



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Булган аймгийн Прокурорын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код:

| | |
|--|--|
| Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2021 он | Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын тэргүүлэх аудитор: Д.Анхбаяр Утас:90900910 Цахим хаяг: Ankhbayard@audit.gov.mn Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол Утас: 99057478 Цахим хаяг:Enhtsoodolj@audit.gov.mn Аудитор: Д.Даариймаа Утас:88555089 Цахим хаяг: daariimaad91@gmail.com |
|--|--|

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

Агуулга

| | |
|---|----|
| 1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт..... | 4 |
| 2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан..... | 6 |
| 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан | 6 |
| 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан | 7 |
| 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан..... | 9 |
| 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан | 11 |
| 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан | 11 |
| 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан | 13 |
| 3. Аудитын тайлан..... | 14 |
| 3.1. Ерөнхий зүйл..... | 14 |
| 3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй..... | 14 |
| 3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт | 14 |
| 3.4. Материаллаг байдал | 14 |
| 3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд | 15 |
| 3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт | 16 |
| 3.7. Шилэн дансны мэдээлэл..... | 17 |
| 3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт | 17 |
| 3.9. Аудитын илрүүлэлт..... | 17 |
| Залруулсан алдаа..... | 17 |
| Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил | 17 |
| Аудитын зөвлөмж..... | 18 |
| 3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд | 18 |
| 4. Менежментийн захидал | 18 |
| 5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт | 19 |

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт



БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

63082 Булган аймаг, Булган сум, Жаргалант баг,
Утас: 7034-2580, Факс: 7034-2580

ДД.Од.01 № 25

танай _____ -ны № _____ Т

ПРОКУРОРЫН ТАМГЫН ХЭЛТСИЙН
ДАРГА Б.ЭНХ-АМГАЛАН ТАНАА

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Булган аймгийн Прокурорын газрын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Булган аймгийн Прокурорын газрын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон холбогдох стандартад нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Булган аймгийн Прокурорын газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан тодруулга дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

006020052

Үүрэг, хариуцлага

Булган аймгийн Прокурорын газар нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллага үүрэг юм.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Д.АНХБАЯР

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|-------------|---|------------------------------|------------------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>8,141,314.00</u> | <u>12,210,574.00</u> |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 676,500.00 | 676,500.00 |
| 312 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | 676,500.00 | 676,500.00 |
| 3121 | Төгрөг | 676,500.00 | 676,500.00 |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | 676,500.00 | 676,500.00 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 7,464,814.00 | 11,534,074.00 |
| 354 | Хангамжийн материал | 7,464,814.00 | 11,534,074.00 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 734,900.00 | 1,334,300.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 4,874,914.00 | 7,842,774.00 |
| 35430 | Сэлбэг хэрэгсэл | 440,000.00 | 440,000.00 |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | 00.00 | 350,000.00 |
| 35450 | Барилгын засварын материал | 1,415,000.00 | 1,567,000.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>228,383,133.23</u> | <u>232,589,888.17</u> |
| 37 | УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ | 00.00 | 00.00 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 228,383,133.23 | 232,589,888.17 |
| 391 | Газар | 00.00 | 00.00 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 196,673,133.23 | 200,879,888.17 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 100,377,870.00 | 100,377,870.00 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -3,251,231.16 | -6,502,462.32 |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 137,200,000.00 | 127,200,000.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -74,149,999.97 | -82,366,666.64 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 44,244,389.33 | 55,070,055.59 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -24,980,869.42 | -16,574,113.58 |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 34,464,015.37 | 41,287,210.52 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -17,231,040.92 | -17,612,005.40 |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 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 |
| 39304 | Хуримтлагдсан элэгдэл | 00.00 | 00.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | <u>236,524,447.23</u> | <u>244,800,462.17</u> |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | <u>676,500.00</u> | <u>676,500.00</u> |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 676,500.00 | 676,500.00 |
| 414 | Урьдчилж орсон орлого | 676,500.00 | 676,500.00 |
| 41430 | Барьцаа, дэнчингийн урьдчилж орсон орлого | 676,500.00 | 676,500.00 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | <u>235,847,947.23</u> | <u>244,123,962.17</u> |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 235,847,947.23 | 244,123,962.17 |
| 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 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 44,089,419.77 | 52,365,434.71 |

