

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Булган сум дахь сум дундын Прокурорын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХОА-2022/02/НА/-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn 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: А.Нарандэлгэр Утас: 70432545 цахим хаяг: narandelgera @audit.gov.mn
--	---

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
3. Аудитын тайлан	8
3.1 Ерөнхий зүйл.....	8
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	9
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	9
3.4 Материаллаг байдал	9
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	10
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	10
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	11
3.8 Аудитын гол асуудал	11
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	11
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	11
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	11
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	12
4. Аудитын илрүүлэлт.....	12
4.1 Залруулсан алдаа.....	12
4.2 Төлбөрийн акт.....	12
4.3 Албан шаардлага	12
4.4 Зөвлөмж	12
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	12

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ХОА	Ховд аймаг
НА	Нийцлийн аудит
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
УЕП	Улсын Ерөнхий Прокурор



**ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

БУЛГАН СУМ ДАХЬ СУМ ДУНДЫН
ЕРӨНХИЙ ПРОКУРОР
Б.БАТБАЯР ТАНАА

2022.01.28 № 2/04
танай _____ -ны № _____ -т

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй 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 Хилийн 0130 дугаар ангийн 2021 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.

Булган сум дахь сум дундын Прокурорын газрын 2021 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, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын 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 гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:


Х.БОЛДБААТАР

• 021020111

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>11,891,900.00</u>	<u>19,024,900.00</u>
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	11,891,900.00	19,024,900.00
354	Хангамжийн материал	11,891,900.00	19,024,900.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2,390,000.00	1,645,000.00
35420	Аж ахуйн материал	1,489,400.00	2,873,400.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,320,000.00	3,190,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	5,075,000.00	4,320,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,617,500.00	6,996,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>372,828,874.56</u>	<u>448,755,599.89</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	372,828,874.56	448,755,599.89
392	Биет хөрөнгө	367,266,874.56	443,193,599.89
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	314,879,750.00	369,879,750.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,484,986.72	-19,295,275.92
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	20,000,000.00	20,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,666,666.72	-13,333,333.44
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	53,464,335.98	66,577,710.23
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17,199,939.30	-17,825,383.16
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	31,544,080.43	50,580,080.43
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,269,699.11	-20,273,281.59
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	00.00	7,000,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-116,666.66
393	Биет бус хөрөнгө	5,562,000.00	5,562,000.00
39301	Програм хангамж	715,000.00	550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-715,000.00	-550,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	5,562,000.00	5,562,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>384,720,774.56</u>	<u>467,780,499.89</u>
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг		
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>384,720,774.56</u>	<u>467,780,499.89</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	384,720,774.56	467,780,499.89
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	45,809,850.75	45,809,850.75
51101	Өмч: - төрийн	45,809,850.75	45,809,850.75
512	Хуримтлагдсан үр дүн	334,271,218.39	417,330,943.72
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	334,271,218.39	334,271,218.39
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	83,059,725.33
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	4,639,705.42	4,639,705.42
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>384,720,774.56</u>	<u>467,780,499.89</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	330,065,757.69	448,769,488.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	53,809,957.69	81,488,188.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	53,809,957.69	81,488,188.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	53,809,957.69	81,488,188.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Үндсэн хөрөнгө /	53,809,957.69	78,509,188.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Бараа материал/	00.00	2,979,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	276,255,800.00	367,281,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	276,255,800.00	367,281,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	276,255,800.00	367,281,300.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	285,977,665.16	365,709,762.67
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	285,977,665.16	365,709,762.67
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	282,430,610.16	362,436,440.54
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	182,861,687.00	220,807,344.39
210101	Үндсэн цалин	182,861,687.00	129,402,837.55
210102	Нэмэгдэл	00.00	77,024,506.84
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	14,380,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,067,713.00	27,756,533.48
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,686,045.00	19,216,169.16
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,845,417.00	2,144,694.16
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,476,334.00	1,712,395.19
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	369,083.00	426,129.49
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,690,834.00	4,257,145.48
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,508,800.00	20,947,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,434,103.00	4,220,450.00
210302	Түлш, халаалт	11,980,297.00	14,741,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,094,400.00	1,985,550.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,405,245.00	13,835,640.00
210401	Бичиг хэрэг	4,920,130.00	4,485,541.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,930,000.00	5,807,959.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,774,930.00	642,140.00
210404	Ном, хэвлэл	8,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,160,985.00	800,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,611,200.00	2,100,000.00
2105	Нормативт зардал	825,000.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	825,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,355,990.00	33,883,060.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	500,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	11,855,990.00	33,883,060.00
2107	Томилолт, зочны зардал	500,000.00	1,385,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	500,000.00	1,385,000.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,489,710.00	6,651,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,869,210.00	5,864,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	216,000.00	216,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	256,500.00	256,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	126,000.00	107,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	165,000.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	20,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,416,465.16	37,170,462.67
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	3,516,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,500,000.00	4,500,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	20,916,465.16	29,154,462.67
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,547,055.00	3,273,322.13
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	920,000.00	500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	920,000.00	500,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,627,055.00	2,773,322.13
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,627,055.00	2,773,322.13
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	44,088,092.53	83,059,725.33
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	44,088,092.53	83,059,725.33

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	45,809,850.75	4,639,705.42	290,183,125.86	340,632,682.03
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	45,809,850.75	4,639,705.42	290,183,125.86	340,632,682.03
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	44,088,092.53	44,088,092.53
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	45,809,850.75	4,639,705.42	334,271,218.39	384,720,774.56
D01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	45,809,850.75	4,639,705.42	334,271,218.39	384,720,774.56
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	45,809,850.75	4,639,705.42	334,271,218.39	384,720,774.56
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	83,059,725.33	83,059,725.33
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	45,809,850.75	4,639,705.42	417,330,943.72	467,780,499.89

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	276,255,800.00	367,281,300.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	276,255,800.00	367,281,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	276,255,800.00	367,281,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	276,255,800.00	367,281,300.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	266,127,345.00	340,709,300.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	266,127,345.00	340,709,300.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	265,207,345.00	337,435,977.87
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	182,268,300.00	220,807,344.40
210101	Үндсэн цалин	126,930,288.92	136,289,448.39
210102	Нэмэгдэл	50,134,011.44	70,607,898.35
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,203,999.64	13,909,997.66
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,582,100.00	27,756,533.47
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,708,100.00	19,207,301.89
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,718,500.00	2,143,760.72
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,374,800.00	1,715,008.27
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	343,700.00	426,783.97
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,437,000.00	4,263,678.62
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,315,400.00	20,192,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,943,396.00	4,220,450.00
210302	Түлш, халаалт	11,805,297.00	13,986,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,566,707.00	1,985,550.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,030,000.00	13,995,700.00
210401	Бичиг хэрэг	5,800,000.00	3,745,601.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,930,000.00	5,807,959.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,017,000.00	642,140.00
210404	Ном, хэвлэл	200,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,900,000.00	800,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,183,000.00	3,000,000.00
2105	Нормативт зардал	565,000.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	565,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,680,600.00	35,748,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	500,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	11,180,600.00	35,748,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	500,000.00	1,385,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	500,000.00	1,385,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,765,945.00	9,051,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,145,445.00	8,264,000.00

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	216,000.00	216,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	256,500.00	256,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	126,000.00	107,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	165,000.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	20,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,500,000.00	8,500,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,000,000.00	4,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,500,000.00	4,500,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	920,000.00	3,273,322.13
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	920,000.00	500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	920,000.00	500,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	2,773,322.13
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	2,773,322.13
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>10,128,455.00</u>	<u>26,572,000.00</u>
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>00.00</u>	<u>00.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	<u>7,501,400.00</u>	<u>26,572,000.00</u>
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	<u>7,501,400.00</u>	<u>26,572,000.00</u>
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	<u>7,501,400.00</u>	<u>26,572,000.00</u>
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	7,501,400.00	26,572,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-7,501,400.00</u>	<u>-26,572,000.00</u>
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>00.00</u>	<u>00.00</u>
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>00.00</u>	<u>00.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	2,627,055.00	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	367,281,300.00	364,507,977.87
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	367,281,300.00	364,507,977.87
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	366,781,300.00	364,007,977.87
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	223,410,600.00	220,807,344.40
210101	Үндсэн цалин	140,955,500.00	136,289,448.39
210102	Нэмэгдэл	67,243,700.00	70,607,898.35
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	15,211,400.00	13,909,997.66
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	27,926,600.00	27,756,533.47
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,118,000.00	19,207,301.89
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,202,200.00	2,143,760.72

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,761,700.00	1,715,008.27
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	440,400.00	426,783.97
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,404,300.00	4,263,678.62
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	20,192,000.00	20,192,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,349,800.00	4,220,450.00
210302	Түлш, халаалт	13,442,200.00	13,986,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,400,000.00	1,985,550.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,995,700.00	13,995,700.00
210401	Бичиг хэрэг	4,287,500.00	3,745,601.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,100,000.00	5,807,959.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	740,000.00	642,140.00
210404	Ном, хэвлэл	68,200.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	800,000.00	800,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,000,000.00	3,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	59,284,000.00	59,284,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,500,000.00	6,500,000.00
210602	Тавилга	17,036,000.00	17,036,000.00
210604	Урсгал засвар	35,748,000.00	35,748,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,385,000.00	1,385,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,385,000.00	1,385,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,087,400.00	12,087,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,300,000.00	11,300,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	216,000.00	216,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	256,600.00	256,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	107,800.00	107,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	165,000.00	165,000.00
210807	Газрын төлбөр	20,000.00	20,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8500000.00	8500000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,000,000.00	4,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,500,000.00	4,500,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	500000.00	500000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	500,000.00	500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	500,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	367,281,300.00	364,507,977.87
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	367,281,300.00	364,507,977.87
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	367,281,300.00	364,507,977.87
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	13.00	13.00
620001	Удирдах ажилтан	02.00	02.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	02.00	02.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	09.00	09.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	13.00	13.00
650005	ШУ-ны салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮШУ)	03.00	03.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	10.00	10.00

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 Булган сум дахь Сум дундын 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.

Аудитыг аудитор А.Нарандэлгэр 2022 оны 01 дүгээр сарын 25-нээс 2021 оны 01 дугаар сарын 28-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 24-ний өдрийн 54 дүгээр албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Булган сум дахь Сум дундын прокурорын газар нь 2021 онд “Байгууллагын үйл ажиллагаанд инноваци нэвтрүүлэх, Гүйцэтгэлийн хяналтыг сайжруулах, Прокурор, ажилтны ажлын ачааллыг тэнцвэржүүлэх, Чадварлаг прокурор, ажилтныг сайшаан дэмжих, Прокурор, ажилтны суралцах орчин нөхцөлийг бүрдүүлэх” зорилтуудыг дэвшүүлэн ажилласан байна.

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

- *Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолоор “төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай”*

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.

Ковид-19 цар тахалтай холбоотойгоор УЕПГ-ын Хяналт шинжилгээ үнэлгээ аудитын газар тус байгууллагад дотоод хяналт хэрэгжүүлээгүй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

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.

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл 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 2021 оны батлагдсан төсвөөр сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “Бага” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2021 оны батлагдсан төсвийн 367,281.3 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 7,345.6 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцон, санхүүгийн тайлангийн түвшинд гүйцэтгэлийн материаллаг

байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 5,876.5 мянган төгрөгөөр тогтоолоо.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Булган сум дахь Сум дундын прокурорын газрын 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 83,059.7 мянган төгрөгөөр буюу 21.6 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Тайлант оны эхэнд болон эцэст мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлгүй байна.

Тайлант онд авлага үүсээгүй байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 19,024.9 мянган төгрөг болж 7,133.0 мянган төгрөгөөр буюу төсвөөс нормын хувцас бэлтгэсэн, УЕПГ- аас тусгай зориулалтын бараа материал шилжиж ирсэнтэй холбоотойгоор өссөн байна. Тайлант хугацаанд төсвийн хөрөнгөөр 69,398.6 мянган төгрөг, үнэ төлбөргүйгээр 2,979.0 мянган төгрөгийн бараа материал бэлтгэж үйл ажиллагаандаа 65,244.6 мянган төгрөгийн материалыг зарцуулжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл оны эхэнд 372,828.8 мянган төгрөг, оны эцэст 448,755.6 мянган төгрөг болж 75,926.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь УЕПГ-аас үндсэн хөрөнгө шилжүүлсэн, 2 айлын албаны орон сууцыг улсын төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэсэнтэй холбоотой байна.

Тайлант онд 26,572.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэж, 78,509.2 мянган төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүйгээр хүлээн авч, 11,096.8 мянган төгрөгийн хөрөнгийг акталсан байна.

Тайлант онд өр төлбөр үүсээгүй байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны оны эхний үлдэгдэл 384,720.7 мянган төгрөг байсан оны эцэст 467,780.5 мянган төгрөг болж тайлант онд 83059.7 мянган 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 417,330.9 мянган 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

Булган сум дахь Сум дундын прокурорын газрын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 367,281.3 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 367,281.3 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчаас тус байгууллагын төсвийг 529,909.0 мянган төгрөгөөр батлан ирүүлжээ.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд 367,281.3 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 367,281.3 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 367,281.3 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 364,507.9 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 364,507.9 мянган төгрөг буюу 99.2 хувьтай байгаа нь Цалин хөлс, нэмэгдэл урамшлын зардлыг 2603.3 мянган төгрөгөөр, Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг 170.0 мянган төгрөгөөр хэмнэж зарцуулсантай холбоотой 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.

Нэмэлт төсвийн дансаар орлого, зардлын гүйлгээ хийгдээгүй болно.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

АДБОУС 701.8-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 цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 150 мэдээллээс 150 мэдээллийг хугацаандаа бүрэн мэдээлсэн 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.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах, шатахууны зарцуулалтад тавих дотоод хяналтыг сайжруулж, төсвийн хөрөнгийн үр өгөөжийг дээшлүүлэх 2 зөвлөмж өгөгдсөн бөгөөд 100 хувь хэрэгжүүлсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар авч үзэх, анхаарал хандуулахуйц асуудал байхгүй болно.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өглөө.

4.1 Залруулсан алдаа

Залруулсан алдаа байхгүй.

4.2 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

4.3 Албан шаардлага

Албан шаардлага өгөгдөөгүй байна.

4.4 Зөвлөмж

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

4.4.1 Дотоод хяналттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Аудитаар шатахууны зардлыг хянахад замын хуудсыг хөтлөхдөө спидометрийн заалтыг 1164 км-ээр дутуу бүртгэсэн байна. Энэ нь дотоод журамд заасны дагуу албан хаагчдад авто машинаар үйлчилсэнтэй холбоотой байна.

Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.6-д "анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна" гэсэн заалтыг мөрдөн ажиллаж шатахууны зарцуулалтад тавих хяналтыг сайжруулах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 4 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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	Булган сум дахь Сум дундын прокурорын газар	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-

Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газар

