БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баян-Өлгий аймгийн Прокурорын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: БӨА-2022/158/НА-СТА-ТШ3

Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын
дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Хуанган
Утас: 70422954 Цахим хаяг: huanganm@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Х.Женисбек
Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: У.Ербол
Утас: 99425121 Цахим хаяг:erbolu@ audit.gov.mn

Цахим хуудас: www.audit.mn
Өлгий хот
2022 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 6
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 8
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан..9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 11
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан..13
3. Аудитын тайлан..14
3.1 Ерөнхий зүйл 14
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 14
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 14
3.4 Материаллаг байдал 15
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 15
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв..16
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 17
3.8 Аудитын гол асуудал 17
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 17
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт..18
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт..18
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал..18
4. Аудитын илрүүлэлт 19
4.1 Залруулсан алдаа..19
4.2 Төлбөрийн акт..19
4.3 Албан шаардлага 19
4.4 Зөвлөмж 19
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 19

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

83129 Өлгий, Баян-Өлгий аймаг,
Утас/Факс: (976) 7042-2954
E-mail: bayanulgii@audit.gov.mn

2022.02.11 № 33

танай____________-ны № ______________-т

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМГИЙН
ЕРӨНХИЙ ПРОКУРОР, ХУУЛЬ ЦААЗЫН
ШАДАР ЗӨВЛӨХ Ш.БААСАНДОРЖ ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Баян-Өлгий аймгийн Прокурорын газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/ өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Баян-Өлгий аймгийн Прокурорын газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх

Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар-Дүгнэлт

үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР М.ХУАНГАН

Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар-Дүгнэлт

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**14,291,750.00**	**16,947,610.00**
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**10,448,600.00**	-
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	10,448,600.00	
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	3,843,150.00	16,947,610.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	2,080,650.00	2,080,650.00
354	**Хангамжийн материал**	1,762,500.00	14,866,960.00
35410	Бичиг хэргийн материал	190,000.00	440,000.00
35420	Аж ахуйн материал	190,000.00	190,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,382,500.00	14,236,960.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,070,475,332.77**	**1,156,378,129.54**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,070,475,332.77	1,156,378,129.54
392	**Биет хөрөнгө**	1,063,725,332.77	1,149,628,129.54
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,047,319,651.00	1,087,177,571.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(81,105,338.04)	(98,905,727.04)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	121,700,000.00	121,700,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(77,613,888.86)	(86,580,555.50)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	49,132,694.96	120,431,708.96
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,440,866.66)	(26,911,529.57)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	42,325,674.91	52,749,733.91
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,618,094.54)	(21,527,302.22)
39217	Ном	1,025,500.00	1,494,230.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	6,750,000.00	6,750,000.00
39301	Програм хангамж	715,000.00	715,000.00

39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(715,000.00)	(715,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,750,000.00	6,750,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,084,767,082.77**	**1,173,325,739.54**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**10,448,600.00**	-
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	10,448,600.00	-
414	**Урьдчилж орсон орлого**	10,448,600.00	-
41430	Барьцаа, дэнчингийн урьдчилж орсон орлого	10,448,600.00	
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,074,318,482.77**	**1,173,325,739.54**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,074,318,482.77	1,173,325,739.54
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	199,682,674.00	199,682,674.00
51101	Өмч: - төрийн	199,682,674.00	199,682,674.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	838,034,008.77	937,041,265.54
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	838,034,008.77	838,034,008.77
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	99,007,256.77
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	36,601,800.00	36,601,800.00
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,084,767,082.77**	**1,173,325,739.54**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**555,031,369.15**	**779,641,614.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**17,688,375.15**	**4,189,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	17,688,375.15	4,189,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	17,688,375.15	4,189,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**537,342,994.00**	**775,452,614.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	536,272,994.00	775,417,614.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	498,847,000.00	728,921,100.00
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	37,425,994.00	46,496,514.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,070,000.00	35,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00	-

