



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БНА-2022/111/НА-СТА-ТШЗ

<p>Баянхонгор аймаг 2022 он</p>	<p>Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 70442584 Цахим хаяг: Munkhbatb@audit.gov.mm</p> <p>Аудитын менежер: А.Цээням Утас: 99442140 Цахим хаяг: TseenyamA@audit.gov.mm</p> <p>Ахлах аудитор: М.Алтантуяа Утас: 99061861 Цахим хаяг Altantuyam@audit.gov.mm</p> <p>Аудитор: Л.Доржханд Утас: 99093683 Цахим хаяг: dorjkhndl@audit.gov.mn</p> <p>Цахим хуудас: www.audit.mn</p>
-------------------------------------	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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

Агуулга

2.Аудитын санал дүгнэлт /эх хувь/	2
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	6
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	8
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	9
3. Аудитын тайлан.....	10
3.1 Ерөнхий зүйл	10
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт.....	10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	11
3.4 Материаллаг байдал.....	11
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	11
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	12
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	13
3.8 Аудитын гол асуудал.....	14
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	14
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	14
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	15
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	15

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



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

64101 Баянхонгор аймаг,
Баянхонгор сум, Номгон баг
Утас, факс 7044 2584
E-mail; bayankhongor@audit.gov.mn

2022.02.16 № 2118

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 Баянхонгор аймгийн Прокурорын газрын 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.

Баянхонгор аймгийн 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



Б.МӨНХБАТ

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

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2021.12.31		/төгрөгөөр/	
Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	16,070,100.00	51,697,970.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	16,070,100.00	51,697,970.00
354	Хангамжийн материал	16,070,100.00	51,697,970.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,866,450.00	8,220,520.00
35420	Аж ахуйн материал	11,521,550.00	29,327,350.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,739,300.00	1,958,300.00
35470	Бусад хангамжийн материал	942,800.00	12,191,800.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	635,125,341.66	692,329,193.63
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	635,125,341.66	692,329,193.63
392	Биет хөрөнгө	602,625,341.66	659,829,193.63
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	511,201,480.00	511,201,480.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17,373,382.92	-25,960,074.36
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	121,700,000.00	121,700,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-79,108,333.30	-88,074,999.94
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	63,048,878.58	116,236,292.91
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21,063,343.03	-21,711,663.47
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	39,945,176.96	66,944,576.96
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-15,725,134.63	-20,506,418.47
393	Биет бус хөрөнгө	32,500,000.00	32,500,000.00
39301	Програм хангамж	400,000.00	400,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-400,000.00	-400,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	32,500,000.00	32,500,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	651,195,441.66	744,027,163.63
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	651,195,441.66	744,027,163.63
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	651,195,441.66	744,027,163.63
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	421,403,922.12	421,403,922.12
51101	Өмч: - төрийн	421,403,922.12	421,403,922.12
512	Хуримтлагдсан үр дүн	17,336,239.46	110,167,961.43
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	17,336,239.46	17,336,239.46
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	92,831,721.97
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	212,455,280.08	212,455,280.08
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	651,195,441.66	744,027,163.63

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2021.12.31		/төгрөгөөр/	
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	532,138,998.00	797,578,814.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	31,679,498.00	33,873,914.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	31,679,498.00	33,873,914.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	30,959,422.00	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	30,959,422.00	00.00
120009	Бусад орлого	720,076.00	00.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	30,894,914.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	2,979,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	500,459,500.00	763,704,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	490,459,500.00	763,464,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	490,459,500.00	763,464,900.00

