



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Прокурорын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2023/111/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баянхонгор
2023 оны 02 дугаар сарын 09

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат
Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn
Аудитын менежер: А.Цээням
Утас: 70442424 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn
Аудитор: Н.Батчимэг
Утас: 91113253 Цахим хаяг: batchimegn@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт.



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

310 дугаар байр, Лувсанданзанжанцангийн
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг,
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101
Утас: (976) 70442584
Цахим шуудан: procurement.bayankhongor@audit.gov.mn

2023.02.15 № 2/14

танай _____ -ны № _____ -т

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 Баянхонгор 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.

Баянхонгор 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

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй болно.

Аудитын гол асуудал

Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар шинээр баригдсан барилга 2022 оны 6 дугаар сарын 22-ны өдөр ашиглалтад орсон бөгөөд Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газраас шийдвэр гараагүй тул байгууллагын хөрөнгөд бүртгэж аваагүй байна.

Шинэ барилга ашиглалтад орсонтой холбоотойгоор тус байгууллагын тайлант оны төсөв 58,743.6 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн, мөн УЕПГ-аас 26,563.3 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, Баянхонгор аймгийн Засаг даргын Тамгын газраас 10,000.0 мянган төгрөгийн тавилга, эд хогшлыг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан байна.

• 005020141

D/2023-A4 Alban toot.doc

Бусад асуудлын хэсэг

Баянхонгор аймгийн Прокурорын газар нь 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 53 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, 100 хувийн гүйцэтгэлтэй тайлагнасан.

Баянхонгор аймгийн Прокурорын газар нь 2022 оны санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

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.МӨНХБАТ

Хоёр.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>51,697,970.00</u>	<u>47,806,850.00</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	00.00	2,142,700.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	00.00	2,142,700.00
3121	Төгрөг	00.00	2,142,700.00
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	00.00	2,142,700.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	51,697,970.00	45,664,150.00
354	Хангамжийн материал	51,697,970.00	45,664,150.00
35410	Бичиг хэргийн материал	8,220,520.00	4,154,500.00
35420	Аж ахуйн материал	29,327,350.00	28,050,850.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,958,300.00	1,267,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	12,191,800.00	12,191,800.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>692,329,193.63</u>	<u>708,194,689.71</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	692,329,193.63	708,194,689.71
392	Биет хөрөнгө	659,829,193.63	675,694,689.71
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	511,201,480.00	511,201,480.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-25,960,074.36	-34,546,765.80
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	121,700,000.00	75,800,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-88,074,999.94	-34,641,666.60
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	116,236,292.91	150,889,642.91
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21,711,663.47	-50,424,565.87
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	66,944,576.96	87,764,576.96
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-20,506,418.47	-30,348,011.89
393	Биет бус хөрөнгө	32,500,000.00	32,500,000.00
39301	Программ хангамж	400,000.00	400,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-400,000.00	-400,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	32,500,000.00	32,500,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>744,027,163.63</u>	<u>756,001,539.71</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>00.00</u>	<u>2,142,700.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	2,142,700.00
414	Урьдчилж орсон орлого	00.00	2,142,700.00
41430	Барьцаа, дэнчингийн урьдчилж орсон орлого	00.00	2,142,700.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>744,027,163.63</u>	<u>753,858,839.71</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	744,027,163.63	753,858,839.71
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	421,403,922.12	421,403,922.12
51101	Өмч: - төрийн	421,403,922.12	421,403,922.12
512	Хуримтлагдсан үр дүн	110,167,961.43	119,999,637.51
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	110,167,961.43	110,167,961.43
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	9,831,676.08
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	212,455,280.08	212,455,280.08
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>744,027,163.63</u>	<u>756,001,539.71</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	797,578,814.00	805,590,450.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	33,873,914.00	58,563,350.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	33,873,914.00	58,563,350.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	763,704,900.00	747,027,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	763,464,900.00	747,027,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	763,464,900.00	747,027,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	240,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	240,000.00	00.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	671,173,731.68	795,758,773.92
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	671,173,731.68	795,758,773.92
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	653,704,669.68	732,727,596.78
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	454,977,843.00	506,814,349.55
210101	Үндсэн цалин	437,298,936.00	300,079,704.76
210102	Нэмэгдэл	16,281,637.00	163,284,581.88
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,397,270.00	24,012,232.57
210104	Урамшуулал	00.00	19,437,830.34
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	57,195,188.00	61,858,664.33
210201	Тэтгэврийн даатгал	45,218,251.00	42,286,186.10
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,121,614.00	4,974,843.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,441,837.00	3,949,634.98
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,196,629.00	967,999.98
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,216,857.00	9,679,999.67
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,090,799.00	35,457,833.92
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,891,119.00	4,515,105.92
210302	Түлш, халаалт	23,440,120.00	25,666,810.00
210303	Цэвэр, бохир ус	759,560.00	5,275,918.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,669,959.00	48,743,782.06
210401	Бичиг хэрэг	7,092,900.00	17,098,970.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,102,563.00	10,098,812.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,528,346.00	3,866,068.06
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	495,000.00	600,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,451,150.00	5,825,782.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	11,254,150.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	53,850,100.00	2,987,600.00
210604	Урсгал засвар	53,850,100.00	2,987,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	492,000.00	1,582,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	492,000.00	1,582,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,634,375.00	11,554,513.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,120,900.00	10,814,885.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	350,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	960,775.00	00.00

