгийн тайланг шилэн дансны сайтад байршуулаагүй тул залруулсан болно.

#### **3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт**

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй, и баримт бүрдүүлэлтийг цаашид сайжруулах зөвлөмж өгсөн байна. Өгсөн зөвлөмжийг тайланд онд хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

#### **3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал**

Дараагийн аудитаар худалдан авах ажиллагааны хуулийн хэрэгжилтийг хянах шаардлагатай байна.

### **4. Аудитын илрүүлэлт**

Аудитаар нийт 0.9 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 0.5 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 0.4 сая төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах 1 зөвлөмж өглөө.

#### **4.1 Залруулсан алдаа**

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

- 1.1. Ковид цар тахалтай холбоотой албан хаагчдын дархлаажуулалтыг дэмжих зорилгоор 0.5 сая төгрөгийг бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагад төлбөрийг төлөхдөө анхан ямар материал хэчнээн хэмжээтэй авсныг нотлох анхан шатны баримтгүй олгосон зөрчил илэрлээ. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэл тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-д, 14.5, 14.6-д “ Нягтлан бодох бүртгэлд заавал бүртгэх “ гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

**Шийдвэрлэсэн нь:** Байгууллагын удирдлага, нягтлан бодогч нарт асуудлын бүртгэлээр танилцуулан 0.5 сая төгрөгийн залруулга хийж, залруулсан 2022 оны 02 дүгээр сарын 14-ны 1/127 тоот албан бичгээр санхүүгийн тайланд залруулга хийсэн болно.

#### 4.1 Зөвлөмж

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

##### **1.Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой асуудал**

**1.1 Илрүүлэлт:** Байгууллагын тоног төхөөрөмж хуучирч, элэгдлийг хугацаа дууссан, шинэ байранд орсонтой холбоотой Прокурорын Ерөнхий газраас сар, улирлын төсөвт өөрчлөлт оруулан 70.2 сая төгрөгийн хөрөнгө худалдан авах төсөв баталж, 70.2 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн харьцуулалтын аргаар худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулж үндсэн хөрөнгийн бүртгэлд бүртгэсэн нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн холбогдох заалтай нийцэхгүй байна.

**1.2 Өгсөн зөвлөмж:** Бараа худалдан авахдаа Засгийн газрын 2021 оны 05 дугаар сарын 05-ны өдрийн 124 тоот босго үнэ шинэчлэн тогтоох тогтоолыг баримтлан ажиллаж худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулах

##### **2.Шатахууны зарцуулалттай холбоотой асуудал**

**2.1 Илрүүлэлт:** Байгууллагын хэрэгцээнд ашиглаж байгаа Соната – маркийн шатахууны тооцооны хуудсыг хянахад норм нормативыг 0,4 сая төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан нь Зам, Тээвэр хөгжлийн сайдын 2019 оны 12 дугаар сарын 30-ны өдөр 390 тоот тушаалаар баталсан норм нормативыг мөрдөөгүй байна.

**2.2 Өгсөн зөвлөмж:** Зам, Тээвэр хөгжлийн сайдын 2019 оны 12 дугаар сарын 30-ны өдөр 390 тоот тушаалаар баталсан норм нормативыг мөрдөн ажиллаж шатахууны зарцуулалтад тавих дотоод хяналтыг сайжруулах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 5 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

#### **5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл**

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Прокурорын газар	3	0.9	1	0,5			0	0	2	0.4

#### **АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:**

**ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:**

**Х.БОЛДБААТАР**

**АУДИТЫН МЕНЕЖЕР:**

**А.ЦЭЦЭГСҮРЭН**

#### **ТАЙЛАНГ БИЧСЭН:**

**АХЛАХ АУДИТОР:**

**Л.Галбадрах**