Аудитын код **БНА-2022/111/НА-СТА-ТШЗ**



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

1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	10,000,000.00	240,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,000,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	240,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	514,755,237.20	704,747,092.03
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	514,755,237.20	704,747,092.03
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	508,555,071.20	687,278,030.03
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	348,961,119.00	454,977,843.00
210101	Үндсэн цалин	348,712,536.00	437,298,936.00
210102	Нэмэгдэл	248,583.00	16,281,637.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	1,397,270.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,074,957.00	57,195,188.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,366,175.00	45,218,251.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,695,096.00	3,121,614.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,232,960.00	2,441,837.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	539,538.00	1,196,629.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,241,188.00	5,216,857.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,320,655.00	27,090,799.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,070,030.00	2,891,119.00
210302	Түлш, халаалт	20,510,105.00	23,440,120.00
210303	Цэвэр, бохир ус	740,520.00	759,560.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,889,070.00	23,224,113.00
210401	Бичиг хэрэг	9,022,290.00	8,964,130.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,425,450.00	8,561,687.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,321,630.00	2,528,346.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	840,000.00	495,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,279,700.00	2,674,950.00
2105	Нормативт зардал	130,000.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	130,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,654,000.00	56,219,600.00
210604	Урсгал засвар	20,654,000.00	56,219,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,152,500.00	492,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,152,500.00	492,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,849,999.00	14,425,975.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,164,450.00	12,912,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	402,000.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	961,175.00	960,775.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	209,696.00	213,700.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	24,178.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	165,000.00
210807	Газрын төлбөр	88,500.00	130,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,522,771.20	53,652,512.03
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,500,000.00	3,117,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,500,000.00	12,844,750.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	27,522,771.20	37,690,262.03
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,200,166.00	17,469,062.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,600,000.00	2,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,600,000.00	2,000,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,600,166.00	15,469,062.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,600,166.00	15,469,062.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	17,383,760.80	92,831,721.97

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

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2021.12.31					/төгрөгөөр/
Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	388,903,922.12	212,455,280.08	-47,521.34	601,311,680.86
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	388,903,922.12	212,455,280.08	-47,521.34	601,311,680.86
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	17,383,760.80	17,383,760.80
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	421,403,922.12	212,455,280.08	17,336,239.46	651,195,441.66
D01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	421,403,922.12	212,455,280.08	17,336,239.46	651,195,441.66
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	421,403,922.12	212,455,280.08	17,336,239.46	651,195,441.66
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	92,831,721.97	92,831,721.97
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	421,403,922.12	212,455,280.08	110,167,961.43	744,027,163.63

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2021.12.31			/төгрөгөөр/
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	501,296,011.00	763,704,900.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	720,076.00	00.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	720,076.00	00.00
120009	Бусад орлого	720,076.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	500,575,935.00	763,704,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	490,459,500.00	763,464,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	490,459,500.00	763,464,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	10,000,000.00	240,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,000,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	240,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	116,435.00	00.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	116,435.00	00.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	492,836,011.00	699,705,700.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	492,836,011.00	699,705,700.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	485,889,410.00	682,236,638.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	348,658,088.00	455,041,513.00
210101	Үндсэн цалин	260,287,318.00	300,149,970.00
210102	Нэмэгдэл	79,061,770.00	137,274,909.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,309,000.00	17,616,634.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,377,988.00	57,131,518.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,179,780.00	41,509,551.00

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

210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,056,017.00	4,410,784.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,141,552.00	3,528,623.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,520,154.00	1,497,626.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,480,485.00	6,184,934.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,320,655.00	27,090,799.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,939,324.00	2,673,278.00
210302	Түлш, халаалт	20,510,105.00	23,440,120.00
210303	Цэвэр, бохир ус	871,226.00	977,401.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,944,730.00	33,222,933.00
210401	Бичиг хэрэг	8,497,200.00	13,656,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,920,700.00	8,637,037.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,476,630.00	2,452,996.00
210404	Ном, хэвлэл	103,300.00	3,909,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,098,200.00	1,000,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,848,700.00	3,567,700.00
2105	Нормативт зардал	160,000.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	160,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,384,900.00	67,934,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	498,000.00
210604	Урсгал засвар	21,384,900.00	67,436,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,152,500.00	492,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,152,500.00	492,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	16,890,549.00	18,997,875.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,265,074.00	17,484,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	402,000.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	961,175.00	960,775.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	151,800.00	213,700.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	165,000.00
210807	Газрын төлбөр	88,500.00	130,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,000,000.00	22,325,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,500,000.00	5,035,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,500,000.00	17,289,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,946,601.00	17,469,062.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,346,435.00	2,000,000.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	116,435.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,230,000.00	2,000,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,600,166.00	15,469,062.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,600,166.00	15,469,062.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	8,460,000.00	63,999,200.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	8,460,000.00	63,999,200.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	8,460,000.00	63,999,200.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	8,460,000.00	63,999,200.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	8,460,000.00	63,999,200.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-8,460,000.00	-63,999,200.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

