БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
64101 Баянхонгор аймаг, Баянхонгор сум,
Номгон баг Утас/факс: (976) 7044 2584
Вэбсайт: bayankhongor@audit.gov.mn

2020.01.22 № 1/6

танай ______________-ны №______________ -т

БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН
ПРОКУРОРЫН ГАЗРЫН
ТАМГЫН ХЭЛТСИЙН ДАРГА
Б.ТӨРБОЛД ТАНАА

Баянхонгор аймгийн Прокурорын газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан, дүгнэлтийг хүргүүлэв.

Хавсралт .....хуудастай.

ДАРГА Б.МӨНХБАТ

2519783

А5-тоот

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Баянхонгор аймгийн Прокурорын газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БНА-2020/1/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
(Хотын нэр оруулах)
2019 он

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: Д.Цэцэгмаа
Утас: 88089024 Цахим хаяг: tsetsegmaa_1961@yahoo.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 Аудитын гэрчилгээ 3

2 Аудитын тайлан....6

2.1. Оршил 6

2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага 6

2.3. Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт 6

2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин 7

2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ.... 7

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал.... 8

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар 8

2.8. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн 8

2.8.1. Зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал 9

2.9. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал 9

2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга 9

2.11. Шилэн дансны мэдээлэл.... 9

2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга 9

2.13. Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл 10

3 Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан 11

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
64101 Номгон, Баянхонгор сум
Утас, факс 70-44-25-84
E-mail; bayankhongor@audit.gov.mn

2020.01.22 № 1/10

танай ____________-ны №____________-т

БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН ПРОКУРОРЫН ГАЗРЫН ТАМГЫН ХЭЛТСИЙН ДАРГА Б.ТӨРБОЛД ТАНАА

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-т заасны дагуу Баянхонгор аймгийн Прокурорын газрын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Баянхонгор аймгийн Прокурорын газрын 2019 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 Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д 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 Баянхонгор аймгийн Прокурорын газрын 2019 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл,санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэлийн хөтлөлт, програм хангамж, дотоод хяналтын систем болон

C:\Users\audit_bhr3\Downloads\Аудитын гэрчилгээ (1).docx

2519381

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.

Үүрэг хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-т заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, заабрын дагуу бэлтгэж тайлагнах үүрэгтэй.

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

C:\Users\audit_bhr3\Downloads\Аудитын гэрчилгээ (1).docx

Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Баянхонгор аймгийн Прокурорын газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Тамгын хэлтсийн дарга Б.Төрболдод танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчлийн талаарх тайлбар, тодруулга зэрэг аудитын үр дүнгийн талаарх тайлбар, тодруулга, аудитын санал дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитын дүнд үндэслэсэн үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, дотоод хяналтын системийг боловсронгуй болгох зөвлөмжүүдийг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

Дараагийн заалтад аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг батлагдсан ангилал, үзүүлэлтээр бэлтгэж оруулав.

2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Баянхонгор аймгийн Прокурорын газрын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Баянхонгор аймгийн Прокурорын газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн шууд захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд санал дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2020.01.16-наас 2020.01.18–ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020.01.22-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Баянхонгор аймаг дахь төрийн аудитын газрын гэрээт аудитор Д.Цэцэгмаа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баянхонгор аймгийн Прокурорын газар нь 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Баянхонгор аймаг дахь төрийн аудитын газарт 2020.01.10.-ны өдрийн 2/13 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

2.3. Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

Аудитын явцад АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан төрийн аудитын байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитын талаарх бодлого, арга зүйг мөрдөж ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчимд нийцүүлж Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, түүнд тусгасан үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

Аудитын үйл явц, үр дүнг АДБОУС, АОУС-ын дагуу шат шатны чанарын хяналт хийж баталгаажуулсан болно.

Аудитыг дээрх бодлого, арга зүйд нийцүүлэн төлөвлөлтийн шатанд баталсан аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу явуулав.

