



БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

### САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Аймгийн Прокурорын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан,  
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БУА-2023/191/-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Булган аймаг 2023 он	Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Эрдэнэ Утас:70342580 Цахим хаяг: Erdene.B@audit.local Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол Утас: 70342716 Цахим хаяг: Enkhtsoodolj@audit.gov.mn Ахлах аудитор: П.Мөнхтуяа Утас: 70342716 Цахим хаяг: MonkhtuyaP@audit.gov.mn Аудитор: Утас: 70342716 Цахим хаяг:
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## АГУУЛГА

---

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт .....
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл .....
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....
  - 3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа .....
  - 3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин .....
  - 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал .....
  - 3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт .....
4. Аудитын тайлан .....

  - 4.1 Ерөнхий зүйл .....
  - 4.2 Материаллаг байдал .....
  - 4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт.....
  - 4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал .....
  - 4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .....
  - 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал .....

5. Аудитын илрүүлэлт .....
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл .....

**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.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



## БУЛГАН АЙМГИЙН ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Анхдагчдын өргөн чөлөө 1-120,  
Жаргалант баг, Булган сум, Булган аймаг, 63082  
Утас/Факс: 7034-2580  
E-mail: bulgan@audit.gov.mn

2023.08.06 № 22

танай \_\_\_\_\_ ны № \_\_\_\_\_ Т

АЙМГИЙН ПРОКУРОРЫН ГАЗРЫН  
ЕРӨНХИЙ ПРОКУРОР, ХУУЛЬ ЦААЗЫН  
ШАДАР ЗӨВЛӨХ Н.ЭРДЭМБИЛЭГ  
ТАНАА

### Өөрчлөлтгүй 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 аймгийн Прокурорын газрын 2022 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.

Аймгийн Прокурорын газрын 2022 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, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

### Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэн. Тухайн байгууллагын хувьд тус хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.5.9 болон 8 дугаар зүйлийн 8.1 дэх зүйлүүдэд зааснаар тээврийн хэрэгсэл, дүрэмт хувцасны талаарх хязгаарлалтад хамрагдаагүй.

Бичиг хэргийн зардал хэмнэхийн тулд ARP дотоод сүлжээний программ болон ашиглаж өмнөх жилийн зардлаас 1000.0 мянган төгрөг хэмнэгдсэн гэж үзэж байна.

### Аудитын гол асуудал

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.

Өөрийн байгууллагын тээврийн хэрэгсэлд бүртгэлтэй Nissan patrol загварын БУА 08-00 гэсэн дугаартай автомашиныг ТӨБЗ-ийн газрын 2022 оны 258, 262 дугаар "Улсын Ерөнхий прокурорын болон харьяа прокурорын газрын үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлтэй, үлдэх

006020025

өртөггүй хөрөнгийн ашиглалтын хугацааг сунгаж үнийг шинэчлэн тогтоох тухай” тогтоолын дагуу Улсын Ерөнхий прокурорын 2022 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн А/62 тоот тушаалаар тус автомашиныг 22.0 сая төгрөгөөр дахин үнэлж бүртгэл тайланд тайлагнаж элэгдлийг 6.4 сая төгрөгөөр тооцож хуримтлагдсан элэгдэл дансанд бүртгэжээ.

#### **Бусад асуудлын хэсэг**

Батлагдсан төсвийн хүрээнд байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөгөөр дөрвөн зорилт дэвшүүлж гурван зорилтын биелэлт бүрэн хангагдаж нэг зорилт дутуу биелэгдэж 98.5 хувьтай үнэлэгдсэн байна

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй 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 нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

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

ДАРГА,  
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



~~Б.ЭРДЭНЭ~~

## **2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ**

---

**2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан**

**2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан**

**2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан**

**2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан**

**2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан**

**2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан**

## САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>19,171,325.00</u></b>	<b><u>20,755,225.00</u></b>
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	19,171,325.00	20,755,225.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	19,171,325.00	20,755,225.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,503,900.00	1,976,800.00
35420	Аж ахуйн материал	9,749,458.00	10,340,458.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	00.00	520,000.00
35450	Барилгын засварын материал	3,480,000.00	3,480,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	4,437,967.00	4,437,967.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>258,932,721.06</u></b>	<b><u>303,021,438.50</u></b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	258,932,721.06	303,021,438.50
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	227,222,721.06	271,311,438.50
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	100,377,870.00	100,377,870.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,753,693.48	-13,004,924.64
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	121,700,000.00	75,800,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-85,833,333.28	-33,316,666.61
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	92,544,143.59	123,009,669.59
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-26,285,686.65	-22,914,226.21
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	57,287,210.95	60,772,110.95
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22,813,790.07	-19,412,394.58
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	31,710,000.00	31,710,000.00
39301	Програм хангамж	715,000.00	715,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-715,000.00	-715,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	31,710,000.00	31,710,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b><u>278,104,046.06</u></b>	<b><u>323,776,663.50</u></b>
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b><u>278,104,046.06</u></b>	<b><u>323,776,663.50</u></b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	278,104,046.06	323,776,663.50
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	170,720,654.44	170,720,654.44
51101	Өмч: - төрийн	170,720,654.44	170,720,654.44
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	86,345,518.60	134,418,136.04
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	86,345,518.60	88,745,518.60
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	45,672,617.44
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	21,037,873.02	18,637,873.02
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b><u>278,104,046.06</u></b>	<b><u>323,776,663.50</u></b>

## САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>660,945,688.00</b>	<b>698,520,850.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>28,619,488.00</b>	<b>60,358,550.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	28,619,488.00	60,358,550.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	28,619,488.00	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	28,619,488.00	00.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>632,326,200.00</b>	<b>638,162,300.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	622,326,200.00	636,844,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	622,326,200.00	636,844,800.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	10,000,000.00	1,317,500.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,000,000.00	1,317,500.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>626,965,604.54</b>	<b>652,848,232.56</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>626,965,604.54</b>	<b>643,598,232.53</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	617,213,003.71	602,745,888.53
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	412,878,569.82	431,887,270.00
210101	Үндсэн цалин	236,715,777.96	277,667,406.00
210102	Нэмэгдэл	154,444,388.40	111,016,070.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	21,718,403.46	22,289,756.00
210104	Урамшуулал	00.00	20,914,038.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	52,002,185.35	53,427,059.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,477,633.03	36,669,711.41
210202	Тэтгэмжийн даатгал	631,138.08	3,934,856.05
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	504,910.46	3,419,330.18
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	126,227.62	786,971.19
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,262,276.16	8,616,190.17
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	29,019,847.00	36,633,022.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,437,815.00	3,700,802.00
210302	Түлш, халаалт	20,514,792.00	28,220,181.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,067,240.00	2,372,039.00
210304	Байрны түрээс	00.00	2,340,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	36,172,749.00	24,180,058.00
210401	Бичиг хэрэг	13,024,100.00	7,619,800.00

210402	Тээвэр, шатахуун	8,850,000.00	8,440,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,561,623.02	4,837,910.00
210404	Ном, хэвлэл	373,800.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	953,150.00	395,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,805,726.98	2,886,948.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	2,604,349.00	00.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	00.00	1,500,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	1,500,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	22,375,000.00	6,861,500.00
210604	Урсгал засвар	22,375,000.00	6,861,500.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	736,000.00	1,400,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	736,000.00	1,400,600.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	31,032,497.00	9,777,067.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	29,459,300.00	9,226,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	324,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,224,000.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	58,165.00	163,715.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	231,000.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	16,032.00	18,752.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	32,996,155.54	37,079,312.53
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	663,100.00	5,619,980.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,201,800.00	5,000,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	27,131,255.54	26,459,332.53
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	9,752,600.83	40,852,344.00
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	500,000.00	2,260,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	2,260,000.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	9,252,600.83	38,592,344.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,252,600.83	38,592,344.00
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>00.00</b>	<b>9,250,000.03</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	00.00	9,250,000.03
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>33,980,083.46</u></b>	<b><u>45,672,617.44</u></b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b><u>33,980,083.46</u></b>	<b><u>45,672,617.44</u></b>

## МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>632326200.00</b>	<b>638162300.00</b>
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>632326200.00</b>	<b>638162300.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	622,326,200.00	636,844,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	622,326,200.00	636,844,800.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	10,000,000.00	1,317,500.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,000,000.00	1,317,500.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>604492600.00</b>	<b>618362400.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>604492600.00</b>	<b>618362400.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>594739999.17</b>	<b>577510056.00</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	412,878,565.40	431,887,270.00
210101	Үндсэн цалин	279,116,286.60	277,667,406.00
210102	Нэмэгдэл	113,312,064.20	111,016,070.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	20,450,214.60	22,289,756.00
210104	Урамшуулал	00.00	20,914,038.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	52,002,189.77	53,427,059.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,104,205.01	36,330,404.75
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,974,496.91	4,274,162.71
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,379,597.47	3,419,330.18
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	594,899.44	854,832.53
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,948,990.94	8,548,328.83
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	29,019,847.00	36,633,022.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,157,815.00	3,700,802.00
210302	Түлш, халаалт	20,514,792.00	28,220,181.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,067,240.00	2,372,039.00
210304	Байрны түрээс	2,280,000.00	2,340,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	36,211,800.00	25,403,558.00
210401	Бичиг хэрэг	13,423,800.00	8,092,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,600,000.00	8,600,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,561,623.02	4,837,910.00