131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	70,000.00	35,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**525,213,827.11**	**680,599,374.73**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**525,213,827.11**	**680,599,374.73**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	523,097,201.50	628,114,058.01
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	356,128,540.39	419,498,336.98
210101	Үндсэн цалин	356,128,540.39	419,498,336.98
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	44,649,998.00	52,154,650.30
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,649,998.00	35,391,050.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал		4,190,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал		3,352,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал		838,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал		8,381,800.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	35,989,110.00	37,500,178.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,467,065.00	2,270,375.00
210302	Түлш, халаалт	32,019,045.00	32,726,422.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,503,000.00	2,503,381.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	23,749,600.00	25,540,410.00
210401	Бичиг хэрэг	8,847,000.00	9,896,559.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,900,000.00	9,380,370.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,573,300.00	1,784,241.00
210404	Ном, хэвлэл	198,800.00	101,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,090,000.00	1,000,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,140,500.00	3,378,140.00
2105	**Нормативт зардал**	65,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	65,000.00	
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	13,429,000.00	29,888,230.00
210604	Урсгал засвар	13,429,000.00	29,888,230.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,925,700.00	2,888,350.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,925,700.00	2,888,350.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	5,918,900.00	11,079,268.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,639,000.00	8,705,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	160,000.00	200,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	961,200.00	1,984,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	88,400.00	118,868.00

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	44,000.00
210807	Газрын төлбөр	48,300.00	27,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	40,241,353.11	49,564,634.73
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,500,000.00	2,605,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,500,000.00	6,560,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	34,241,353.11	40,399,434.73
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	2,116,625.61	52,485,316.72
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,805,000.00	500,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,805,000.00	-
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	311,625.61	51,985,316.72
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	311,625.61	51,985,316.72
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**29,817,542.04**	**99,042,239.27**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	34,982.50
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		34,982.50
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	(34,982.50)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**29,817,542.04**	**99,007,256.77**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2019 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	199,682,674.00	36,601,800.00	808,216,466.73	-	1,044,500,940.73
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-		-	-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**199,682,674.00**	**36,601,800.00**	**808,216,466.73**	-	1,044,500,940.73
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-		-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-		-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	29,817,542.04	-	29,817,542.04
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**199,682,674.00**	**36,601,800.00**	**838,034,008.77**	-	1,074,318,482.77
D01	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**199,682,674.00**	**36,601,800.00**	**838,034,008.77**	-	1,074,318,482.77
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-		-	-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**199,682,674.00**	**36,601,800.00**	**838,034,008.77**	-	1,074,318,482.77
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	99,007,256.77	-	99,007,256.77
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**199,682,674.00**	**36,601,800.00**	**937,041,265.54**	-	1,173,325,739.54

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**510,365,600.00**	**728,956,100.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**10,518,600.00**	
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	10,518,600.00	
120009	Бусад орлого	10,518,600.00	
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**499,847,000.00**	**728,956,100.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	498,847,000.00	728,921,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	498,847,000.00	728,921,100.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,000,000.00	35,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		35,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**492,457,000.00**	**659,564,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**492,457,000.00**	**659,564,000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**490,340,374.39**	**596,630,083.28**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	352,667,664.39	413,485,487.28
210101	Үндсэн цалин	248,357,898.92	282,104,716.46
210102	Нэмэгдэл	93,980,165.47	110,624,641.06
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,329,600.00	20,756,129.76
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	48,407,900.00	58,167,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,528,792.00	41,403,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,639,608.00	4,190,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,730,500.00	3,352,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	682,600.00	838,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,826,400.00	8,381,800.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	35,989,110.00	37,496,978.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,467,065.00	2,270,375.00
210302	Түлш, халаалт	32,019,045.00	32,723,222.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,503,000.00	2,503,381.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	24,286,100.00	25,063,170.00
210401	Бичиг хэрэг	8,847,000.00	10,149,759.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,900,000.00	8,280,370.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,573,300.00	1,784,241.00