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

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2021.12.31

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	763,464,900.00	747,995,838.00	15,469,062.00	97.97
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	763,464,900.00	747,995,838.00	15,469,062.00	97.97
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	761,464,900.00	745,995,838.00	15,469,062.00	97.97
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	465,630,000.00	455,041,513.00	10,588,487.00	97.73
210101	Үндсэн цалин	299,809,900.00	300,149,970.00	-340,070.00	100.11
210102	Нэмэгдэл	144,538,100.00	137,274,909.00	7,263,191.00	94.97
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	21,282,000.00	17,616,634.00	3,665,366.00	82.78
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	57,765,200.00	57,131,518.00	633,682.00	98.90
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,173,200.00	41,509,551.00	-336,351.00	100.82
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,148,000.00	4,410,784.00	-262,784.00	106.34
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,318,400.00	3,528,623.00	-210,223.00	106.34
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	829,600.00	1,497,626.00	-668,026.00	180.52
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,296,000.00	6,184,934.00	2,111,066.00	74.55
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,091,300.00	27,090,799.00	4,000,501.00	87.13
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,004,500.00	2,673,278.00	2,331,222.00	53.42
210302	Түлш, халаалт	23,704,100.00	23,440,120.00	263,980.00	98.89
210303	Цэвэр, бохир ус	2,382,700.00	977,401.00	1,405,299.00	41.02
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,446,100.00	33,222,933.00	223,167.00	99.33
210401	Бичиг хэрэг	13,530,900.00	13,656,200.00	-125,300.00	100.93
210402	Тээвэр, шатахуун	8,100,000.00	8,637,037.00	-537,037.00	106.63
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,306,000.00	2,452,996.00	853,004.00	74.20
210404	Ном, хэвлэл	3,909,200.00	3,909,000.00	200.00	99.99
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,600,000.00	3,567,700.00	32,300.00	99.10
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	131,942,800.00	131,933,900.00	8,900.00	99.99
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	37,500,000.00	37,497,800.00	2,200.00	99.99
210602	Тавилга	27,000,000.00	26,999,400.00	600.00	100.00
210604	Урсгал засвар	67,442,800.00	67,436,700.00	6,100.00	99.99
2107	Томилот, зочны зардал	500,000.00	492,000.00	8,000.00	98.40
210702	Дотоод албан томилот	500,000.00	492,000.00	8,000.00	98.40
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	18,998,500.00	18,997,875.00	625.00	100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17,485,000.00	17,484,400.00	600.00	100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	960,800.00	960,775.00	25.00	100.00

Аудитын код **БНА-2022/111/НА-СТА-ТШЗ**



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

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	213,700.00	213,700.00	0.00	100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,000.00	0.00	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	165,000.00	165,000.00	0.00	100.00
210807	Газрын төлбөр	130,000.00	130,000.00	0.00	100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22091000.00	22085300.00	5,700.00	99.97
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,800,000.00	4,795,900.00	4,100.00	99.91
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	17,291,000.00	17,289,400.00	1,600.00	99.99
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2000000.00	2000000.00	0.00	100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	763,464,900.00	747,995,838.00	15,469,062.00	97.97
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	763,464,900.00	747,995,838.00	15,469,062.00	97.97
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	763,464,900.00	747,995,838.00	15,469,062.00	97.97
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	16.00	17.00	-1.00	106.25
620001	Удирдах ажилтан	03.00	03.00	0.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	07.00	07.00	0.00	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	06.00	06.00	0.00	100.00
620004	Гэрээт ажилтан	00.00	01.00	-1.00	0.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	16.00	17.00	-1.00	106.25
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	01.00	01.00	0.00	100.00
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)	07.00	07.00	0.00	100.00
650003	Ажлын албаны албан хаагч (АА)	02.00	02.00	0.00	100.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	06.00	06.00	0.00	100.00
650010	Гэрээт ажилтан	00.00	01.00	-1.00	0.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2021.12.31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	10,000,000.00	240,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	10,000,000.00	240,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	10,000,000.00	240,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,000,000.00	240,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,000,000.00	240,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	10,000,000.00	240,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	10,000,000.00	240,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	10,000,000.00	240,000.00

