



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Тосонцэнгэл сум дундын прокурор-ын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: **ЗАА-2022/198/СТА-ТШЗ**

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Улиастай хот 2022 он</p>	<p>Дарга, Тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа Утас: 70463612 Цахим хаяг: batundraa@audit.gov.mn Ахлах аудитор : Б.Дагвасүрэн Утас:99014227 Цахим хаяг:dagvasurenb@audit.gov.mn Аудитор П.Ганцолмон Утас:70157405 Цахим хаяг:ulistaivanaudit@ubaudit.mn</p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт	2
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн үр дүнгийн тайлан	5
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	7
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	10
3. Аудитын тайлан	
3.1 Ерөнхий зүйл	12
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	12
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	12
3.4 Материаллаг байдал	13
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	13
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	14
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	14
3.8 Аудитын гол асуудал	14
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал, Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилт, бусад хууль тогтоомж	14
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	15
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	15
4. Аудитын илрүүлэлт	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

1. Төрийн аудитын санал, дүгнэлт


**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**
81090 Улаанбаатар, Завхан аймаг
Утас/Факс: 7046-36-12

ТОСОНЦЭНГЭЛ СУМЫН СУМ
ДУНДЫН ПРОКУРОРЫН ГАЗРЫН
ЕРӨНХИЙ ПРОКУРОР Ч.АЛТАНСҮХ-д

2022.02.24 № 1902/290
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 Тосонцэнгэл 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.

Тосонцэнгэл сумын 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 байгууллагаас 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 түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДЕОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

013025161

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



Д.БАТ-УНДРАА

Хүснэгт 2
Огноо: 2022.03.24
Хийсэн: Д.Бат-Ундраа
Боловруулсан: Д.Бат-Ундраа

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн Санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	10,593,429.00	29,410,306.00
33	АВЛАГА	00.00	17,496.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	17,496.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	10,593,429.00	29,392,810.00
354	Хангамжийн материал	10,593,429.00	29,392,810.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,988,460.00	5,738,110.00
35420	Аж ахуйн материал	5,303,500.00	8,859,800.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,747,169.00	2,356,000.00
35450	Барилгын засварын материал	00.00	7,905,600.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,554,300.00	4,533,300.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	306,345,997.70	396,125,730.37
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	306,345,997.70	396,125,730.37
392	Биет хөрөнгө	274,062,497.70	363,842,230.37
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	263,993,580.00	318,993,580.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-25,726,289.64	-34,795,537.56
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	9,614,639.80	9,614,639.80
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,614,639.80	-9,614,639.80
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	29,076,085.26	66,318,706.93
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,089,006.08	-14,247,634.22
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	29,696,880.43	48,866,880.43
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17,888,752.27	-21,293,765.21
393	Биет бус хөрөнгө	32,283,500.00	32,283,500.00
39301	Програм хангамж	550,000.00	550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-550,000.00	-550,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	32,283,500.00	32,283,500.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III-I+II	316,939,426.70	425,536,036.37
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	53,699.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	53,699.00
413	Өглөг	00.00	53,699.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	53,699.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	316,939,426.70	425,482,337.37
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	316,939,426.70	425,482,337.37
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	95,746,740.00	95,746,740.00
51101	Өмч: - төрийн	95,746,740.00	95,746,740.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	216,017,058.30	324,559,968.97
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	216,017,058.30	216,017,058.30
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	108,542,910.67
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	5,175,628.40	5,175,628.40
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI-IV+V	316,939,426.70	425,536,036.37

2.2 Аудит хийсэн Санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан /төгрөгөөр/

Дявсны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)	338,722,409.39	538,082,534.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	15,509,409.39	82,932,334.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	15,509,409.39	82,932,334.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	15,509,409.39	-
1E+06	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	15,509,409.39	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	323,213,000.00	455,150,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	323,213,000.00	455,150,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	323,213,000.00	455,150,200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	332,639,892.64	429,539,623.33
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	332,639,892.64	429,539,623.33
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	309,779,532.64	402,950,243.49
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	211,621,427.00	259,272,006.00
210101	Үндсэн цалин	160,694,386.00	168,291,594.00
210102	Нэмэгдэл	45,321,541.00	76,030,412.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,605,500.00	14,950,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,103,699.00	32,812,461.16
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,304,996.00	22,752,124.48
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,153,530.00	2,537,454.27
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,722,821.00	2,031,360.99
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	416,623.00	499,228.54
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,505,729.00	4,992,292.88
2103	Байр яшиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,335,200.00	16,874,281.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,610,800.00	4,566,281.00
210302	Тулш, халаалт	6,659,500.00	12,308,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	64,900.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,869,391.00	16,288,558.00
210401	Бичиг хэрэг	4,652,450.00	5,424,450.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,077,831.00	7,028,169.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,199,900.00	1,017,239.00
210404	Ном, хэвлэл	150,300.00	209,350.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал,	1,623,650.00	526,600.00
210406	Бага үнэтэй, тургэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,165,260.00	2,082,750.00
2105	Нормативт зардал	1,715,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,715,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,101,450.00	29,912,013.00
210604	Урсгал засвар	19,101,450.00	29,912,013.00
2107	Томилголт, зочны зардал	1,228,000.00	2,985,000.00
210702	Дотоод албан томилголт	1,228,000.00	2,985,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,517,118.00	7,858,823.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,580,600.00	6,616,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	324,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	456,500.00	456,525.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	97,318.00	95,218.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	308,000.00
210807	Газрын төлбөр	36,700.00	36,680.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,288,247.64	36,947,101.33
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,603,200.00	3,532,500.00
210902	Хигээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,531,200.00	10,650,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	16,153,847.64	22,764,201.33
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	22,860,360.00	26,589,379.84
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	17,565,600.00	1,000,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	16,505,600.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,060,000.00	1,000,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5,294,760.00	25,589,379.84
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,294,760.00	25,589,379.84
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	6,082,516.75	108,542,910.67
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	6,082,516.75	108,542,910.67

2.3 Аудит хийсэн Цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	95,746,740.00	5,175,628.40	209,934,541.55	310,856,909.95
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	95,746,740.00	5,175,628.40	209,934,541.55	310,856,909.95
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	6,082,516.75	6,082,516.75
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	95,746,740.00	5,175,628.40	216,017,058.30	316,939,426.70
D01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	95,746,740.00	5,175,628.40	216,017,058.30	316,939,426.70
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	95,746,740.00	5,175,628.40	216,017,058.30	316,939,426.70
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валогын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	108,542,910.67	108,542,910.67
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	95,746,740.00	5,175,628.40	324,559,968.97	425,482,337.37

2.4 Аудит хийсэн Мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	323,213,000.00	455,150,200.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	323,213,000.00	455,150,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	323,213,000.00	455,150,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	323,213,000.00	455,150,200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	317,284,214.00	422,559,600.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	317,284,214.00	422,559,600.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	294,423,854.00	395,970,220.16
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	211,645,126.00	259,210,145.00
210101	Үндсэн цалин	160,718,085.00	168,229,733.00
210102	Нэмэгдэл	45,321,541.00	76,030,412.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,605,500.00	14,950,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,080,000.00	32,838,119.16
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,195,189.00	22,777,782.48
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,138,219.00	2,537,454.27
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,710,572.00	2,031,360.99
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	413,063.00	499,228.54
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,622,957.00	4,992,292.88
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,578,700.00	17,346,281.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,610,800.00	4,566,281.00
210302	Түлш, халаалт	6,903,000.00	12,780,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	64,900.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,724,750.00	19,037,639.00
210401	Бичиг хэрэг	5,031,200.00	6,180,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,625,000.00	7,165,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,199,900.00	1,017,239.00
210404	Ном, хэвлэл	150,300.00	394,350.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн урсгал, ариутгал	2,330,800.00	526,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,387,550.00	3,753,550.00
2105	Нормативт зардал	1,715,000.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,715,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,056,950.00	37,957,013.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	139,400.00
210604	Урсгал засвар	19,056,950.00	37,817,613.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,228,000.00	2,985,000.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,228,000.00	2,985,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,607,118.00	8,998,823.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,670,600.00	7,756,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	324,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	456,500.00	456,525.00

Тосонцэнгэл сум дундын прокурор-ын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	97,318.00	95,218.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	308,000.00
210807	Газрын төлбөр	36,700.00	36,680.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,788,210.00	17,597,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,603,200.00	4,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,185,010.00	13,597,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	22,860,360.00	26,589,379.84
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	17,565,600.00	1,000,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	16,505,600.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,060,000.00	1,000,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5,294,760.00	25,589,379.84
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,294,760.00	25,589,379.84
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨНГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>5,928,786.00</u>	<u>32,590,600.00</u>
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>00.00</u>	<u>00.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	<u>5,928,786.00</u>	<u>32,590,600.00</u>
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	<u>5,928,786.00</u>	<u>32,590,600.00</u>
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	5,928,786.00	32,590,600.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	5,928,786.00	32,590,600.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨНГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-5,928,786.00</u>	<u>-32,590,600.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨНГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	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

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	455,150,200.00	429,560,820.16	25,589,379.84	94%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	455,150,200.00	429,560,820.16	25,589,379.84	94%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	454,150,200.00	428,560,820.16	25,589,379.84	94%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	280,291,400.00	259,210,145.00	21,081,255.00	92%
210101	Үндсэн цалин	181,419,300.00	168,229,733.00	13,189,567.00	93%
210102	Нэмэгдэл	83,088,100.00	76,030,412.00	7,057,688.00	92%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	15,784,000.00	14,950,000.00	834,000.00	95%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35,136,700.00	32,838,119.16	2,298,580.84	93%
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,496,300.00	22,777,782.48	1,718,517.52	93%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,660,100.00	2,537,454.27	122,645.73	95%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,128,100.00	2,031,360.99	96,739.01	95%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	532,000.00	499,228.54	32,771.46	94%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,320,200.00	4,992,292.88	327,907.12	94%
2103	Байр ашиг лалттай холбоотой тогтмол зардал	19,124,000.00	17,346,281.00	1,777,719.00	91%
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,610,400.00	4,566,281.00	44,119.00	99%
210302	Түлш, халаалт	14,273,600.00	12,780,000.00	1,493,600.00	90%
210303	Цэвэр, бохир ус	240,000.00	-	240,000.00	0%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,037,700.00	19,037,639.00	61.00	100%
210401	Бичиг хэрэг	6,187,500.00	6,180,900.00	6,600.00	100%
210402	Тээвэр, шатахуун	6,715,000.00	7,165,000.00	(450,000.00)	107%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,176,000.00	1,017,239.00	158,761.00	86%
210404	Ном, хэвлэл	409,200.00	394,350.00	14,850.00	96%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, жортон мэрэгчдийн усгал, ариутгал	550,000.00	526,600.00	23,400.00	96%
210406	Бага үнэтэй, гургэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,000,000.00	3,753,550.00	246,450.00	94%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	70,547,700.00	70,547,613.00	87.00	100%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	14,700,000.00	14,700,000.00	-	100%
210602	Тавилга	18,030,000.00	18,030,000.00	-	100%
210604	Урсгал засвар	37,817,700.00	37,817,613.00	87.00	100%
2107	Томилголт, зочны зардал	2,985,000.00	2,985,000.00	-	100%
210702	Дотоод албан томилолт	2,985,000.00	2,985,000.00	-	100%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,136,700.00	8,998,823.00	137,877.00	98%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,885,000.00	7,756,400.00	128,600.00	98%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	324,000.00	-	100%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	465,500.00	456,525.00	8,975.00	98%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	95,300.00	95,218.00	82.00	100%
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00	-	100%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	308,000.00	308,000.00	-	100%
210807	Газрын төлбөр	36,900.00	36,680.00	220.00	99%

Тосонцэнгэл сум дундын прокурор-ын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,891,000.00	17,597,200.00	293,800.00	98%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,000,000.00	4,000,000.00	-	100%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,891,000.00	13,597,200.00	293,800.00	98%
213	УРСГАЛ ШИТЖҮҮЛЭГ	1,000,000.00	1,000,000.00	-	100%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,000,000.00	1,000,000.00	-	100%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	1,000,000.00	-	100%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	455,150,200.00	429,560,820.16	25,589,379.84	94%
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	455,150,200.00	429,560,820.16	25,589,379.84	94%
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	455,150,200.00	429,560,820.16	25,589,379.84	94%

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 Тосонцэнгэл сум дундын прокурор-ын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч байгууллага, 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 байгууллага Тосонцэнгэл сум дундын прокурор-той холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Улиастай ван аудит ХХК-ийн ахлах аудитор П.Ганцолмон, аудитор Д.Гэрэлхүү нар гүйцэтгэж, ахлах аудитор Б.Дагвасүрэн, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Тосонцэнгэл сум дундын прокурор-ын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Үндэсний аудитын газарт 2022 оны 01 дугаар сарын 17-ны өдрийн 03/22 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Тосонцэнгэл сум дундын прокурор-ын үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь “Хүний эрх, эрх чөлөө, нийтийн ашиг сонирхлыг хамгаалах, түүнийг зөрчигдөхөөс сэргийлэх, зөрчигдсэн эрхийг сэргээх арга хэмжээ авна” гэсэн үйл ажиллагааны чиглэлээ тодорхойлжээ.

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 нөлөөгүй байна.

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

Тосонцэнгэл сум дундын прокурор нь Дотоод аудитын нэгж байхгүй.

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. Өмнө Тосонцэнгэл сум дундын прокурор 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 дахин тогтоож АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтийг нийт орлогоор сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл 5,380.8 мянган төгрөг гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 70 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг 2021 оны нийт орлогын 538,082.5 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 5,380.8 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг шинэчлэн тогтоосон материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 3,186.0 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлтүүд

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	-	17.5	17.5
Бараа	10,593.4	29,392.8	18,799.4
Үндсэн хөрөнгө	306,346.0	396,125.7	89,779.7
Нийт хөрөнгө	316,939.4	425,536.0	108,596.6
Өр төлбөр	-	53.7	53.7
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	316,939.4	425,482.3	108,542.9
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө	316,939.4	425,536.0	108,596.6

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 18,799.4 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь худалдан авалттай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 89,779.73 мянган төгрөгөөр өссөн үндсэн хөрөнгө нэмэгдсэнтэй холбоотой.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 170,474.77 мянган төгрөг болж өссөн нь тайлант үеийн үр дүн өссөнтэй холбоотой 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

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 451,965,200.0 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 426,404,420.1 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 429,560.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 426,404,4 мянган төгрөгийг зарцуулж, 25,589.3 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн 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 санхүүжилтийн дансаар орлого бүрдүүлээгүй байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Онцолсон болон бусад асуудал гараагүй.

3.8 Аудитын гол асуудал

Тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудлууд байхгүй болно.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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 Шилэн дансны цахим хуудсанд оруулбал зохих 148 мэдээллээс 141 мэдээллийг хуулийн хугацаандаа, хугацаа хоцорсон мэдээлэл 2, хугацаа болоогүй 5 мэдээлэлийг үнэн зөв мэдээлсэн 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 байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар УСНББОУС 1-ийн 7, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 “ Аж ахуй нэгж байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ аккрузал сууриар хөтлөнө” өгсөн 1 зөвлөмж хүргүүлснийг биелүүлсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 18,505.4 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 11,165.7 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 7,339.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 1 зөвлөмж өгсөн.

4.1 Залруулсан алдаа

Аудитаар нийт 18,505.4 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 11,165.7 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан

4.2 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

4.3 Албан шаардлага хүргүүлээгүй.

4.4 Зөвлөмж :

Аудитын явцад зөрчил, төлбөр илрээгүй, 1 зөвлөмжийг менежментийн захидалд тусгалаа.

1.Татварын данстай холбоотой асуудал

- ✓ Илрүүлэлт: Тус Тосонцэнгэл сум дундын прокурор нь тайлант хугацаанд 143,123.0 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийсэн боловч татварын сайт дахь ибаримтын бүртгэлээр 135,783.3 мянган төгрөг тайлагнагдаж 7,339.7 мянган төгрөгийн гүйлгээг илүү бүртгэж тайланд тусгасан байна.
- ✓ Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-т "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" Татварын ерөнхий хуулийн 28.2-т "Татвар төлөгч ногдуулалт хийхдээ энэ хуульд заасан нийтлэг журмыг баримтлах бөгөөд холбогдох хуульд заасны дагуу орлого, зарлагын гүйлгээг бүртгэх, баримтжуулах, цахим төлбөрийн баримт үйлдэх, хэвлэх, илгээх, татварын бүртгэл, мэдээллийн нэгдсэн санд мэдээлэл дамжуулах зориулалт бүхий, нэгдсэн системд холбогдсон, стандартын шаардлага хангасан кассын машин, төхөөрөмж, компьютер, бусад дагалдах хэрэгслийг зориулалтын дагуу бүрэн ашиглаж, борлуулалтын мэдээллийг 14 хоногт багтаан татварын бүртгэл, мэдээллийн нэгдсэн санд илгээж, бүртгүүлнэ.", Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 14.3-т "Албан татвар суутган төлөгч хоорондын бараа борлуулсан, ажил гүйцэтгэсэн, үйлчилгээ үзүүлсэн тухай бүрд төлбөрийн баримт олгох бөгөөд уг баримтуудыг дангаар, эсхүл хамтатган нэмэгдсэн өртгийн албан татварын падаан үйлдэнэ."

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4.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
1	Тосонцэнгэл сум дундын Прокурор	3	18.5	2	11.2	-	-	-	-	1	7.3