210404	Ном, хэвлэл	198,800.00	101,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,090,000.00	1,000,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,677,000.00	3,747,700.00
2105	**Нормативт зардал**	65,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	65,000.00	
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	13,429,000.00	35,989,330.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	5,051,100.00
210604	Урсгал засвар	13,429,000.00	30,938,230.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,925,700.00	3,080,850.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,925,700.00	3,080,850.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	6,569,900.00	11,986,768.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,290,000.00	9,612,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	160,000.00	200,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	961,200.00	1,984,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	88,400.00	118,868.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	-
210807	Газрын төлбөр	48,300.00	27,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	6,000,000.00	11,360,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	4,800,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,000,000.00	6,560,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**2,116,625.61**	**62,933,916.72**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	-	10,448,600.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		10,448,600.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,805,000.00	500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,805,000.00	500,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	311,625.61	51,985,316.72
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	311,625.61	51,985,316.72
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**17,908,600.00**	**69,392,100.00**
140007	Хүлээн авсан хүүний орлого		
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**7,460,000.00**	**79,840,700.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**7,460,000.00**	**79,840,700.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	7,460,000.00	79,840,700.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	7,460,000.00	79,840,700.00

6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	(7,460,000.00)	(79,840,700.00)
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	10,448,600.00	(10,448,600.00)
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	10,448,600.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	10,448,600.00	-

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		10,448,600.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	728,921,100.00	687,419,383.28
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	728,921,100.00	687,419,383.28
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	728,421,100.00	676,470,783.28
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	462,546,800.00	413,485,487.28
210101	Үндсэн цалин	297,997,200.00	282,104,716.46
210102	Нэмэгдэл	141,767,000.00	110,624,641.06
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	22,782,600.00	20,756,129.76
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	58,167,500.00	58,167,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,403,900.00	41,403,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,190,900.00	4,190,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,352,700.00	3,352,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	838,200.00	838,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,381,800.00	8,381,800.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	40,002,500.00	37,496,978.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,740,600.00	2,270,375.00
210302	Түлш, халаалт	34,625,900.00	32,723,222.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,636,000.00	2,503,381.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	25,531,900.00	25,531,900.00
210401	Бичиг хэрэг	9,983,000.00	10,149,759.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,100,000.00	8,280,370.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,439,700.00	1,784,241.00
210404	Ном, хэвлэл	409,200.00	569,830.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,000,000.00	1,000,000.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,600,000.00	3,747,700.00
2105	**Нормативт зардал**	-	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	107,908,900.00	107,908,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	26,740,000.00	26,740,000.00
210602	Тавилга	9,350,000.00	9,350,000.00
210604	Урсгал засвар	71,818,900.00	71,818,900.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,459,200.00	3,080,850.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,459,200.00	3,080,850.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	19,444,300.00	19,439,168.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17,065,000.00	17,065,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000.00	200,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,984,300.00	1,984,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	124,000.00	118,868.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,000.00
210807	Газрын төлбөр	27,000.00	27,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	11,360,000.00	11,360,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,800,000.00	4,800,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,560,000.00	6,560,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	500,000.00	10,948,600.00
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	-	10,448,600.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		10,448,600.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	500,000.00	500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	500,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	728,921,100.00	676,970,783.28
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	728,921,100.00	676,970,783.28
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	728,921,100.00	676,970,783.28
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	-	-
122005	Орон нутгийн төсвөөс		
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	-
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	-
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	0.00	0.00
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	22	22

620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	10	10
620003	Үйлчлэх ажилтан	11	11
620004	Гэрээт ажилтан	0	0
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**22**	**22**
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	1	1
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)	8	8
650003	Ажлын албаны албан хаагч (АА)	2	2
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	11	11

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,070,000.00**	**35,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,070,000.00**	**35,000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,070,000.00	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	70,000.00	-
210401	Бичиг хэрэг	70,000.00	
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,000,000.00	-
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	35,000.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	**35,000.00**
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		35,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	1,070,000.00	35,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,070,000.00	35,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	70,000.00	35,000.00

3. Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана” гэж заасны дагуу Баян-Өлгий аймгийн Прокурорын газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор У.Ербол гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Х.Женисбек, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор М.Хуанган нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Прокурорын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 21-ний өдрийн 01/130 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Байгууллагын зорилго, зорилт, үйл ажиллагааны чиглэл: Прокурорын байгууллага нь Монгол Улсын нутаг дэвсгэрт эрүүгийн хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг нэг мөр хангуулах үндсэн чиг үүрэг бүхий үйл ажиллагаагаа төрийн нэрийн өмнөөс явуулдаг бие даасан хараат бус шүүх эрх мэдлийг хэрэгжүүлэхэд оролцогч байгууллага юм.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

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.

Улсын Ерөнхий Прокурорын газрын Дотоодын аюулгүй байдлын хэлтсээс тайлант онд аудит хийгдээгүй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитороос шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр

санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Прокурорын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “бага” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 525.2 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 7.8 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 5.9 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Аймгийн Прокурорын газрын 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 88.5 сая төгрөгөөр буюу 8.1 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан мөнгөн хөрөнгө, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	10448.6	0.00	-10448.6
Авлага	0.00	0.00	0.00
Урьдчилгаа	0.0	0.0	0.00
Бараа материал	3843.2	16947.6	13104.4
Үндсэн хөрөнгө	1070475.3	1156378.2	85902.9
Нийт хөрөнгө	**1084767.1**	**1173325.6**	**88558.5**
Өр төлбөр	10448.6	0.00	-10448.6
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1074318.5	1173325.6	99007.1
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**1084767.1**	**1173325.6**	**88558.5**

Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 10.4 сая төгрөг нь арилжааны банкинд байршуулсан хохирлын мөнгөний үлдэгдэл байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 16.9 сая төгрөг болж 13.1 сая төгрөгөөр нэмэгджээ. Тайлант онд 64.5 сая төгрөгийн бараа материал худалдан авч, үнэ төлбөргүй 4.2 сая төгрөгийн бараа материал хүлээн авч үйл ажиллагаандаа 55.6 сая төгрөгийн бараа материалыг зарцуулсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1156.3 сая төгрөг болж 85.9 сая төгрөгөөр өссөн байна. Тайлант онд 39.8 сая төгрөгийн барилгын сайжруулалтыг орлого авч, 40.0 сая төгрөгийн хөрөнгийг төсвийн хөрөнгөөр худалдан авч, 46.5 сая төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй шилжүүлэн авч, 4.2 сая төгрөгийн хөрөнгийг акталж, үндсэн хөрөнгөнд 40.4 сая төгрөгийн элэгдэл байгуулсан байна.

Өр төлбөр дансны эхний үлдэгдэлд байгаа 10.4 сая төгрөг нь арилжааны банкинд байршуулсан хохирлын өглөг байсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1173.3 сая төгрөг болж 99.0 сая төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн 99.0 сая төгрөг гарснаас шалтгаалжээ.

Прокурорын газрын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 779.6 сая төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 224.6 сая төгрөгөөр буюу 40.4 хувиар нэмэгдсэн үзүүлэлттэй байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан урсгал санхүүжилтийн орлого, хөрөнгийн санхүүжилтийн орлого байна. Урсгал санхүүжилт өмнөх оноос 230.1 сая төгрөгөөр, хөрөнгийн санхүүжилт 9.0 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 155.4 сая төгрөгөөр буюу 29.6 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалингийн зардал, байр ашиглахтай холбоотой зардал, хангамж, бараа материалын зардал, эд хогшил, урсгал засварын зардал, томилолт зочны зардал, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамжийн зардал, бараа үйлчилгээний бусад зардлууд байна. Цалин, байр ашиглахтай холбоотой зардал, томилолт, зочны зардал, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлууд өмнөх оноос нэмэгдэж, албан томилолт, нормативд зардал өмнөх оноос буурсан байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар нягтлан бодох бүртгэлийн залруулга гараагүй 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 анх батлагдсан төсөв 552.9 сая төгрөг, тодотгосон төсөв 728.4 сая төгрөг байна.

