ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Өвөрхангай аймгийн Хархорин сум дахь Сум дундын прокурорын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ӨВА-2022/138/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Өвөрхангай аймаг,
Арвайхээр сум

2022 он

Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал

Утас: 70323253 Цахим хаяг: Batjargalo@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Гансүх

Утас: 70323833 Цахим хаяг: gansukh.audit@gmail.com

Аудитор: Ц.Мөнхзаяа

Утас: 70323108 Цахим хаяг: munkhzayats@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.Аудитын гэрчилгээ 3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан 5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 5
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 7
2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 10
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 11
3.Аудитын тайлан 11
3.1 Ерөнхий зүйл 11
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 11
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 12
3.4 Материаллаг байдал 12
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 12
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 13
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 13
3.8 Аудитын гол асуудал 13
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 13
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 14
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 14
3.11 Аудитын үр өгөөжийн тооцоолол 14
4. Аудитын илрүүлэлт 14
4.1 Залруулсан алдаа 14
4.2 Зөвлөмж 14
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 15

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Сандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт

1.Аудитын гэрчилгээ

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

62173 Арвайхээр, Өвөрхангай аймаг,
Утас/Факс: (976) 7032 3253.
E-mail: uvurkhangai@audit.gov.mn

2022.01.20 № 56

танай ___________-ны №___________-т

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМГИЙН ХАРХОРИН СУМЫН СУМ ДУНДЫН ПРОКУРОРЫН ГАЗРЫН ДАРГА Т.БАТСҮХ ТАНАА

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 Хархорин сумын Сум дундын 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.

Хархорин сумын Сум дундын прокурорын газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Бусад мэдээлэл нь санхүүгийн ба санхүүгийн бус мэдээллийг агуулсан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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 стандарт, Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэж болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

0150...

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн 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 түүнийг 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 О.БАТЖАРГАЛ

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

СТ-1А /Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,837,075.00**	**28,015,327.00**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	2,837,075.00	28,015,327.00
354	**Хангамжийн материал**	2,837,075.00	28,015,327.00
35410	Бичиг хэргийн материал	635,440.00	1,046,440.00
35420	Аж ахуйн материал	452,000.00	882,800.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	289,135.00	
35470	Бусад хангамжийн материал	1,460,500.00	26,086,087.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**207,946,469.01**	**1,317,576,827.48**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	207,946,469.01	1,317,576,827.48
392	**Биет хөрөнгө**	128,830,469.01	1,238,460,827.48
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	45,969,678.00	1,067,496,843.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,532,322.48	-2,298,483.72
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	60,000,000.00	58,833,334.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-24,722,222.42	-15,555,555.68
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	61,014,290.12	98,031,959.04
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-26,863,082.12	-21,926,386.51
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	29,695,388.38	72,215,388.38
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-15,412,015.75	-18,790,107.99
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	6,901,914.92	6,901,914.92
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,221,159.64	-6,448,077.96
393	**Биет бус хөрөнгө**	79,116,000.00	79,116,000.00
39301	Програм хангамж	550,000.00	550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-550,000.00	-550,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	79,116,000.00	79,116,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**210,783,544.01**	**1,345,592,154.48**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**210,783,544.01**	**1,345,592,154.48**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	210,783,544.01	1,345,592,154.48
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	170,889,660.84	170,889,660.84
51101	Өмч: - төрийн	170,889,660.84	170,889,660.84
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	31,957,082.42	1,166,765,692.89
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	31,957,082.42	31,957,082.42
51220	Тайлант үеийн үр дүн		1,134,808,610.47
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	7,936,800.75	7,936,800.75
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**210,783,544.01**	**1,345,592,154.48**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

СТ-2А

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**359,725,460.45**	**1,572,399,713.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**23,436,560.45**	**1,068,960,013.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	23,436,560.45	1,068,960,013.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	23,436,560.45	1,068,960,013.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	23,436,560.45	1,068,960,013.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**336,288,900.00**	**503,439,700.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	328,788,900.00	499,239,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	328,788,900.00	499,239,700.00