| | | | |
|----------|--|------------------------------|------------------------------|
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 44,089,419.77 | 44,089,419.77 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | 8,276,014.94 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 21,037,873.02 | 21,037,873.02 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | <u>236,524,447.23</u> | <u>244,800,462.17</u> |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 471,420,934.00 | 529,853,716.78 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 71,190,834.00 | 18,684,516.78 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 71,190,834.00 | 18,684,516.78 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 71,190,834.00 | 18,684,516.78 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 71,190,834.00 | 18,684,516.78 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 400,230,100.00 | 511,169,200.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 383,430,100.00 | 471,169,200.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 383,430,100.00 | 471,169,200.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 16,800,000.00 | 40,000,000.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 16,800,000.00 | 40,000,000.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 402,259,774.46 | 513,855,479.60 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 402,259,774.46 | 513,855,479.60 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 401,612,000.38 | 509,450,593.62 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 294,867,405.03 | 342,785,517.14 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 190,273,579.53 | 264,120,607.73 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 96,887,594.50 | 71,749,128.63 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 7,706,231.00 | 6,915,780.78 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 37,123,194.47 | 42,895,666.88 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 37,123,194.47 | 39,540,343.25 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 00.00 | 812,581.36 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 00.00 | 650,065.06 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 00.00 | 206,616.28 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 00.00 | 1,686,060.93 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 21,530,000.00 | 22,979,600.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 2,252,720.00 | 2,153,969.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 18,188,060.00 | 18,614,970.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 1,089,220.00 | 2,210,661.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 18,480,499.60 | 24,202,525.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 7,609,700.00 | 9,234,970.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 5,000,000.00 | 8,250,000.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 2,829,556.00 | 3,504,605.00 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 200,000.00 | 129,700.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 00.00 | 967,650.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 1,915,610.00 | 2,115,600.00 |

| | | | |
|-------------|--|-----------------------------|-----------------------------|
| 210408 | Бараа материал акталсны зардал | 925,633.60 | 00.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 00.00 | 00.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 1,158,333.00 | 5,116,710.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 1,158,333.00 | 5,116,710.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 2,250,000.00 | 2,000,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 2,250,000.00 | 2,000,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 7,680,000.00 | 8,977,331.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 7,205,000.00 | 7,432,100.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 216,000.00 | 324,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 00.00 | 961,200.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 180,000.00 | 227,366.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 66,000.00 | 22,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 00.00 | 00.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 13,000.00 | 10,665.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 18,522,568.28 | 60,493,243.60 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 6,800,000.00 | 34,500,000.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 800,000.00 | 3,849,704.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 10,922,568.28 | 22,143,539.60 |
| 210904 | Найдваргүй авлагын алдагдал | 00.00 | 00.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 647,774.08 | 4,404,885.98 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 00.00 | 1,130,000.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 00.00 | 1,130,000.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 647,774.08 | 3,274,885.98 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 647,774.08 | 3,274,885.98 |
| 213304 | Хөрөнгийн | 00.00 | 00.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | <u>69,161,159.54</u> | <u>15,998,237.18</u> |
| 145 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН | 00.00 | 00.00 |
| 225 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | 00.00 | 7,722,222.24 |
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз | 00.00 | 7,722,222.24 |
| 4 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225) | 00.00 | -7,722,222.24 |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | <u>69,161,159.54</u> | <u>8,276,014.94</u> |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|---|----------------------------|----------------------------|
| | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | | |
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | <u>401051488.93</u> | <u>511169200.00</u> |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 821,388.93 | 00.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 821,388.93 | 00.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 193,888.93 | 00.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 193,888.93 | 00.00 |
| 120009 | Бусад орлого | 676,500.00 | 00.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 400,230,100.00 | 511,169,200.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 383,430,100.00 | 471,169,200.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 383,430,100.00 | 471,169,200.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 16,800,000.00 | 40,000,000.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 16,800,000.00 | 40,000,000.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | <u>390423988.93</u> | <u>495781200.00</u> |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 390,423,988.93 | 495,781,200.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 389,776,214.85 | 491,376,314.02 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 295,237,397.35 | 342,785,517.14 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 241,066,693.30 | 264,120,607.73 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 50,352,473.05 | 71,749,128.63 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 3,818,231.00 | 6,915,780.78 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 36,496,451.50 | 42,895,666.88 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 36,496,451.50 | 39,628,543.25 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 00.00 | 812,581.36 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 00.00 | 650,065.06 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 00.00 | 162,516.28 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 00.00 | 1,641,960.93 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 21,530,000.00 | 22,979,600.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 2,252,720.00 | 2,153,969.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 18,188,060.00 | 18,614,970.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 1,089,220.00 | 2,210,661.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 17,482,366.00 | 27,970,295.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 7,496,300.00 | 9,882,910.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 5,000,000.00 | 8,600,000.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 2,829,556.00 | 5,048,235.00 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 200,000.00 | 129,700.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 00.00 | 1,666,300.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 1,956,510.00 | 2,643,150.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 00.00 | 65,000.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 00.00 | 65,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 1,500,000.00 | 15,399,700.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 1,500,000.00 | 15,399,700.00 |