210404	Ном, хэвлэл	373,800.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	828,600.00	395,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,423,976.98	3,477,948.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	00.00	1,500,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	1,500,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	22,511,300.00	6,861,500.00
210604	Урсгал засвар	22,511,300.00	6,861,500.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	736,000.00	1,400,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	736,000.00	1,400,600.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	31,110,197.00	9,777,067.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	29,537,000.00	9,226,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	324,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,224,000.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	58,165.00	163,715.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	231,000.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	16,032.00	18,752.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	10,270,100.00	10,619,980.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,125,100.00	5,619,980.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,145,000.00	5,000,000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>9,752,600.83</b>	<b>40,852,344.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	500,000.00	2,260,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	2,260,000.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	9,252,600.83	38,592,344.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,252,600.83	38,592,344.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>27833600.00</u></b>	<b><u>19799900.00</u></b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b><u>27833600.00</u></b>	<b><u>19799900.00</u></b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b><u>27,833,600.00</u></b>	<b><u>19,799,900.00</u></b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	27,833,600.00	19,799,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	27,833,600.00	19,799,900.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b><u>-27833600.00</u></b>	<b><u>-19799900.00</u></b>
<b>7</b>	<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>	<b><u>0.00</u></b>	<b><u>0.00</u></b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	0.00	0.00

9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

СТ-4А

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	139,010,654.44	2,815,024.23	43,845,282.75	00.00	185,670,961.42
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	139,010,654.44	2,815,024.23	43,845,282.75	00.00	185,670,961.42
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	-26,816,763.02	00.00	-26,816,763.01
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	170,720,654.44	21,037,873.02	86,345,518.60	00.00	278,104,046.06
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	170,720,654.44	21,037,873.02	86,345,518.60	00.00	278,104,046.06
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	2,400,000.00	00.00	2,400,000.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	170,720,654.44	21,037,873.02	88,745,518.60	00.00	280,504,046.06
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-2,400,000.00	00.00	00.00	-2,400,000.00

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	45,672,617.44	00.00	45,672,617.44
D09	<b>2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>170,720,654.44</b>	<b>18,637,873.02</b>	<b>134,418,136.04</b>	<b>00.00</b>	<b>323,776,663.50</b>

ТГ

### ТӨСВИЙН ГҮЙЦТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	636,844,800.00	598,252,456.00
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	636,844,800.00	598,252,456.00
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	634,584,800.00	595,992,456.00
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	464,720,900.00	431,887,270.00
210101	Үндсэн цалин	261,659,000.00	277,667,406.00
210102	Нэмэгдэл	164,621,900.00	111,016,070.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	26,712,000.00	22,289,756.00
210104	Урамшуулал	11,728,000.00	20,914,038.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	58,090,100.00	53,427,059.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,738,100.00	36,330,404.75
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,588,000.00	4,274,162.71
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,670,400.00	3,419,330.18
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	917,600.00	854,832.53
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,176,000.00	8,548,328.83
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	37,126,400.00	36,633,022.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,675,000.00	3,700,802.00
210302	Түлш, халаалт	29,872,400.00	28,220,181.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,599,400.00	2,372,039.00

210304	Байрны түрээс	2,979,600.00	2,340,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	25,405,800.00	25,403,558.00
210401	Бичиг хэрэг	7,924,000.00	8,092,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,600,000.00	8,600,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,470,800.00	4,837,910.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	951,000.00	395,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,460,000.00	3,477,948.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	1,500,000.00	1,500,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,500,000.00	1,500,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	25,544,000.00	25,343,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,000,000.00	9,799,900.00
210602	Тавилга	10,000,000.00	10,000,000.00
210604	Урсгал засвар	5,544,000.00	5,544,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	1,800,000.00	1,400,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,800,000.00	1,400,600.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	9,777,300.00	9,777,067.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,226,700.00	9,226,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	324,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	163,800.00	163,715.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,000.00
210807	Газрын төлбөр	18,800.00	18,752.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	10620300.00	10619980.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,620,300.00	5,619,980.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,000,000.00	5,000,000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	2260000.00	2260000.00
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	2,260,000.00	2,260,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,260,000.00	2,260,000.00
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	636,844,800.00	636,844,800.00
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	636,844,800.00	636,844,800.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	636,844,800.00	636,844,800.00
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	18.00	17.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	06.00	06.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	11.00	10.00
<b>65</b>	<b>ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ</b>	<b>21.00</b>	<b>21.00</b>
650001	Терийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	00.00	00.00
650002	Терийн тусгай албан хаагч (ТТ)	07.00	07.00
650003	Ажлын албаны албан хаагч (АА)	03.00	03.00
650004	СЭБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	00.00	00.00

650005	ШУ-ны салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮШУ)	00.00	00.00
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	00.00	00.00
650007	Мэргэжлийн боловсролын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮМБ)	00.00	00.00
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	00.00	00.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	11.00	11.00
650010	Гэрээт ажилтан	00.00	00.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	00.00	00.00

НТ-2

**НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН**

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>1,317,500.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,317,500.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	1,317,500.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	1,317,500.00
210604	Урсгал засвар	1,317,500.00
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	1317500.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	1,317,500.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00
131102	Төсвийн жилийн явцад УИХ-аас соёрхон баталсан, ЗГ хоорондын гэрээ болон ОУ байгууллагаас авах хөнгөлөлттэй зээл	00.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХ хөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,317,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00
131106	Төсвийн урамшуулал	00.00
<b>IV</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)</b>	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

### **3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА**

---

#### **3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа**

*Аймгийн Прокурорын газар нь 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 үүрэг бүхий, хараат бус, бие даасан шүүх эрх мэдлийг хэрэгжүүлэхэд оролцогч байгууллага юм.*

*Тухайн жил 4 зорилтын хүрээнд 67 ажил төлөвлөснөөс 66 ажлыг биелүүлж биелэлт 98.5 хувиар дүгнүүлжээ.*

#### **3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин**

*Байцаан шийтгэх тухай, Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх тухай, Прокурорын тухай, Зөрчлийн тухай хуулиуд болон бусад холбогдох хууль журмыг мөрдөн ажиллаж байна.*

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй, *НБББББ-ийг 2021 оны 12 дугаар сарын 16-ны өдрийн А/179 дугаар тушаалаар шинэчлэн баталсан* байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас 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 /үр нөлөөгүй байна.

*Дотоод хяналттай холбоотойгоор байгууллагын жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллогыг чанартай үр дүнтэй хийсэн эсэхийг шалгахаар горим хэрэгжүүлсэн. Горим сорилоор тооллогын баримт материалтай танилцахад бусад хангамжийн материалын эцсийн үлдэгдлийг тооллого хийсэн илтгэх хуудсанд дүнг 1000.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна.*

Дотоод аудит/аудиторын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын 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 дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Прокурорын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг *аккруэл/мөнгөн* сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

*Тус байгууллага нь НБББББ-ыг Монгол Улсын Ерөнхий прокурорын 2022 оны 12 дугаар сарын 16-ны өдрийн А/179 тоот тушаалаар шинэчлэн баталж ажилласан байна.*

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад *нийцсэн* байна.

#### **3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд**

Прокурорын газрын 2022 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан "Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын бичиг баримтыг шинэчлэн баталсан. /2013 онд баталсан НБББББ-ыг мөрдөн ажиллаж байсан байна./

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 45.7 сая төгрөгөөр буюу 14.2 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/			
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0	0	0
Авлага	0	0	0
Бараа материал	19171.3	20755.2	-1583.9
Үндсэн хөрөнгө	258932.7	271311.4	-12378.1
<b>Нийт хөрөнгө</b>	<b>278104.0</b>	<b>292066.6</b>	<b>13962.0</b>
Өр төлбөр	0	0	0
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	170720.6	170720.6	0
<b>Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн</b>	<b>278104.0</b>	<b>323776.6</b>	<b>-45672.6</b>

Дээрх хүснэгтээс харахад бараа материал өмнөх оны үзүүлэлтээс 1583.9, үндсэн хөрөнгө 12378.1 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгджээ.

НББ-ийн бодлогын өөрчлөлтөөр 2.4 сая төгрөг нэмэгдсэн нь тавилга эд хогшлын шилжүүлсэн хөрөнгийн элэгдэлтэй холбогдон гарсан өөрчлөлт гэж тайлбарлаж байна.

### 3.5 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.

#### 3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 582.9 сая төгрөгөөр нийт зарлагыг 582.9 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн.

Төсвийн төслийн саналын дүнгээр төсөв баталсан.

#### 3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийг жилийн эцэст буюу 2022 оны 12 дугаар сард 53.9 сая төгрөгөөр тодотгол хийн нэмэгдүүлж баталсан байна. Энэ нь тодотголоор түлш халаалтын зардал 12.0, бараа үйлчилгээний бусад зардал 5.6, нэг удаагийн тэтгэмж 2.2, хөрөнгийн зардал 20.0 сая төгрөгөөр тус тус нэмэгдүүлж санхүүжилт авсан байна.

Тайлант оны батлагдсан төсвийг 53.9 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж тодотгосон байна. Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 636.9 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, аймгийн ЗДТГ-ын нөөц хөрөнгөөс 1.3 сая төгрөгийг үйл ажиллагааны орлогоос бүрдүүлсэн байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 636.9 сая төгрөгийн санхүүжилт авч 598.3 сая төгрөгийг зарцуулж үлдэгдэл 38.6 сая төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 598.3 сая төгрөг буюу 94 хувьтай байгаа нь үндсэн үйл ажиллагааны зардлын төсвийг 38.6 сая төгрөгөөр дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/					
д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	Үндсэн үйл ажиллагаа	629828.1	591235.8	38592.3	93.8
2	Байцаан шийтгэх үйл ажиллагаа	4756.7	4756.6	0	100
3	Тэтгэмж урамшууллын үйл ажиллагаа	2260.0	2260.0	0	100

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

### 3.5.3 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.

Булган аймгийн Засаг даргын 2022 оны 07 дугаар сарын 04-ний өдрийн 441 тоот захирамжийн дагуу аймгийн ЗДТГ-ын нөөц хөрөнгөөс 1317.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч УЕП-ын газарт 2022 оны 07 дугаар сарын 08-ны өдрийн 594 тоот албан бичиг хүргүүлсний дагуу аймгийн Ерөнхий прокурорын орлогч прокурорын байгууллагын эзэмшлийн бүртгэлд байдаг орон сууцны засварын ажилд бүрэн зарцуулсан байна.

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

### 3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Төсөл хөтөлбөр хэрэгжээгүй болно.

## 4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

---

### 4.1 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 аймгийн Прокурорын газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулахтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор П.Мөнхтуяа гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Ж.Энхцоодол, газрын захирал, тэргүүлэх аудитор Б.Эрдэнэ нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Аймгийн Прокурорын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 01 дүгээр сарын 24-ний өдрийн 1/68 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

### 4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2022 оны санхүүжилтийн дүнг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2022 оны санхүүжилтийн дүнгийн 636.8 сая төгрөгөөс 75 хувиар буюу 7.2 сая төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

### 4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор тус байгууллага нь ERP дотоод сүлжээтэй болсноор бичиг хэргийн зардлыг өмнөх оноос 1000.0 мянган төгрөгөөр хэмнэсэн гэж үзэж байна.

Тус хуультай холбогдуулан төрийн хэмнэлтийн бодлогын хүрээнд хэмнэх зардалд эрүүл мэнд, онцгой байдал, мэргэжлийн хяналт, гааль болон төрийн тусгай чиг үүргийн байгууллагууд хамаарахгүй гэж үзсэн байна.

### 4.4 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 тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

#### **4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт**

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

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн хүрээнд 2022 мэдээ мэдээлэхээс хуулийн хугацаанд бүрэн мэдээлж ажиллажээ.

#### **4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд**

Байгууллагын жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллогыг НББ-ийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 1-д “Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллого хийх зохион байгуулалтын асуудлыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, ерөнхий нягтлан бодогч нар хариуцна.” гэсэн заалтын дагуу хийсэн ч санхүүгийн тодруулга тайлангийн Бусад хангамжийн материалын 4437.9 мянган төгрөгийн эцсийн үлдэгдлийг тооллого хийсэн илтгэх хуудсанд тэмдэглэсэн дүнтэй тулгахад 3437.9 мянган төгрөгийн буюу 1000.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэйгээр илтэх хуудсанд тэмдэглэж тайлагнасан нь дотоод хяналттай холбоотой зөрчил илэрлээ.

##### Шийдвэрлэсэн нь:

Зөвлөмж өгөхөөр шийдвэрлэв.

Мөн бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 317.2 мянган төгрөгөөр хүнсний материал худалдан авсан нь Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалын хавсралтаар баталсан “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”-ын дагуу зарцуулаагүй, бүлэг хооронд шилжүүлэх албан тоот, хүсэлтийг хүргүүлж ажиллаагүй зөрчил илэрсэн.

##### Шийдвэрлэсэн нь:

Зөвлөмж өгөхөөр шийдвэрлэв.

Аудитаар бараа материалын тодруулга тайлангийн түлш халаалтын 1440.4 мянган төгрөгийн зардлын дансыг буруу илэрхийлсэн алдаа илэрснийг НББ-ийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 2-д “Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна” гэсэн заалтын дагуу залруулж ажилласан.

##### Шийдвэрлэсэн нь:

Алдааг залруулав.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай /бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд шалгасан зүйлийг холбогдох шалгуурт/ нийцсэн гэж дүгнэлээ.

#### **4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт**

##### **4.5.1 Завсрын аудитын талаар**

*Завсрын аудит хийгдээгүй болно.*

##### **4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн**

Аймгийн Прокурорын газар нь 2022 оны 04 дүгээр сарын 28-ны өдрийн 1/357 тоот албан бичгээр акт, зөвлөмжийн хэрэгжилтийн биелэлтийг хүргүүлсэн байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	60.0	1	60.0	100
Албан шаардлага	0	0	0	0	0
Зөвлөмж	2	0	2	0	100
<b>Нийт дүн</b>	<b>3</b>	<b>60.0</b>	<b>3</b>	<b>60.0</b>	<b>100</b>

Хэрэгжээгүй зөвлөмж байхгүй болно.

#### 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Төлөвлөгдсөн төсвийг зориулалтын дагуу зардлын зүйл ангиар зарцуулж ажиллах.

Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулж төсвөө бодитой төлөвлөж ажиллах шаардлагатай байна.

#### 5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2.7 сая төгрөгийн алдаа<sup>1</sup> илэрснээс аудитын явцад 1.4 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 1.3 сая төгрөгийн алдааг дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

Үүнд: Бараа материалын тодруулга тайланд 1.4 сая төгрөгийн орлого, зарлагын данс буруу илэрхийлсэн.

Аудитаар нийт 1.3 сая төгрөгийн зөрчил<sup>2</sup> илэрсэнд 2 зөвлөмж өгсөн.

#### 5.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт бичигдээгүй болно.

#### 5.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага бичигдээгүй болно.

#### 5.3 Зөвлөмж

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

1. Үндсэн хөрөнгийн тооллоготой холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: /Нөхцөл байдал, үр дагавар, нийцээгүй хууль тогтоомж, стандартын заалтыг бичих/

*Жилийн эцсийн тооллогоор бусад хангамжийн материалын эцсийн үлдэгдлийг 1.0 сая төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан.*

Өгсөн зөвлөмж: Байгууллагын хөрөнгө материалын тооллогын хяналтыг сайжруулж ажиллах.

Байгууллагын хөрөнгийн тооллогыг хийхдээ чанартай хийж дотоод хяналтыг сайжруулж ажиллах.

2. Зардал данстай холбоотой асуудал

<sup>1</sup> Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

<sup>2</sup> Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Илрүүлэлт:

Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 0.3 мянган төгрөгийн хүнсний материал худалдан авч бэлтгэсэн.

Өгсөн зөвлөмж: Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулж ажиллах

Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалын хавсралтаар баталсан “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”-ын дагуу зардлыг зориулалтаар, хүрэлцэхгүй зардлыг хүсэлт хүргүүлэн шийдвэрийн дагуу тус тус зарцуулж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 05 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

**6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ**

**Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл**

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/				Зөвлөмж	
							Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан	Залруулаагүй	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
БМ-ын тодруулга тайлангийн зарлагын дансыг буруу илэрхийлсэн.	1	1440.4			1	1440.4	1	1440.4				
Дүн	1	1440.4			1	1440.4	1	1440.4				

**Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл**

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Жилийн эцсийн тооллогоор бусад хангамжийн материалын эцсийн үлдэгдлийг зөрүүтэй тайлагнасан.	1	1000.0					1	1000.0				
Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас хүнсний материал худалдан авсан.	1	317.2					1	317.2				
Дүн	2	1317.2					2	1317.2				