1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	7,500,000.00	4,200,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,500,000.00	4,200,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**348,127,562.45**	**435,091,102.67**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**348,127,562.45**	**435,091,102.67**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	346,616,795.14	421,242,790.72
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	233,703,484.00	275,745,723.00
210101	Үндсэн цалин	176,279,684.00	175,849,844.00
210102	Нэмэгдэл	51,158,200.00	81,823,559.25
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,265,600.00	18,072,319.75
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	29,197,481.69	34,961,843.05
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,083,381.69	24,070,643.05
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,028,500.00	2,722,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,622,800.00	2,178,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	405,700.00	544,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,057,100.00	5,445,600.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	13695000.00	14307531.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,095,000.00	2,754,731.00
210302	Түлш, халаалт	10,454,800.00	9,998,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,145,200.00	1,554,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	18,565,432.00	24,362,743.00
210401	Бичиг хэрэг	6,364,500.00	9,136,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,040,865.00	5,889,135.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,287,067.00	2,307,195.00
210404	Ном, хэвлэл	200,000.00	372,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,750,000.00	733,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,923,000.00	5,924,513.00
2105	**Нормативт зардал**	65,000.00	
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	65,000.00	
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	13,250,000.00	6,211,098.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		12,198.00
210604	Урсгал засвар	13,250,000.00	6,198,900.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,200,000.00	2,992,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,200,000.00	2,992,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	13,746,700.00	21,320,396.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,650,000.00	19,830,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	730,700.00	730,700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	70,900.00	208,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		247,500.00
210807	Газрын төлбөр	273,100.00	259,896.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	23,193,697.45	41,341,456.67
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,000,000.00	3,286,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,500,000.00	15,717,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	17,693,697.45	22,338,456.67
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,510,767.31	13,848,311.95
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	990,000.00	1,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	990,000.00	1,000,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	520,767.31	
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	520,767.31	
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**		12,848,311.95
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**11,597,898.00**	**1,137,308,610.33**
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		2,499,999.86
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**		-2,499,999.86
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**11,597,898.00**	**1,134,808,610.47**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

СТ-2А /Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**336,288,900.00**	**503,439,700.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**336,288,900.00**	**503,439,700.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	328,788,900.00	499,239,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	328,788,900.00	499,239,700.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	7,500,000.00	4,200,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,500,000.00	4,200,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**336,288,900.00**	**434,951,898.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**336,288,900.00**	**434,951,898.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**334,778,132.69**	**421,103,586.05**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	233,703,484.00	276,007,166.05
210101	Үндсэн цалин	176,279,684.00	176,111,287.05
210102	Нэмэгдэл	51,158,200.00	81,823,559.25
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,265,600.00	18,072,319.75
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	29,197,481.69	34,700,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,083,381.69	23,809,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,028,500.00	2,722,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,622,800.00	2,178,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	405,700.00	544,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,057,100.00	5,445,600.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	13,315,000.00	14,307,531.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,095,000.00	2,754,731.00
210302	Түлш, халаалт	10,074,800.00	9,998,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,145,200.00	1,554,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	18,800,467.00	25,126,895.00
210401	Бичиг хэрэг	6,800,000.00	9,547,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,330,000.00	5,600,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,287,067.00	2,307,195.00
210404	Ном, хэвлэл	200,000.00	372,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,750,000.00	800,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,433,400.00	6,500,000.00
2105	**Нормативт зардал**	65,000.00	
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	65,000.00	
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	19,250,000.00	26,358,198.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,000,000.00	12,198.00
210604	Урсгал засвар	13,250,000.00	26,346,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,200,000.00	2,992,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,200,000.00	2,992,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	13,746,700.00	21,320,396.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,650,000.00	19,830,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	730,700.00	730,700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	70,900.00	208,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	01.00	247,500.00
210807	Газрын төлбөр	273,100.00	259,896.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	5,500,000.00	20,291,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,000,000.00	4,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,500,000.00	16,291,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,510,767.31**	**13,848,311.95**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	990,000.00	1,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	990,000.00	1,000,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	520,767.31	
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	520,767.31	12,848,311.95
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**		12,848,311.95
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**-**	**68,487,802.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**		**68,487,802.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**		**68,487,802.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**		68,487,802.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		68,487,802.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-**	**-68,487,802.00**

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

СТ-4А / төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**00.00**	**00.00**	00.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C08	**2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**170,889,660.84**	**7,936,800.75**	**31,957,082.42**	**00.00**	210,783,544.01
D01	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**170,889,660.84**	**7,936,800.75**	**31,957,082.42**	**00.00**	210,783,544.01
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**170,889,660.84**	**7,936,800.75**	**31,957,082.42**	**00.00**	210,783,544.01
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	1,134,808,610.47	00.00	1,134,808,610.47
D09	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**170,889,660.84**	**7,936,800.75**	**1,166,765,692.89**	**00.00**	1,345,592,154.48

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ТГ / төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	499,239,700.00	499,239,700.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	499,239,700.00	499,239,700.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	498,239,700.00	485,391,388.05
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	283,702,500.00	276,007,166.05
210101	Үндсэн цалин	185,271,400.00	176,111,287.05
210102	Нэмэгдэл	78,847,500.00	81,823,559.25
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	19,583,600.00	18,072,319.75
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	34,700,400.00	34,700,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,809,200.00	23,809,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,722,800.00	2,722,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,178,200.00	2,178,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	544,600.00	544,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,445,600.00	5,445,600.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	15,752,800.00	14,307,531.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,200,000.00	2,754,731.00
210302	Түлш, халаалт	9,998,800.00	9,998,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,554,000.00	1,554,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	28,056,700.00	25,126,895.00
210401	Бичиг хэрэг	9,547,500.00	9,547,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,600,000.00	5,600,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,200,000.00	2,307,195.00
210404	Ном, хэвлэл	409,200.00	372,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	800,000.00	800,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,500,000.00	6,500,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	94,846,000.00	94,846,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	27,500,000.00	27,500,000.00
210602	Тавилга	41,000,000.00	41,000,000.00
210604	Урсгал засвар	26,346,000.00	26,346,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,751,000.00	2,992,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,751,000.00	2,992,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	17,139,300.00	17,120,396.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,630,000.00	15,630,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	730,700.00	730,700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	208,300.00	208,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	247,500.00	247,500.00
210807	Газрын төлбөр	278,800.00	259,896.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	20291000.00	20291000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,000,000.00	4,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	16,291,000.00	16,291,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1000000.00	1000000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,000,000.00	1,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	1,000,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	499,239,700.00	499,239,700.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	499,239,700.00	499,239,700.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	499,239,700.00	499,239,700.00
62	**АЖИЛЧДЫН ТОО**	16.00	16.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00

620002	Гүйцэтгэх ажилтан	07.00	07.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	08.00	08.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**16.00**	**16.00**
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)	05.00	05.00
650003	Ажлын албаны албан хаагч (АА)	02.00	02.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	09.00	09.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

НТ-2 / төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**4,200,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**4,200,000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	4,200,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,200,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,200,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	4200000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	4,200,000.00
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,200,000.00

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 Хархорин суман дахь Сум дундын Прокурорын газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц асуудал, залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил, тодруулга зэрэг аудитын үр дүн, аудитын дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитын дүнд үндэслэсэн бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж зардлаас хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл бэлтгэсэн зөрчилд зөвлөмж хүргүүлсэн.

Аудитыг 2022.01.10-аас 2022.01.19–ний хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2022.02.19-ний өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Өвөрхангай аймаг дахь төрийн аудитын газрын аудитор Ц.Мөнхзаяа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Өвөрхангай аймаг дахь төрийн аудитын газарт 2022.01.17-ний өдрийн 1/61 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Прокурорын байгууллага нь” Прокурорын тухай хуулийн 42.1 дэх заалтаар” Монгол Улсын нутаг дэвсгэрт эрүүгийн болон зөрчлийн хууль тогтоомжийн хэрэгжүүлтийг нэг мөр хангуулах, хэрэг бүртгэх, мөрдөн байцаах, ял эдлүүлэх ажиллагаанд хяналт тавих, шүүх

хуралдаанд төрийн нэрийн өмнөөс оролцох чиг үүрэг бүхий, хараат бус бие даасан шүүх эрх мэдлийг хэрэгжүүлэхэд оролцогч 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.

Хархорин суман дахь Сум дундын Прокурорын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

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

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

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.

Хархорин суман дахь Сум дундын 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 материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны нийт зардлын 435.1 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 4.4 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 3.3 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Хархорин суман дахь Сум дундын Прокурорын газрын 2021 оны үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангаар 1134.5 сая төгрөгийн хөрөнгө шинээр бүртгэлд тусгаснаас 68.5 сая төгрөгийн хөрөнгийг төсвийн хөрөнгөөр, 1066.0 сая төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүйгээр хүлээн авчээ. Тайлант онд 1021.5 сая төгрөгийн барилга байгууламжтай болсон байна.

Бараа материалын тодруулга тайлангаар 70.3 сая төгрөгийн материал төсвийн хөрөнгөөр, 2.9 сая төгрөгийн материалыг үнэ төлбөргүйгээр бэлтгэж 48.1 сая төгрөгийн зарцуулалт хийжээ.

Тайлант онд авлага, өглөггүй 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 шууд захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Монгол Улсын 2021 оны төсвийн тухай хуулийн хүрээнд 12.8 сая төгрөг төвлөрүүлсэн байна.