| | | | |
|-------------|--|----------------------------|----------------------------|
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 2,250,000.00 | 2,000,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 2,250,000.00 | 2,000,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 7,680,000.00 | 8,930,831.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 7,205,000.00 | 7,385,600.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 216,000.00 | 324,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 00.00 | 961,200.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 180,000.00 | 227,366.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 66,000.00 | 22,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 13,000.00 | 10,665.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 7,600,000.00 | 28,349,704.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 6,800,000.00 | 24,500,000.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 800,000.00 | 3,849,704.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 647,774.08 | 4,404,885.98 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 00.00 | 1,130,000.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 00.00 | 1,130,000.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 647,774.08 | 3,274,885.98 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 647,774.08 | 3,274,885.98 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | <u>10627500.00</u> | <u>15388000.00</u> |
| | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | <u>00.00</u> | <u>00.00</u> |
| 4 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4) | 0.00 | 0.00 |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 10000000.00 | 15388000.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 10,000,000.00 | 15,388,000.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 10,000,000.00 | 15,388,000.00 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 10,000,000.00 | 15,388,000.00 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | <u>-10000000.00</u> | <u>-15388000.00</u> |
| | САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | <u>00.00</u> | <u>00.00</u> |
| 7 | САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | <u>0.00</u> | <u>0.00</u> |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | 0.00 | 0.00 |
| 9 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 676500.00 | 676500.00 |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 676500.00 | 676500.00 |

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Бусад | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|-----|--|---------------------------------|-----------------------|----------------------|--------------|--|
| C01 | 2018 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 | 2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 170,720,654.44 | 21,037,873.02 | 44,089,419.77 | 00.00 | 235,847,947.23 |
| D01 | 2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 170,720,654.44 | 21,037,873.02 | 44,089,419.77 | 00.00 | 235,847,947.23 |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 170,720,654.44 | 21,037,873.02 | 44,089,419.77 | 00.00 | 235,847,947.23 |
| 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 | 8,276,014.94 | 00.00 | 8,276,014.94 |
| D09 | 2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 170,720,654.44 | 21,037,873.02 | 52,365,434.71 | 00.00 | 244,123,962.17 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны | |
|-----------------------|---|-----------------------|----------------|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл |
| 1 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 471,169,200.00 | 382,976,214.85 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 471,169,200.00 | 382,976,214.85 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 470,039,200.00 | 382,976,214.85 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 345,071,500.00 | 295,237,397.35 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 255,785,900.00 | 241,066,693.30 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 79,775,900.00 | 50,352,473.05 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 9,509,700.00 | 3,818,231.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 43,345,200.00 | 36,496,451.50 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 31,100,300.00 | 36,496,451.50 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 3,061,200.00 | 00.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 2,449,000.00 | 00.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 612,200.00 | 00.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 6,122,500.00 | 00.00 |

| | | | |
|-------------|--|---------------|----------------|
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 22,979,600.00 | 21,530,000.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 1,996,600.00 | 2,252,720.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 18,658,000.00 | 18,188,060.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 2,325,000.00 | 1,089,220.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 28,088,200.00 | 17,482,366.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 10,388,200.00 | 7,496,300.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 8,600,000.00 | 5,000,000.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 5,178,000.00 | 2,829,556.00 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 130,000.00 | 200,000.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 850,000.00 | 00.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 2,942,000.00 | 1,956,510.00 |
| 210407 | Аж ахуйн материал худалдан авах зардал | 00.00 | 00.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 65,000.00 | 00.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 00.00 | 00.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 00.00 | 00.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 65,000.00 | 00.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 12,700,000.00 | 1,500,000.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 7,300,000.00 | 00.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 5,400,000.00 | 1,500,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 2,000,000.00 | 2,250,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 2,000,000.00 | 2,250,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 9,439,700.00 | 7,680,000.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 7,981,800.00 | 7,205,000.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 324,000.00 | 216,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 961,200.00 | 00.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 140,000.00 | 180,000.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 22,000.00 | 66,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 10,700.00 | 13,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 6350000.00 | 800000.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 2,500,000.00 | 00.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 3,850,000.00 | 800,000.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 1130000.00 | 0.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 1,130,000.00 | 00.00 |
| 213204 | Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал | 1,130,000.00 | 00.00 |
| 2260 | Гадаад эх үүсвэрээр | 00.00 | 00.00 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 00.00 | 383,430,100.00 |
| 1310 | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 00.00 | 383,430,100.00 |
| 131001 | Улсын төсвөөс санхүүжих | 00.00 | 383,430,100.00 |
| 1320 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 00.00 | 00.00 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 00.00 | 00.00 |
| 132007 | Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих | | |
| 4 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 00.00 | 676,500.00 |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 00.00 | 676,500.00 |

| | | | |
|-----------|--|--------------|--------------|
| 6 | ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ | 00.00 | 00.00 |
| 61 | БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО | 00.00 | 00.00 |
| 610001 | Төсвийн байгууллага | 01.00 | 01.00 |
| 62 | АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО | 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 |
| 65 | ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ | 18.00 | 18.00 |
| 650002 | Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ) | 07.00 | 07.00 |
| 650003 | Ажлын албаны албан хаагч (АА) | 03.00 | 03.00 |
| 650009 | Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ) | 08.00 | 08.00 |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Гүйцэтгэл |
|-------------|---|---------------------|
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | |
| I | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 1,245,000.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,245,000.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,245,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 1245000.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 1,245,000.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 4,955,000.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 4,955,000.00 |
| 222001 | Тоног төхөөрөмж | 4,955,000.00 |
| II | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 6200000.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 6,200,000.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 6,200,000.00 |
| IV | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I) | |
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | |
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | |

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Булган аймгийн Прокурорын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Прокурорын тамгын хэлтсийн дарга Б.Энх-Амгалан танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтад хийсэн үнэлгээ, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал бүхий аудитын дүгнэлт түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан толилуулав.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээдэд үндсэн хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтад анхаарах, биет бус хөрөнгийг зөв бүртгэх, батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу үр ашигтай зарцуулах талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 26-наас 2021 оны 01 дүгээр сарын 28-ны хооронд Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор П.Содном, аудитор Д.Даариймаа нар хариуцаж хэрэгжүүлэв.

3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй

Тайлант хугацаанд Булган аймгийн Прокурорын газрын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

Прокурор, ажилтны арга барил, хандлагыг өөрчлөх, санал, санаачлагыг дэмжих, хүний нөөцийг чадавхижуулах, дээд шатны прокурорын манлайлал, үүрэг хариуцлагыг сайжруулах, төр, нийтийн ашиг сонирхлыг хамгаалах болон эрүүдэн шүүхээс урьдчилан сэргийлэх ажлын чанар, үр нөлөөг дээшлүүлэх

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд өөрчлөлт ороогүй байна.

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Булган аймгийн Прокурорын газар нь санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “10431.5 мянган төгрөг” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны хагас жилийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 229044.1 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 4580.8 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Булган аймгийн Прокурорын газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 8276.0 мянган төгрөгөөр буюу 3.4 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан мөнгөн хөрөнгө, авлага, урьдчилж гарсан зардал, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

| Үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл | Өөрчлөлт |
|---|-----------------|-----------------|---------------|
| Б | 1 | 2 | 3=2-1 |
| Мөнгөн хөрөнгө | 676.5 | 676.5 | 0 |
| Авлага | 0 | 0 | 0 |
| Урьдчилгаа | 0 | 0 | 0 |
| Бараа материал | 7464.8 | 11534.0 | 4069.2 |
| Үндсэн хөрөнгө | 228383.1 | 232589.8 | 4206.7 |
| Нийт хөрөнгө | 236524.4 | 244800.4 | 8276.0 |
| Өр төлбөр | 676.5 | 676.5 | 0 |
| Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/ | 235847.7 | 244123.9 | 8276.0 |
| Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн | 236524.4 | 244800.4 | 8276.0 |

Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 676.5 мянган төгрөг өөрчлөлт ороогүй байна.

Авлага дансны үлдэгдэл өөрчлөлт ороогүй байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 11534.0 мянган төгрөг болж 4069.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь бичиг хэргийн материалын үлдэгдэл 599.4, аж ахуйн материалын үлдэгдэл 2967.8, түлш шатахууны үлдэгдэл 350.0, барилгын засварын материалын үлдэгдэл 152.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд ашиглалтгүй бараа материал байхгүй.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 356360.1 мянган төгрөг болж 7648.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөс 15388.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэж, МУЕП-ын газраас 18684.5 мянган төгрөгийн хөрөнгө шилжиж ирснээс шалтгаалжээ. Үндсэн хөрөнгийн данс нь хөрөнгө оруулалтаар 8000.0 мянган төгрөг, урсгал төсвийн худалдан авалтаар 7388.0 мянган төгрөг, үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн 18684.5 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тавилга, эд хогшил нэмэгдсэн байна.

Үндсэн хөрөнгө үнэ төлбөргүй шилжүүлсэн 10000.0 мянган төгрөг, акталсан 16423.6 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр хасагдсан байна.

Биет бус хөрөнгөнд өөрчлөлт гараагүй.

Өр төлбөр дансны оны эхний үлдэгдэл 676.5 мянган төгрөг өөрчлөгдөөгүй байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэлд 2019 онд үүссэн 676.5 мянган төгрөгийн барьцаа хөрөнгө, нийт өр төлбөрийн 100 хувийг эзэлж байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 244123.9 мянган төгрөг болж 8276.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

Булган аймгийн Прокурорын газрын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 58432.8 мянган төгрөгөөр буюу 12.3 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилтийн орлого байна. Орон тоо нэмэгдсэнээс шалтгаалан цалингийн санхүүжилт 49794.1 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 111595.8 мянган төгрөгөөр буюу 27.7 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс цалингийн зардал 47918.1, бараа үйлчилгээний зардал буюу нэмэлт санхүүжилтийн зардал 27700.0 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдсэн байна. Энэ нь МУЕП-ын 2019 оны 04 дүгээр сарын 25-ны А/28 дугаар тушаалаар аймгийн Прокурорын газрын прокурорын орон тоог 1-ээр нэмсэн, нэмэлт санхүүжилтээр аймгийн Засаг даргын 2020 оны 09 дүгээр сарын 22-ны өдрийн А/406 дугаар захирамжаар аймгийн Засаг даргын хуулиар олгогдсон зарим чиг үүргийг хэрэгжүүлэх зардлаас 25000.0, Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх ажлыг зохицуулах зөвлөлийн 2020 оны 07 дугаар сарын 16-ын өдрийн 10, 2020 оны 10 дугаар сарын 05-ны өдрийн 11 дүгээр тогтоолуудаар 15000.0 мянган төгрөгөөр санхүүжиж, гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх ажил зохион байгуулсан, албан хаагчдын хэрэгцээнд зориулан техник тоног төхөөрөмж худалдан авснаас шалтгаалсан байна.

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

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.

Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 446250.6 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 446250.6 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 24918.6 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж 471169.2 мянган төгрөгөөр баталсан байна. МУЕП-ын 2019 оны 04 дүгээр сарын 25-ны А/28 дугаар тушаалаар аймгийн Прокурорын газрын орон тоог 1 прокурор нэмэгдсэнээс цалингийн зардал өмнөх оны санхүүжилтээс 49794.1 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг улсын төсвөөс 471169.2 мянган төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 471169.2 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 467894.4 мянган төгрөгийг зарцуулж 3274.8 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 467894.4 мянган төгрөг буюу 99.3 хувьтай байгаа нь цалингийн зардлыг 2285.9, НДШ-ын зардлыг 449.5, бичиг хэргийн зардлыг 505.2, бага үнэтэй түргэн элэгдэх зардлыг 210.8, бусад нийтлэг ажил үйлчилгээ төлбөр хураамжийн зардлыг 482.4 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь прокурорын хяналт хөтөлбөрийн үндсэн үйл ажиллагаа арга хэмжээ 3451.4 мянган төгрөгөөр, прокурорын хяналт хөтөлбөрийн байцаан шийтгэх ажиллагаа арга хэмжээ 482.4 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулагдсантай холбоотой байна.