Тодотгосон төлөвлөгөө нь анх баталсан төлөвлөгөөнөөс 175.9 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн дүнтэй байна. Үүнд: Цалингийн зардлыг 43,4 сая, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг 5.7 сая, хангамж, бараа материалын зардлыг 0.9 сая, эд хогшил, урсгал засварын зардлыг 106.7 сая, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамжийн зардлыг 11.2 сая, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 11.4 сая, урсгал шилжүүлгийг 0.5 сая, нийт 179.8 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж, томилолт зочны зардлыг 1.5 сая, байр ашиглахтай холбоотой зардлыг 2.4 сая, төгрөгөөр буюу нийт 3.9 сая төгрөгөөр анх баталсан төсвөөс бууруулж тодотгосон байна.

Тус байгууллага нь тусгай чиг үүргийг хэрэгжүүлдэг байгууллага ба оны эхэнд 3 орон тоо нэмэгдсэн, онцгой нөхцөлийн нэмэгдлийг 20%-иар нэмсэн, үр дүнгийн урамшуулал олгож байгаатай холбоотой цалин, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн төсдийг тодотголоор нэмэгдүүлсэн байна.

Тайлант онд конторын барилга, албаны орон сууцны урсгал засвар хийгдсэнтэй холбоотой эд хогшил, урсгал засварын зардал 106.7 сая төгрөгөөр, ажиллагсдыг эрүүл мэндийн үзлэгт хамруулах, сургалт зохион байгуулахтай холбоотой бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамжийн зардлыг 11.2 сая, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 11.4 сая төгрөгөөр нэмж тодотгосон байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд 728.4 сая төгрөгийн батлагдсан төсвөөр үйл ажиллагаа явуулж, гүйцэтгэлээр үйл ажиллагаандаа 676.5 сая төгрөгийг зарцуулж, 51.9 сая төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Цалингийн зарда 49.0 сая, байр ашиглахтай холбоотой зардал 2.5 сая, албан томилолтын зардал 0.4 сая төгрөгөөр хэмнэгдсэн 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.

Цахим тендер зарласны төлбөр болох 0.035 сая төгрөгийн орлого нэмэлт дансанд орж төвлөрүүлсэн байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Аймгийн Прокурорын газрын 2021 оны санхүүгийн тайланд холбогдох бүх мэдээллийг толилуулж, тодруулсан байна. Байгууллага үйл ажиллагаатай холбоотой тодорхой бус байдал үүссэн тохиолдол гараагүй байна.

АОУС 706.10-д заасан бусад асуудлын хэсэгт тусгахаар аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

АОУС 701.8-д тодорхойлсон аудитын гол асуудлын хүрээнд тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудал гараагүй.

Материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ гараагүй байна.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

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

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.

Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.1, 3.1.2-т хамаарах төсөвт байгууллага нь тус хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1, 6.4-т /шилэн дансны мэдээлэл/ тус тус заасан мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд ил тод мэдээлэх зохицуулалттай.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан дараах 10 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Прокурорын газар нь 2021 онд нийт 920.3 сая төгрөгийн 149 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 920.3 сая төгрөгийн 145 мэдээллийг ил тод байршуулсан ба 4 мэдээллийг хугацаа хоцроож нөхөж байршуулсан 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, батлагдсан төсвийн зарцуулалт нь төсвийн тухай хууль тогтоомжийг холбогдох заалтуудтай нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн шилэн данстай холбооотой 1 зөвлөмж өгсөнийг хэрэгжүүлж ажилласан байна.

Хүснэгт 2 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	1		1				
Нийт дүн	1		1				

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар зөрчил илрээгүй

4.1 Залруулсан алдаа

Байхгүй

4.2 Төлбөрийн акт

Байхгүй

4.3 Албан шаардлага

Байхгүй

4.4 Зөвлөмж

Байхгүй

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн