

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДГА-2021/133/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.dornogovi.audit.mn

Дорноговь аймаг
2021 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий

Утас: 70522734

Аудитын менежер:

Утас: 70523020

Аудитор:

Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn

У.Оюунтүлхүүр

Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn

Т.Мөнхтогтох

Цахим хаяг: munkhtogtokht@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд байгууллагын Олон улсын стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
ДГА	Дорноговь аймаг
ЗГНХ	Засгийн газрын нөөц хөрөнгө
ЗДНХ	Засаг даргын нөөц хөрөнгө
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
УСНББОУС	Улсын секторын Нягтлан бодох бүртгэлийн Олон улсын стандарт
ҮОМШӨ	Үйлдвэрлэлийн осол, мэргэжлээс шалтгаалах өвчин

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт	3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан	5
2.1.Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	5
2.2.Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	6
2.3.Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	8
2.4.Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	9
2.5.Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	10
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	15
3.4.Материаллаг байдал	15
3.5.Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	15
3.6.Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт	16
3.7.Шилэн дансны мэдээлэл	16
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	20

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт



ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

44103 Дорноговь аймаг, Сайншанд сум,
3 дугаар баг, Орон нутгийн өмчийн III байр,
Утас: (705) 2-27-34
Вэб сайт: dornogovi@audit.gov.mn

2021.02.28 № 1-6/259
танай _____-ны № _____-т

АЙМГИЙН ПРОКУРОРЫН
ГАЗРЫН ТАМГЫН ХЭЛТСИЙН
ДАРГА Э.АРИУНТУЯА ТАНАА

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 Дорноговь аймгийн Прокурорын газрын 2020 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.

Дорноговь аймгийн Прокурорын газрын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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 стандарт, Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

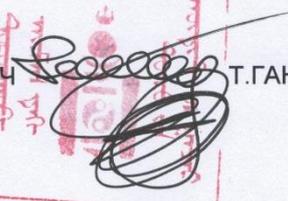
Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсч болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх 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 түүнийг 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 АУДИТОРЫН
ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ  Т.ГАН-ӨЛЗИЙ



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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
		/төгрөгөөр/	
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>25,401,888.42</u>	<u>28,463,158.47</u>
33	АВЛАГА	7,794,080.00	7,513,368.05
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	7,794,080.00	7,513,368.05
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	17,607,808.42	20,949,790.42
354	Хангамжийн материал	17,607,808.42	20,949,790.42
35410	Бичиг хэргийн материал	949,700.00	1,864,120.00
35420	Аж ахуйн материал	13,228,728.00	12,086,290.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,922,360.00	1,922,360.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	500,020.42	4,070,020.42
35470	Бусад хангамжийн материал	1,007,000.00	1,007,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>350,731,439.22</u>	<u>376,776,715.91</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	350,731,439.22	376,776,715.91
392	Биет хөрөнгө	331,659,439.22	357,299,715.91
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	297,784,630.00	297,784,630.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,547,971.40	-14,701,942.80
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	67,900,000.00	87,900,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-67,900,000.00	-69,233,333.36
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	48,765,120.13	64,692,799.09
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-26,272,190.71	-29,869,313.27
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	46,946,666.00	52,695,125.81
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-27,431,097.71	-32,290,032.51
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	925,000.00	925,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-510,717.09	-603,217.05
393	Биет бус хөрөнгө	19,072,000.00	19,477,000.00
39301	Програм хангамж	917,500.00	917,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-917,500.00	-917,500.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	19,072,000.00	19,477,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>376,133,327.64</u>	<u>405,239,874.38</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>376,133,327.64</u>	<u>405,239,874.38</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	376,133,327.64	405,239,874.38
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	330,453,920.10	330,858,920.10
51101	Өмч: - төрийн	330,453,920.10	330,858,920.10
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-66,178,464.76	-37,476,918.02
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-66,178,464.76	-66,178,464.76
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	28,701,546.74
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	111,857,872.30	111,857,872.30
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>376,133,327.64</u>	<u>405,239,874.38</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	542,071,134.00	617,835,174.77
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	22,236,382.00	36,323,874.77
120	Нийтлэг татварын бус орлого	22,236,382.00	36,323,874.77
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	22,236,382.00	36,323,874.77
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	22,236,382.00	36,323,874.77
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	519,834,752.00	581,511,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	489,850,200.00	573,511,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	489,850,200.00	573,511,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	29,984,552.00	8,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	29,984,552.00	8,000,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	528,786,013.86	589,133,628.03
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	528,786,013.86	589,133,628.03
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	528,786,013.86	514,726,530.46
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	376,255,502.74	374,840,061.38
210101	Үндсэн цалин	271,431,599.00	269,034,070.38
210102	Нэмэгдэл	93,139,199.10	95,996,200.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,684,704.64	9,809,791.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,599,600.00	52,549,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,251,700.00	37,500,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,862,000.00	3,762,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,529,600.00	3,009,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	632,400.00	752,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,323,900.00	7,524,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,028,297.00	17,468,313.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,132,140.00	2,373,501.00
210302	Түлш, халаалт	11,701,609.00	13,403,544.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,194,548.00	1,691,268.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,724,130.00	41,279,890.00
210401	Бичиг хэрэг	5,597,250.00	17,349,380.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,263,800.00	4,150,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,282,725.00	3,029,511.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	1,990,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,580,355.00	14,682,349.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00.00	78,650.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,854,629.00	00.00
210604	Урсгал засвар	19,854,629.00	00.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,575,476.00	1,968,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,575,476.00	1,968,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	34,616,191.00	4,957,618.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	34,262,473.00	4,140,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	230,000.00	216,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	456,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	101,718.00	100,218.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	22,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,132,188.12	21,662,548.08
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	750,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	765,000.00	830,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	14,367,188.12	20,082,548.08
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	00.00	74,407,097.57
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	66,840,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	64,800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	2,040,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	7,567,097.57
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	7,567,097.57
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>13,285,120.14</u>	<u>28,701,546.74</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>13,285,120.14</u>	<u>28,701,546.74</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>519,884,252.00</u>	<u>581,531,624.70</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	49,500.00	20,324.70
120	Нийтлэг татварын бус орлого	49,500.00	20,324.70
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	49,500.00	00.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	49,500.00	00.00
120009	Бусад орлого	00.00	20,324.70
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	519,834,752.00	581,511,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	489,850,200.00	573,511,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	489,850,200.00	573,511,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	29,984,552.00	8,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	29,984,552.00	8,000,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>519,884,252.00</u>	<u>572,132,674.70</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	519,884,252.00	572,132,674.70
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	517,770,325.74	497,725,577.13
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	376,255,502.74	374,579,674.13
210101	Үндсэн цалин	271,431,599.00	268,773,683.13
210102	Нэмэгдэл	93,139,199.10	95,996,200.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,684,704.64	9,809,791.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,599,600.00	52,549,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,251,700.00	37,500,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,862,000.00	3,762,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,529,600.00	3,009,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	632,400.00	752,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,323,900.00	7,524,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,028,297.00	17,468,313.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,132,140.00	2,373,501.00
210302	Түлш, халаалт	11,701,609.00	12,821,987.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,194,548.00	2,272,825.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,717,630.00	32,347,061.00
210401	Бичиг хэрэг	5,680,400.00	8,394,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,950,000.00	8,227,650.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,591,725.00	3,485,211.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	8,200,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	1,990,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,495,505.00	2,050,100.00
2105	Нормативт зардал	00.00	65,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	65,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,087,629.00	6,699,811.00
210604	Урсгал засвар	21,087,629.00	6,699,811.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,575,476.00	1,968,800.00