Нэмэлт санхүүжилт

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 Прокурорын газрын 100040006401 тоот нэмэлт санхүүжилтийн дансанд аймгийн Засаг даргын хуулиар олгогдсон зарим чиг үүргийг хэрэгжүүлэх зардлаас 25000.0 мянган төгрөг, Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх ажлыг зохицуулах салбар зөвлөлийн хөрөнгөөс 15000.0 мянган төгрөг нийт 40000.0 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс Прокурорын газрын ажлын байрны урсгал засварт 25000.0 мянга, гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх ажил зохион байгуулах ажилд 7000.0 мянга, албан хаагчдын хэрэгцээнд зориулан техник тоног төхөөрөмж худалдан авахад 8000.0 мянга нийт 40000.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

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

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 139 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 131 мэдээлэл, хугацаа хоцроож мэдээлсэн 8 мэдээлэл байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 2142.8 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт

| Үзүүлэлт | Өмнөх оны илрүүлэлт | | Биелэлт | | Зөрүү | | |
|-----------------|---------------------|--------|---------|--------|-------|-----|------|
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Хувь |
| Акт | | | | | | | |
| Албан шаардлага | | | | | | | |
| Зөвлөмж | 2 | 2142.8 | 2 | 2142.8 | | | |
| Нийт дүн | 2 | 2142.8 | 2 | 2142.8 | | | |

/мянган.төг/

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлж алдаа зөрчлийг давтан гаргаагүй байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 8000.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 8000.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

Залруулсан алдаа байхгүй.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил байхгүй.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 8000.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 1 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

3.10. БАЛАНСЫН ДАРААХ ҮЙЛ ЯВДАЛ БОЛОН ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДЛУУД

Тайлант хугацаанд нэмэлт санхүүжилтээр худалдан авсан 8 нэр төрлийн 8000.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийн “Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 06 дугаар сарын 18-ны өдрийн 271 дугаар тогтоолоор батлагдсан Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам”-ын дагуу олж авах, бүртгэх саналыг Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газарт тавьж шийдвэрлүүлээгүй тул хөрөнгийн олж авах, бүртгэх шийдвэрийг анхааралдаа авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Менежментийн захидал

Менежментийн захидалд цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

1. Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Тайлант хугацаанд нэмэлт санхүүжилтээр худалдан авсан 8 нэр төрлийн 8000.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийн “Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 06 дугаар сарын 18-ны өдрийн 271 дугаар тогтоолоор батлагдсан Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам”-ын дагуу олж авах, бүртгэх саналыг Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газарт тавьж шийдвэрлүүлээгүй байна.

1.2. Эрсдэл:

Зөвшөөрөлгүй хөрөнгө бэлтгэх, төвийн хөрөнгийг зориулалтын бусаар зарцуулах

1.3. Өгсөн зөвлөмж:

Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журмын 1.2 дахь “Төрийн өмчит хуулийн этгээд нь эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, худалдах, акталж данснаас хасах, шилжүүлэх тухай саналаа энэ журамд заасны дагуу Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газарт тавьж шийдвэрлүүлнэ.” заалтыг хэрэгжүүлэж, зөрчлийг дахин гаргахгүй ажиллах.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Хүлээн зөвшөөрсөн. Цаашид хэрэгжүүлэн ажиллана.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 05 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

| | | | |
|------------------------------|--|---|----------------------|
| Огноо: | Аудитын нэр: | Булган аймгийн Прокурорын газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит | Аудитын код: |
| 2020 | | | БУА-2021/128/СТА-ТШЗ |
| Шалгагдсан байгууллагын нэр: | Булган аймгийн Прокурорын газар | | Мянган төгрөгөөр |

| № | Алдаа, зөрчлийн товч утга | Мөнгөн дүн | Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл | Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны | |
|---|--|---------------|---|---|-------------------------|
| | | | Нэр | Албан тушаал | Овог нэр |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Тайлант хугацаанд нэмэлт санхүүжилтээр худалдан авсан 8 нэр төрлийн 8000.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийн "Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 06 дугаар сарын 18-ны өдрийн 271 дугаар тогтоолоор батлагдсан Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам"-ын дагуу олж авах, бүртгэх саналыг Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газарт тавьж шийдвэрлүүлээгүй байна. | 8000.0 | Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журмыг мөрдөж, зөрчлийг дахин гаргахгүй ажиллах зөвлөмж өгөх. | Прокурорын тамгын хэлтсийн дарга, Нягтлан бодогч | Б.Энх-Амгалан, Б.Нэргүй |
| | ДҮН | 8000.0 | | | |

МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДЛЫГ

ХЯНАСАН

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Д.АНХБАЯР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Ж.ЭНХЦООДОЛ

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР

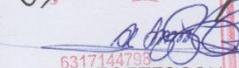
Д.ДААРИЙМАА

Булган аймгийн Прокурорын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДЛЫГ

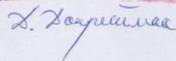
ХЯНАСАН:

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  Д.АНХБАЯР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР  Ж.ЭНХЦООДОЛ

6317144798
ГЮА000-БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР



Д.ДААРИЙМАА