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх үйл ажиллагаанд зориулан улсын төсвөөс 499.2 сая төгрөг, сая төгрөг батлагдаж, 499.2 сая төгрөгийг улсын төсвөөс авч урсгал үйл ажиллагааны зардалд зарцуулжээ.

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 4.2 сая төгрөгийн санхүүжилт авч бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж зардалд зарцуулсан байна.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

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

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

Асуудлын онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэгт онцлон дурдах зүйл байхгүй байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон эрсдэл тус бүрд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн горим сорилын хэрэгжилт, гол үр дүнгийн талаар дор нэгтгэн тэмдэглэв.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 3 чиглэлээр аудитын 3 горим сорил гүйцэтгэсэн.

Материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдлыг аудитын гол асуудлыг тодорхойлоход харгалзаж үзсэн.

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.

Хархорин суман дахь Сум дундын Прокурорын газар нь 2021 оны 4 дүгээр улиралд нийт 149 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст байршуулахаас 148 мэдээллийг ил тод мэдээлсэн, 1 мэдээллийн хугацаа хоцорсон байна.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх онд санхүү тайлангийн аудитаар шилэн дансанд мэдээлэл дутуу байршуулсан 1 албан шаардлага авсан бөгөөд уг албан шаардлага бүрэн хэрэгжсэн байна.

3.11 Аудитын үр өгөөжийн тооцоолол

Төлөвлөлтийн шатанд 10.0 сая төгрөгийн үр өгөөжийг төлөвлөсөн.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 1732.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрсэнд 1 зөвлөмж өгсөн.

4.1 Залруулсан алдаа

Аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийгдээгүй байна.

4.2 Зөвлөмж

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

1. Төсвийн тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах талаар.

1.1. Илрүүлэлт:

Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж зардлаас хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл бэлтгэсэн байна.

1.2. Эрсдэл:

Холбогдох хууль, журам, зааврыг мөрдөж ажиллаагүй байх.

1.3. Өгсөн зөвлөмж:

Зөвлөмж-1. Төсвийн тухай хуулийн 22.6.7 төсвийн шууд захирагч нь батлагдсан төсвийг эн хуулийн 22.2.3-22.2.6-д заасан ангиллаар бүртгэж, тайлагнах, Монгол улсын Сангийн сайдын 2021 оны 10 дугаар сарын 29-ний өдрийн 190-р тогтоолыг мөрдөж ажиллах.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Асуудлын бүртгэлээр танилцуулсан болно.

Дээрх **1** зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад **2022 оны 05 дугаар сарын 01-ний** өдрийн дотор холбогдох нотлох баримтын хамт ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

(сая 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
	Хархорин суман дахь Сум дундын Прокурорын газрын	1	1.7							1	1.7

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ГАНСҮХ

БЭЛТГЭСЭН:АУДИТОР Ц.МӨНХЗАЯА

2022 ОНЫ 01 ДУГААР САРЫН 19-НИЙ ӨДӨР

Аудитаар илэрсэн алдаа зөрчлийн бүртгэлийн маягт

Аудитын нэр: Санхүүгийн тайлангийн аудит **Аудитын код:** ӨВА-2022/138/НА-СТА-ТШЗ

Байгууллагын нэр: Хархорин сумын Сум дундын прокурорын газар

№	Ажил гүйлгээний анги, дансны үлдэгдэл, тодруулга	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Шалгагдагч байгууллагын санал, тайлбар	Аудитын байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар	Гаргасан шийдэл	Шалгагдагч байгууллагын	
								Албан тушаал	Овог нэр
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Урсгал зардал	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж зардлаас хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл бэлтгэсэн	1732.5	Зөвлөмж өгөх	Санал байхгүй.	Төсвийн тухай хуулийн 22.6.7.төсвийн шууд захирагч нь батлагдсан төсвийг энэ хуулийн 22.2.3-22.2.6-д заасан ангиллаар бүртгэж, тайлагнах, Монгол улсын Сангийн сайдын 2021 оны 10 сарын 29-ний өдрийн 190-р тогтоолыг мөрдөж ажиллах	Зөвлөмж өгөх	Дарга, Нягтлан бодогч	Т.Батсүх С.Гандолгор

Бэлтгэсэн:

АУДИТОР Ц.МӨНХЗАЯА

Анхан шатанд хянасан:
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ГАНСҮХ

Хоёр дахь шатанд хянасан:
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

Танилцаж зөвшөөрсөн:

СУМ ДУНДЫН ПРОКУРОРЫН ГАЗРЫН ДАРГА Т.БАТСҮХ

НЯГТЛАН БОДОГЧ С.ГАНДОЛГОР