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	213,700.00	215,628.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	44,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	165,000.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	130,000.00	130,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,794,405.68	63,728,853.92
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,117,500.00	2,121,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,719,350.00	00.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	10,957,555.68	61,607,853.92
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	17,469,062.00	63,031,177.14
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,000,000.00	2,250,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000,000.00	2,250,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	15,469,062.00	60,781,177.14
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,469,062.00	60,781,177.14
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>126,405,082.32</u>	<u>9,831,676.08</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>126,405,082.32</u>	<u>9,831,676.08</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>763,704,900.00</u>	<u>749,169,800.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	2,142,700.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	2,142,700.00
120009	Бусад орлого	00.00	2,142,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	763,704,900.00	747,027,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	763,464,900.00	747,027,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	763,464,900.00	747,027,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	240,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	240,000.00	00.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>699,705,700.00</u>	<u>728,117,100.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	699,705,700.00	728,117,100.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	682,236,638.00	665,085,922.86
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	455,041,513.00	506,814,349.55
210101	Үндсэн цалин	300,149,970.00	300,079,704.76
210102	Нэмэгдэл	137,274,909.00	163,284,581.88
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,616,634.00	24,012,232.57
210104	Урамшуулал	00.00	19,437,830.34
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	57,131,518.00	61,858,664.33
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,509,551.00	42,286,186.10
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,410,784.00	4,974,843.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,528,623.00	3,949,634.98
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,497,626.00	967,999.98
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,184,934.00	9,679,999.67
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,090,799.00	35,457,833.92
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,673,278.00	4,515,105.92

210302	Түлш, халаалт	23,440,120.00	25,666,810.00
210303	Цэвэр, бохир ус	977,401.00	5,275,918.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,222,933.00	29,053,112.06
210401	Бичиг хэрэг	13,656,200.00	10,487,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,637,037.00	10,098,812.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,452,996.00	3,813,568.06
210404	Ном, хэвлэл	3,909,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,000,000.00	750,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,567,700.00	3,902,882.00
2105	Нормативт зардал	00.00	1,500,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	1,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	67,934,700.00	6,680,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	498,000.00	1,090,000.00
210604	Урсгал засвар	67,436,700.00	5,590,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	492,000.00	1,582,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	492,000.00	1,582,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	18,997,875.00	16,630,663.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17,484,400.00	15,891,035.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	350,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	960,775.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	213,700.00	215,628.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	44,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	165,000.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	130,000.00	130,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,325,300.00	5,509,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,035,900.00	5,409,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	17,289,400.00	100,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	17,469,062.00	63,031,177.14
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,000,000.00	2,250,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000,000.00	2,250,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	15,469,062.00	60,781,177.14
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,469,062.00	60,781,177.14
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>63,999,200.00</u>	<u>21,052,700.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	63,999,200.00	18,910,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	63,999,200.00	18,910,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	63,999,200.00	18,910,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	63,999,200.00	18,910,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-63,999,200.00</u>	<u>-18,910,000.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	2,142,700.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	2,142,700.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	421,403,922.12	212,455,280.08	17,336,239.46	00.00	651,195,441.66
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	421,403,922.12	212,455,280.08	17,336,239.46	00.00	651,195,441.66
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	126,405,082.32	00.00	126,405,082.32
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	421,403,922.12	212,455,280.08	110,167,961.43	00.00	744,027,163.63
D01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	421,403,922.12	212,455,280.08	110,167,961.43	00.00	744,027,163.63
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	421,403,922.12	212,455,280.08	110,167,961.43	00.00	744,027,163.63
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	9,831,676.08	00.00	9,831,676.08
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	421,403,922.12	212,455,280.08	119,999,637.51	00.00	753,858,839.71

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	747,027,100.00	686,245,922.86	60,781,177.14	91.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	747,027,100.00	686,245,922.86	60,781,177.14	91.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	744,767,100.00	683,995,922.86	60,771,177.14	91.8
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	549,024,200.00	506,814,349.55	42,209,850.45	92.3
210101	Үндсэн цалин	312,396,300.00	300,079,704.76	12,316,595.24	96.1
210102	Нэмэгдэл	193,023,900.00	163,284,581.88	29,739,318.12	84.6
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	30,528,000.00	24,012,232.57	6,515,767.43	78.7
210104	Урамшуулал	13,076,000.00	19,437,830.34	-6,361,830.34	148.7
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	68,628,000.00	61,858,664.33	6,769,335.67	90.1
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,903,900.00	42,286,186.10	4,617,713.90	90.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,431,000.00	4,974,843.60	456,156.40	91.6
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,344,800.00	3,949,634.98	395,165.02	90.9
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,086,200.00	967,999.98	118,200.02	89.1
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,862,100.00	9,679,999.67	1,182,100.33	89.1
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,961,600.00	35,457,833.92	1,503,766.08	95.9
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,188,700.00	4,515,105.92	673,594.08	87.0
210302	Түлш, халаалт	26,186,100.00	25,666,810.00	519,290.00	98.0
210303	Цэвэр, бохир ус	5,586,800.00	5,275,918.00	310,882.00	94.4
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,587,000.00	29,053,112.06	533,887.94	98.2
210401	Бичиг хэрэг	9,674,000.00	10,487,850.00	-813,850.00	108.4
210402	Тээвэр, шатахуун	10,100,000.00	10,098,812.00	1,188.00	100.0

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,602,000.00	3,813,568.06	788,431.94	82.9
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,451,000.00	750,000.00	701,000.00	51.7
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,760,000.00	3,902,882.00	-142,882.00	103.8
2105	Нормативт зардал	1,500,000.00	1,500,000.00	0.00	100.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,500,000.00	1,500,000.00	0.00	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25,592,000.00	25,590,300.00	1,700.00	100.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00	100.0
210602	Тавилга	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00	100.0
210604	Урсгал засвар	5,592,000.00	5,590,300.00	1,700.00	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	4,800,000.00	1,582,000.00	3,218,000.00	33.0
210702	Дотоод албан томилолт	4,800,000.00	1,582,000.00	3,218,000.00	33.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	18,074,700.00	16,630,663.00	1,444,037.00	92.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17,335,000.00	15,891,035.00	1,443,965.00	91.7
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	350,000.00	350,000.00	0.00	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	215,700.00	215,628.00	72.00	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	44,000.00	44,000.00	0.00	100.0
210807	Газрын төлбөр	130,000.00	130,000.00	0.00	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10599600.00	5509000.00	5,090,600.00	52.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,599,600.00	5,409,000.00	190,600.00	96.6
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,000,000.00	100,000.00	4,900,000.00	2.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2260000.00	2250000.00	10,000.00	99.6
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,260,000.00	2,250,000.00	10,000.00	99.6
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,260,000.00	2,250,000.00	10,000.00	99.6
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	747,027,100.00	686,245,922.86	60,781,177.14	91.9
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	747,027,100.00	686,245,922.86	60,781,177.14	91.9
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	747,027,100.00	686,245,922.86	60,781,177.14	91.9
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	2,142,700.00	-2,142,700.00	#DIV/0!
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	24.00	23.00	1.00	95.8
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	16.00	15.00	1.00	93.8
620003	Үйлчлэх ажилтан	07.00	07.00	0.00	100.0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	24.00	23.00	1.00	95.8
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	01.00	01.00	0.00	100.0
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)	09.00	09.00	0.00	100.0
650003	Ажлын албаны албан хаагч (АА)	03.00	02.00	1.00	66.7
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	11.00	11.00	0.00	100.0

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 95.0 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрч дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

3.3 Зөвлөмж

1. Тайлант хугацаанд 5 албан хаагчид албан томилолтоор ажиллаж байх хугацаанд нь 19 хоногийн хоолны зардалд 95.0 мянган төгрөгийг томилолтын зардалтай давхардуулан олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Тусгай чиг үүргийн байгууллагын хувьд албан томилолтоор ажилласан хугацаанд хоолны мөнгийг давхардуулан олгох эсэхийг НБББББ-т тодорхой тусгаж хэрэгжүүлэн төсвийн хөрөнгөд тавих хяналтаа сайжруулах.

2. Байгууллагын шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын мөнгөн 1 гүйлгээг 1,030.0 мянган төгрөгөөр дутуу мэдээлсэн байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 дахь “цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлэн, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын дутуу мэдээлсэн 1 гүйлгээг 1,030.0 мянган нэмж байршуулж, цаашид мэдээллийг хугацаанд нь цахим хуудаст үнэн зөв дүнгээр байршуулж буйд тавих төсвийн шууд захирагчийн хяналтыг сайжруулах.

¹ 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/,

Дөрөв: Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

(мянган төгрөгөөр)

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			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
Баянхонгор аймгийн Прокурорын газар	1	95.0	-	-	-	-	1	95.0	-	-	-	-
Дүн	1	95.0	-	-	-	-	1	95.0	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

(мянган төгрөгөөр)

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс						
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил									
Баянхонгор аймгийн Прокурорын газар	1	1,030.0	-	-	-	-	1	1,030.0	
Дүн	1	1,030.0	-	-	-	-	1	1,030.0	

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс тагталсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1	-	-	1	-	-	-
	НИЙТ	1	1	-	-	1	-	-	-

ooOoo