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 Баянхонгор 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 шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангах, үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Л.Доржханд гүйцэтгэж, чанарын хяналтыг ахлах аудитор М.Алтантуяа, аудитын менежер А.Цээням, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Баянхонгор аймгийн Прокурорын газар нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 20-ны өдрийн 1/138 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

Тус байгууллагын Тамгын хэлтсийн дарга Б.Төрболд нэгдүгээр гарын үсэг, нягтлан бодогч Ч.Бодьбямба хоёрдугаар гарын үсгийг зурж төсвийг захиран зарцуулсан байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Баянхонгор аймгийн Прокурорын газар нь Монгол Улсын Үндсэн хуульд заасан прокурорын чиг үүрэг, бүрэн эрх, үйл ажиллагааны зарчим, баталгаа, прокурорын байгууллагын тогтолцоо, зохион байгуулалт, эрх хэмжээ, бие даасан байдлыг хангах эрх зүйн үндсийг тогтоох зэрэг зорилго зорилтыг дэвшүүлэн ажилласан байна.

Мөн Монгол Улсын нутаг дэвсгэрт эрүүгийн болон зөрчлийн хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг нэг мөр хангуулах, хэрэг бүртгэх, мөрдөн байцаах, ял эдлүүлэх ажиллагаанд хяналт тавих, шүүх хуралдаанд төрийн нэрийн өмнөөс оролцох чиг үүрэгтэй байгууллага юм.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй 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 байгууллага нь МУЕП-ын 2016 оны А/28 дугаар тушаалаар батлагдсан Прокурорын байгууллагын “Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг” нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

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

МУЕП-ын газарт Дотоод хяналт, шалгалтын хэлтэс ажилладаг бөгөөд 2014 оны 06 дугаар сарын 19-ны өдөр “Дотоод аудиторын ажиллах журам”-ыг баталсан бөгөөд Баянхонгор аймгийн Прокурорын газрын 2021 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит гүйцэтгээгүй 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.

Баянхонгор аймгийн Прокурорын газрын 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 төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын дүнг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлын түвшнийг урьдчилсан байдлаар тооцохдоо суурь үзүүлэлтийг 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын дүн 514,755,2 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 5,147.5 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 3,603.2 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад гүйцэтгэлийн үе шатанд хянаж үзэхэд 2021 оны үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлаас тооцоход 7,047.5 мянган төгрөг байгаа тул шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Баянхонгор аймгийн Прокурорын газрын 2021 оны жилтийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 92,831.7 мянган төгрөгөөр буюу 14,2 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

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

Үзүүлэлт	Эжний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	16,070.1	51,698.0	35,627.9
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	-	-	-
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	16,070.1	51,698.0	35,627.9
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	635,125.3	692,329.2	57,203.9
Үндсэн хөрөнгө	768,795.5	848,982.3	80,186.8
Хуримтлагдсан элэгдэл	(133,670.2)	(156,653.2)	(22,983.0)
Нийт хөрөнгө	651,195.4	744,027.2	92,831.7
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	651,195.4	744,027.2	92,831.7
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	651,195.4	744,027.2	92,831.7

Эх сурвалж: Байгууллагын 2021 оны санхүүгийн тайлан

Тайлант онд бараа материалын дансанд улсын төсвийн хөрөнгөөр 65,729.1 мянган төгрөг, УЕПГ-аас шилжүүлэн авсан 2,979.0 мянган төгрөг нийт 68,708.1 мянган төгрөгийн хөрөнгийг орлогоор бүртгэсэн байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 51,698.0 мянган төгрөг болж 35,627.9 мянган төгрөгөөр өссөн бичиг хэргийн материалын дансны үлдэгдэл 6,354.1 мянга, аж ахуйн материалын дансны үлдэгдэл 17,805.8 мянга, сэлбэг хэрэгслийн дансны үлдэгдэл 219.0 мянга, бусад хангамжийн материалын дансны үлдэгдэл 11,249.0 мянган төгрөгөөр тус тус өссөн байна.

Тайлант онд 5 прокурор шинээр томилогдон ирсэн бөгөөд прокуроруудыг гаднын халдлагаас хамгаалах зорилгоор авсан буу, хамгаалах хантааз, бээлий, мөн хээрийн байцаан шийтгэх ажиллагаанд оролцоход өмсдөг хувцас хэрэглэл, шинэ байрны дотоод тохижилтод авсан бараа материал голлох нөлөөг үзүүлж байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 848,982.3 мянган төгрөг болж 80,186.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь УЕП-ын 2021.09.23-ны өдрийн А/120, 2021.12.17-ны өдрийн А/181 дугаартай тушаалуудаар тус байгууллагад шилжүүлсэн 30,894.9 мянга, төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэсэн 63,999.2 мянган төгрөгийн нийт 94,894.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийн орлогыг тоног төхөөрөмж, тавилга хэрэгсэл дансанд бүртгэсэнтэй холбоотой байна.

Мөн ТӨБЗГ-ын 2021.12.28-ны өдрийн А-1/2165 дугаартай албан бичиг, УЕП-ын 2021.12.28-ны өдрийн А/196 тушаалын дагуу 14,707.3 мянган төгрөгийн хөрөнгийг акталж данснаас хассан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 744,027.2 мянган төгрөг болж 92,831.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн 92,831.7 мянган төгрөгийн өөрчлөлтөөс шалтгаалжээ.

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.

Аудитын код **БНА-2022/111/НА-СТА-ТШЗ**



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

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 581,880.4 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 581,880.4 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 31,068.2 мянган төгрөгөөр бууруулж 550,812.2 мянган төгрөгөөр анх батлагдсан ба тодотголоор 763,464.9 мянган төгрөг болгож 212,657.2 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлэн баталсан байна.

Энэ нь Улсын Их хурлын 2021 он 07 дугаар сарын 07- ны өдрийн 72 дугаартай тогтоолоор прокурорын онцгой нөхцөлийн нэмэгдлийг 10 хувь байсныг нэмэгдүүлж 30 хувь болгосон. Монгол Улсын Ерөнхий прокурорын 2021 оны 02 дугаар сарын 17-ны өдрийн А/25 дугаар тушаалаар жижүүр 3, үйлчлэгч 1, Монгол Улсын Ерөнхий прокурорын 2020 оны 12 дугаар сарын 25-ны өдрийн А/04 дугаар тушаалаар бичиг хэргийн ажилтан 1, Монгол Улсын Ерөнхий прокурорын 2021 оны 04 дүгээр сарын 17-ны өдрийн Б/102 дугаар тушаалаар Шүүх төрийг төлөөлөх ахлах прокурор 1-ээр тус тус орон тоог нэмэгдүүлж олгосонтой холбоотой төсөвт 50,827.9 мянган төгрөгийн цалин, байгууллагаас олгох нийгмийн даатгалын төлбөр 5,915.0 мянган төгрөг, тавилга, багаж, техник, хэрэгсэл, бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад ажил, үйлчилгээний төлбөрт 73,500.0 мянган төгрөг, урсгал засварт 66242.8 мянган төгрөгийн тодотголыг тус тус хийсэн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 763,464.9 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 763,464.9 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ

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.

Дээд шатны төсвийн захирагчаас 240.0 мянган төгрөгийн орлогыг нэмэлт санхүүжилтийн дансанд төвлөрүүлж зарцуулсан байна.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллагын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Б.Нарангэрэл санхүүгийн тайлангийн аудит хийсэн бөгөөд тайлант оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн мэдээллийг хамруулаагүй болно.

Байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 6 зорилтын хүрээнд 73 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж 100 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Тус байгууллага нь УЕП-ын 2021.09.23-ны өдрийн А/120, 2021.12.17-ны өдрийн А/181 дугаартай тушаалуудаар 30,894.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг шилжүүлснийг үнэ төлбөргүй авсан байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт зардал 704,747.1 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 189,991.8 мянган төгрөгөөр буюу хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан зардлууд нь цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл, эд хогшил, урсгал засварын зардал, үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардал, бараа үйлчилгээний бусад зардлууд нь өмнөх оноос нэмэгдсэн үзүүлэлттэй байна.

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 заасан байна.