Аудит хийхэд Нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд, УСНББОУС, Төсвийн тухай хууль болон Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг гол шалгуур болголоо.

2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин

Бид аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу байгууллагын үйл ажиллагаа, түүний гадаад дотоод орчны талаар шаардлагатай хэмжээнд судалж, тэдгээрийн үр дүнг аудитад ашигласан.

Баянхонгор аймгийн Прокурорын газрын байгууллагын талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, A101 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Эрхэм зорилго:

Баянхонгор аймгийн Прокурорын газар нь Нийгэмд шударга ёсыг тогтоон бэхжүүлэх, прокурорын хяналтын ажлын чанар үр, нөлөөг дээшлүүлэх гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

Баянхонгор аймгийн Прокурорын газрын удирдлага төсвийн шууд захирагчийн хувьд дараах хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын хүрээнд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагааг эрхлэн гүйцэтгэж байна. Үүнд:

- Төсвийн тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль
- Монгол Улсын 2019 оны Төсвийн тухай хууль

Тайлант хугацаанд дээрх бодлого, журамд томоохон шинэчлэлт, өөрчлөлт гараагүй байна.

2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан. Энэ нь материаллаг алдаа гарахаас хамгаалах ёстой гол бодлого, хяналтуудыг тодруулах, судлах зорилготой юм.

Тус газрын одоо мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг Сангийн яамнаас авч хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын шинэчлэлт, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцтэй байгаа эсэхийг судалж

үзэхэд шинээр батлагдсан бодлого, журамд нийцэж байгаа боловч 2016 оноос хойших НББ-ийн бүртгэл тайлагнал, заавар журмын шинэчлэлтэй уялдуулж зарим заалтыг өөрчлөх шаардлагатай байна.

Тус байгууллагын санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа мэдээллийн технологи, бүртгэл мэдээллийн системийн үйл ажиллагаатай танилцан түүний нарийн төвөгтэй байдлыг үнэлэхэд Шаардлагагүй буюу мэдээллийн технологийн мэргэжилтнийг аудитад татан оролцуулах шаардлагагүй гэж үзсэн тул аудитыг томилогдсон баг гүйцэтгэлээ.

Баянхонгор аймгийн Прокурорын газар санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн "Acolous" программ хангамж ашигладаг байна.

Байгууллагын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд "Дунд" гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт Үр нөлөөгүй гэж үзлээ.

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитын явцад бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судалж, санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай холбоотой эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэлсэн.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд эрсдэлийн үнэлгээний урьдчилсан горим хэрэгжүүлэн 34 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 26 асуудалд нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

Аудитын чиглэл тус бүрд хамаарах илрүүлсэн эрсдэлийн жагсаалт, түүний үнэлгээг Б301 маягтаар, эрсдэлтэй асуудлыг сорих аудитын горим, сорил, түүнийг баримтжуулах, нотлох зүйлс цуглуулах арга зүйг Б401, Б402 маягтаар тус тус баримтжуулав.

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын дүнгийн 2,0 хувиар сонгов.

Үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын дүнг материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр сонгосон нь төлөвлөлтийн шатанд материаллаг байдлын суурийг энэ үзүүлэлтээр сонгосонтой холбоотой юм.

Баянхонгор аймгийн Прокурорын газрын 2019 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 418901,4 мянган төгрөг бөгөөд түүний 2,0 хувь болох 8378,0 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлын түвшинг Б201, аудитыг гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлын түвшинг В401 маягтаар тус тус баримтжуулан баталгаажуулав.

2.8. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон эрсдэл тус бүрд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн горим сорилын хэрэгжилт, гол үр дүнгийн талаар дор нэгтгэн тэмдэглэв.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 7 чиглэлээр аудитын 32 горим сорил гүйцэтгэж, үнэлэхэд алдаа, зөрчилтэйд тооцох асуудал гараагүй болно.

2.8.1. Зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал байхгүй болно.

2.9. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

Байхгүй

2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн шууд захирагч нь батлагдсан төсөв, түүний гүйцэтгэлийг зохих журмын дагуу зохион байгуулсан, үнэн зөв, тайлагнасан эсэхэд үнэлэлт өгөхийг зорьдог.

Тус байгууллагын чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан 2019 онд 401854,0 мянган төгрөгийн төсөв батлагджээ. Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийн талаарх дэлгэрэнгүй мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д дэлгэрэнгүй харуулав.

Төсвийн зардлын нийт гүйцэтгэл 401663,4 мянган төгрөг буюу 100,0 хувьтай байна. Тайлант хугацаанд оны эхэнд иргэнд буцаан олгох барьцааны 3000,0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байсан бөгөөд [redacted] төгрөгийн төсөв батлагдсаныг бүрэн авч, [redacted] төгрөгийг авч зарцуулан [redacted] төгрөгийг төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн. Батлагдсан төсвөөс НДШ-ийн 183,7 мянган төгрөгийн хэмнэлт гарсан нь өмнөх оны авлага байсантай холбоотой байна. Бусад зардлууд төлөвлөсөн хэмжээнд зарцуулагджээ.

Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас төвлөрүүлэх орлогын төлөвлөгөө байхгүй.

2.11. Шилэн дансны мэдээлэл

Баянхонгор аймгийн Прокурорын газрын Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг өөрийн цахим хуудсаар дамжуулан тухай бүр ил тод мэдээлж байх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын Шилэн дансны хуулиар хүлээсэн үүргийн биелэлтийг төлөвлөсөн хэмжээнд хянаж, баримтжуулсан болно.

Тус байгууллага 2019 оны Шилэн дансны мэдээллээ байршуулсан байдлыг шалгахад төсөв гүйцэтгэлийн 3-р улирал, 8,9 дүгээр сарын мэдээ, тухайн жилийн төсөвт орсон өөрчлөлтийн 9 сарын мэдээ, цалингийн зардлаас бусад 5,0 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын гүйлгээний 2,9-р сар, батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлтийн 8-р сар, ...төсөв,өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах...шийдвэрийн 12-р сар, хөрөнгийн зардал, хөрөнгө оруулалтын төсөл арга хэмжээний төлөвлөгөө гүйцэтгэлийн 8-р сарын мэдээллийг тус тус хугацаа хоцроож , бусад мэдээллийг хугацаанд нь цахим сайтад мэдээлсэн байна.

2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

2.13. Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Баянхонгор аймгийн Прокурорын газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

Баянхонгор аймгийн Прокурорын газрын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн болон бусад илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажил гүйлгээнүүдээ холбогдох хууль, УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг байдлын хувьд алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

Аудитын гэрчилгээг энэ тайлангийн 1 дүгээр хэсэгт үзүүлэв.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