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.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2021 оны А/108 дугаар тушаалаар баталсан “Төрийн аудитын байгууллагаас шилэн дансны 2021-2022 оны үйл ажиллагаанд хөндлөнгийн хяналтыг хэрэгжүүлэх ерөнхий чиглэл”-ийн 1 дүгээр хавсралтад заасан 10 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Тус байгууллага нь 2021 онд нийт 899,124.0 мянган төгрөгийн 151 мэдээллийг шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 733,633.6 мянган төгрөгийн 133 мэдээллийг хугацаанд нь, 165,490.4 мянган төгрөгийн 16 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 2 мэдээлэл хугацаа болоогүй байна.

Нягтлан бодогч нь төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын хамт, тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт, өөрчлөлт, таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын 16 мэдээллийн 165,490.4 мянган төгрөгийн гүйлгээг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

Хүснэгт 2. Шилэн дансны мэдээлэл

д/д	Хугацаа	Төрөл	Мэдээлвэл зохих/удаа	Хугацаанд оруулсан	Хугацаа хоцроосон	Хугацаа болоогүй
1	Бүтэн жил	11	11	9	0	2
2	Хагас жил	4	4	4	0	
3	Улирал бүр	1	4	4	0	
4	Сар бүр	3	36	20	16	
5	Тухай бүр	8	96	96	0	
	Нийт	27	151	133	16	2

Эх сурвалж: Шилэн дансны нэгдсэн системээс

Аудитын код **БНА-2022/111/НА-СТА-ТШЗ**



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

Улсын ерөнхий прокурорын газрын Дотоод хяналт шалгалт, аюулгүй байдлын хэлтсийн гуравдугаар улирлын төлөвлөгөөнд тусгагдсаны дагуу Баянхонгор аймгийн Прокурорын газарт 2021 оны эхний хагас жилийн байдлаарх “Шилэн дансны тухай” хууль, журмын хэрэгжилтийн байдалд дотоод аудитын шалгалт хийсэн байна.

Уг шалгалтаар шилэн дансны сайтад байршуулах 10 мэдээллийг шилэн дансны цахим сайтад хугацаа хоцроож байршуулсан тул зөрчил арилгуулах тухай Улсын ерөнхий прокурорын газрын 2021.09.29-ны өдрийн 8/5963 дугаартай албан бичгийг ирүүлсэн ба үүнийг нягтлан бодогч хэрэгжүүлэн ажиллаж байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн, тайлант хугацаанд төсвийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулаагүй байна.

Баянхонгор аймгийн Прокурорын газар нь төрийн тусгай чиг үүргийн байгууллага тул Засгийн газрын 2021 оны “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах арга хэмжээний тухай” 43 дугаар тогтоолд хамааралгүй болно.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 372,3 мянган төгрөгийн зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлж 2021.04.30-ны өдрийн 2/727 дугаартай албан бичгээр хариуг хүргүүлсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Монгол Улсын Ерөнхий Прокурорын 2021 оны А/174 тушаалаар төсөвт тодотгол хийж байгууллагын урсгал зардалд хөрөнгийг шийдвэрлэсэн байна.

Аймгийн Прокурорын газрын үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлтэй нэг бүр нь 34,788.7 мянган төгрөгийн өртөгтэй албан тушаалын 2 орон сууцанд урсгал засвар хийх хөрөнгийг шийдвэрлэсний дагуу тус байгууллага “Дэлгэрэх Их богд” ХХК-тай 2021.11.22-ны өдөр гэрээ байгуулж, засварын ажлыг гүйцэтгүүлсэн байна. Тухайн байгууллага нь Монгол Улсын Ерөнхий прокурорын 2016 онд баталсан прокурорын байгууллагын НБББББ-ын тав дахь заалтын е-д заасны дагуу 17,500.0 мянган төгрөгийн засварын ажлыг санхүүгийн тайланд 210604 урсгал засварын зардлаар бүртгэсэн байна.

Иймээс цаашид барилга байгууламжид хийгдэж байгаа хөрөнгийн урсгал засварыг хөрөнгийн үнийн дүн, шинж чанараас хамааруулан хэрхэн бүртгэх талаар НББББББ-т нэмэлт өөрчлөлт оруулах нь зүйтэй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

_____оОо_____