2 Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**11,079,258.00**	**10,582,990.00**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	3,000,000.00	00.00
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	3,000,000.00	00.00
3121	**Төгрөг**	3,000,000.00	00.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	3,000,000.00	00.00
33	**АВЛАГА**	166,008.00	00.00
335	**Бусад авлага**	166,008.00	00.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	166,008.00	00.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	7,913,250.00	10,582,990.00
354	**Хангамжийн материал**	7,913,250.00	10,582,990.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,103,950.00	1,173,940.00
35420	Аж ахуйн материал	5,421,500.00	7,335,250.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	563,300.00	1,249,300.00
35470	Бусад хангамжийн материал	824,500.00	824,500.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**528,779,758.58**	**590,728,690.86**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	528,779,758.58	590,728,690.86
392	**Биет хөрөнгө**	528,779,758.46	590,728,690.86
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	511,201,480.00	511,201,480.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-200,000.04	-8,786,691.48
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	67,900,000.00	121,700,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-67,900,000.00	-70,141,666.66
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	26,478,863.42	40,088,724.42
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-20,534,157.36	-24,582,949.86
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	22,017,117.12	34,107,367.12
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,183,544.68	-12,857,572.68
393	**Биет бус хөрөнгө**	00.12	00.00
39301	Програм хангамж	400,000.00	400,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-399,999.88	-400,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**539,859,016.58**	**601,311,680.86**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**3,000,000.00**	**00.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	3,000,000.00	00.00
414	**Урьдчилж орсон орлого**	3,000,000.00	00.00
41430	Барьцаа, дэнчингийн урьдчилж орсон орлого	3,000,000.00	00.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**536,859,016.58**	**601,311,680.86**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	536,859,016.58	601,311,680.86
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	388,903,922.12	388,903,922.12
51101	Өмч: - төрийн	388,903,922.12	388,903,922.12
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-64,500,185.62	-47,521.34
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-64,500,185.62	-64,500,185.62

51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	64,452,664.28
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	212,455,280.08	212,455,280.08
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**539,859,016.58**	**601,311,680.86**

4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**383,387,058.79**	**483,354,111.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**4,328,363.79**	**79,500,111.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	4,328,363.79	79,500,111.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,328,363.79	79,500,111.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	4,328,363.79	79,500,111.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**379,058,695.00**	**403,854,000.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	378,938,000.00	401,854,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	378,938,000.00	401,854,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	00.00	2,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	2,000,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	120,695.00	00.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	120,695.00	00.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**378,193,047.36**	**418,901,446.72**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**378,193,047.36**	**418,901,446.72**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	376,853,953.36	418,011,110.72
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	288,015,856.00	307,521,028.00
210101	Үндсэн цалин	253,997,277.00	273,086,028.00
210102	Нэмэгдэл	32,401,579.00	30,555,000.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,617,000.00	3,880,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	34,554,026.00	38,317,938.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,765,615.00	27,046,623.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,357,282.00	2,254,263.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,881,525.00	2,817,829.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	966,147.00	563,566.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,583,457.00	5,635,657.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	25,498,332.00	24,707,450.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,935,926.00	3,275,067.00
210302	Түлш, халаалт	20,089,025.00	20,396,063.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,473,381.00	1,036,320.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	15,560,556.00	22,771,666.00
210401	Бичиг хэрэг	7,182,440.00	10,181,710.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,178,500.00	8,041,050.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,990,516.00	2,614,337.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	150,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,029,100.00	1,784,569.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,866,500.00	1,464,100.00
210604	Урсгал засвар	2,866,500.00	1,464,100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,331,000.00	1,721,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,331,000.00	1,721,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,871,650.00	3,086,950.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,521,350.00	2,570,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	180,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	151,800.00	151,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	176,500.00	163,050.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	6,156,033.36	18,420,978.72
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,000.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	327,700.00	869,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	5,808,333.36	17,551,178.72
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,339,094.00	890,336.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	920,695.00	700,000.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	120,695.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00	700,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	418,399.00	190,336.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	418,399.00	190,336.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**5,194,011.43**	**64,452,664.28**
145	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**	20,000.00	00.00
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	20,000.00	00.00
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	1,426,500.00	00.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	1,426,500.00	00.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-1,406,500.00	00.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**3,787,511.43**	**64,452,664.28**

4.3 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)**	**388,448,734.00**	**404,084,328.00**

C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	-478,800.00	00.00	-478,800.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**388,903,922.12**	**00.00**	**-63,547,364.05**	**00.00**	325,356,558.07
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	3,787,511.43	00.00	3,787,511.43
C08	**2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**388,903,922.12**	**212,455,280.08**	**-64,500,185.62**	**00.00**	536,859,016.58
D01	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**388,903,922.12**	**212,455,280.08**	**-64,500,185.62**	**00.00**	536,859,016.58
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**388,903,922.12**	**212,455,280.08**	**-64,500,185.62**	**00.00**	536,859,016.58
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	64,452,664.28	00.00	64,452,664.28
D09	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**388,903,922.12**	**212,455,280.08**	**-47,521.34**	**00.00**	601,311,680.86

4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	2018 Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	378,938,000.00	378,519,601.00	401,854,000.00	401,663,664.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	378,938,000.00	378,519,601.00	401,854,000.00	401,663,664.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	378,138,000.00	377,719,601.00	401,154,000.00	400,963,664.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	287,938,100.00	287,853,853.00	307,597,800.00	307,597,692.00
210101	Үндсэн цалин	153,824,900.00	153,824,900.00	224,953,800.00	224,953,692.00
210102	Нэмэгдэл	119,582,000.00	119,582,000.00	73,332,000.00	73,332,000.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,701,200.00	9,616,953.00	9,312,000.00	9,312,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	4,830,000.00	4,830,000.00	00.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	34,724,600.00	34,724,600.00	38,335,700.00	38,151,936.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,375,400.00	29,603,613.00	26,128,800.00	26,041,336.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,837,300.00	1,276,018.00	3,051,700.00	2,920,560.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,269,800.00	1,201,553.00	2,441,400.00	2,529,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	567,500.00	240,311.00	610,300.00	605,740.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,674,600.00	2,403,105.00	6,103,500.00	6,055,300.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	25,808,000.00	25,498,332.00	24,707,900.00	24,707,450.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,458,000.00	2,852,976.00	3,227,000.00	3,275,067.00
210302	Түлш, халаалт	21,900,000.00	21,448,762.00	20,396,100.00	20,396,063.00

210402	Тээвэр, шатахуун	6,389,100.00	6,578,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,219,916.00	2,557,067.00
210404	Ном, хэвлэл	23,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	150,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,119,100.00	3,884,419.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,500,000.00	897,000.00
210604	Урсгал засвар	3,500,000.00	897,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,150,000.00	1,671,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,150,000.00	1,671,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,170,850.00	8,561,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,799,050.00	8,044,950.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	180,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	151,800.00	151,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	198,000.00	163,050.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	430,000.00	950,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	430,000.00	950,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**10,729,133.00**	**4,120,664.00**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	00.00	3,000,000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	00.00	3,000,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	10,310,734.00	930,328.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	9,510,734.00	230,328.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00	700,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	418,399.00	190,336.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	418,399.00	190,336.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**00.00**	**-3,000,000.00**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**00.00**	**00.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	00.00	-3,000,000.00

210201	Тэтгэврийн даатгал	23,375,400.00	29,603,613.00	26,128,800.00	26,041,336.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,837,300.00	1,276,018.00	3,051,700.00	2,920,560.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,269,800.00	1,201,553.00	2,441,400.00	2,529,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	567,500.00	240,311.00	610,300.00	605,740.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,674,600.00	2,403,105.00	6,103,500.00	6,055,300.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	25,808,000.00	25,498,332.00	24,707,900.00	24,707,450.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,458,000.00	2,852,976.00	3,227,000.00	3,275,067.00
210302	Түлш, халаалт	21,900,000.00	21,448,762.00	20,396,100.00	20,396,063.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,450,000.00	1,196,594.00	1,084,800.00	1,036,320.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	19,392,000.00	19,391,966.00	20,427,700.00	20,426,786.00
210401	Бичиг хэрэг	10,100,000.00	7,460,850.00	6,955,400.00	7,256,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,100,000.00	6,389,100.00	6,978,500.00	5,685,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,380,000.00	2,219,916.00	2,500,000.00	3,450,067.00
210404	Ном, хэвлэл	45,000.00	23,000.00	00.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	95,000.00	180,000.00	120,000.00	150,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,672,000.00	3,119,100.00	3,873,800.00	3,884,419.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,500,000.00	3,500,000.00	897,000.00	897,000.00
210604	Урсгал засвар	3,500,000.00	3,500,000.00	897,000.00	897,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,150,000.00	2,150,000.00	1,671,000.00	1,671,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,150,000.00	2,150,000.00	1,671,000.00	1,671,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,195,300.00	4,170,850.00	6,566,900.00	6,561,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,823,500.00	3,799,050.00	6,050,000.00	6,044,950.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	00.00	180,000.00	180,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	151,800.00	151,800.00	151,800.00	151,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00	22,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	198,000.00	198,000.00	163,100.00	163,050.00

2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	430000.00	430000.00	950000.00	950000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	430,000.00	430,000.00	950,000.00	950,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	800000.00	800000.00	700000.00	700000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	800,000.00	800,000.00	700,000.00	700,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00	800,000.00	700,000.00	700,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	378,938,000.00	378,519,601.00	401,854,000.00	401,663,664.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	378,938,000.00	378,519,601.00	401,854,000.00	401,663,664.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	378,938,000.00	378,519,601.00	401,854,000.00	401,663,664.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	3,000,000.00	00.00	3,000,000.00
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	3,000,000.00	00.00	00.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	16	17	16	17
620001	Удирдах ажилтан	3	3	3	3
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	7	7	7	7
620003	Үйлчлэх ажилтан	6	6	6	6
620004	Гэрээт ажилтан		1		1
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	16	17	16	17
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	1	1	1	1
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)	7	7	7	7
650003	Ажлын албаны албан хаагч (АА)	2	2	2	2
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	6	6	6	6
650010	Гэрээт ажилтан		1		1

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

БЭЛТГЭСЭН:АУДИТОР Д.ЦЭЦЭГМАА

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР А.ЦЭЭНЯМ 2020.01.22

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН: ДАРГА ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2017 оны
А/245 тоот тушаалын Хавсралт № 01

Санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Огноо: 2020.01.22

Нэг. Ерөнхий мэдээлэл

Аудитын код:	БНА-2019/01/СТА-ТШ3	Шалгагдсан байгууллага,	Баянхонгор аймгийн Прокурорын газар
Аудит хийсэн бүтцийн нэгжийн нэр:	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газар	Аудит хийсэн баг, албан тушаалтан	аудитор Д.Цэцэгмаа
Аудитын нэр:	Баянхонгор аймгийн Прокурорын газрын 2019.12.31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит		

Хоёр. Байгууллага, нэгжийн тоо болон санал дүгнэлтийн талаарх мэдээлэл

№	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр/ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо					Гаргасан санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудит хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр							
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт	Итгэл үзүүлсэн	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Баянхонгор аймгийн Прокурорын газар	1					1			
	ДҮН	1					1			

Гурав. Аудитын үр дүн

2.1 Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл:

№	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн		Үүнээс			
		Тоо	Дүн	Зөвлөмж	Төлбөрийн акт	Албан шаардлага	Санхүүгийн тайланд залруулсан
А	1	2	3	4	5	6	7
1	Баянхонгор аймгийн Прокурорын газар	0	0	0	0	0	0

	ДҮН						

2.2 Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийг ач холбогдлоор нь эрэмбэлж танилцуулах:

Алдаа, зөрчилтэй асуудал: байхгүй

2.3 Аудитын санал дүгнэлтийн үндэслэл:

Гүйцэтгэсэн горим сорилын дүнд алдаа зөрчил илрээгүй тул “Зөрчилгүй” санал дүгнэлт өгөв.

Гурав. Баталгаажуулалт

Тайлангийн хураангуй бэлтгэсэн:
Гэрээт аудитор Д.Цэцэгмаа

Анхан шатны чанарын хяналт хийсэн:
Аудитын менежер А.Цээням 2020.01.22

Хоёр дахь шатны чанарын хяналт хийсэн:
Тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат 2020.01.22