210702	Дотоод албан томилолт	2,575,476.00	1,968,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	34,691,191.00	7,717,618.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	34,337,473.00	6,900,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	230,000.00	216,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	456,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	101,718.00	100,218.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	22,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	815,000.00	4,330,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	2,500,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	815,000.00	1,830,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,113,926.26	74,407,097.57
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	66,840,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	64,800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	2,040,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,113,926.26	7,567,097.57
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,113,926.26	7,567,097.57
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	00.00	9,398,950.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	9,398,950.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	9,398,950.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	9,398,950.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	9,398,950.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	-9,398,950.00
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2019 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	311,381,920.10	94,843,940.55	32,466,347.03	438,692,207.68
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	311,381,920.10	94,843,940.55	32,466,347.03	438,692,207.68
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	19,072,000.00	00.00	-110,345,312.15	-91,273,312.15
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	330,453,920.10	111,857,872.30	-66,178,464.76	376,133,327.64
D01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	330,453,920.10	111,857,872.30	-66,178,464.76	376,133,327.64
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	330,453,920.10	111,857,872.30	-66,178,464.76	376,133,327.64
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	405,000.00	00.00	00.00	405,000.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	28,701,546.74	28,701,546.74
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	330,858,920.10	111,857,872.30	-37,476,918.02	405,239,874.38

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны / төгрөгөөр /			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	573,511,300.00	565,964,527.13	7,546,772.87	98.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	573,511,300.00	565,964,527.13	7,546,772.87	98.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	506,671,300.00	499,124,527.13	7,546,772.87	98.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	379,216,000.00	374,579,674.13	4,636,325.87	98.8
210101	Үндсэн цалин	271,392,600.00	268,773,683.13	2,618,916.87	99.0
210102	Нэмэгдэл	95,996,200.00	95,996,200.00	0.00	100.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,827,200.00	9,809,791.00	2,017,409.00	82.9
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	52,714,200.00	52,549,300.00	164,900.00	99.7
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,665,800.00	37,500,900.00	164,900.00	99.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,762,100.00	3,762,100.00	0.00	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,009,700.00	3,009,700.00	0.00	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	752,400.00	752,400.00	0.00	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,524,200.00	7,524,200.00	0.00	100.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,249,100.00	17,468,313.00	780,787.00	95.7
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,200,000.00	2,373,501.00	-173,501.00	107.9
210302	Түлш, халаалт	13,301,100.00	12,821,987.00	479,113.00	96.4
210303	Цэвэр, бохир ус	2,748,000.00	2,272,825.00	475,175.00	82.7
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,670,000.00	26,446,061.00	223,939.00	99.2
210401	Бичиг хэрэг	10,500,000.00	10,493,100.00	6,900.00	99.9
210402	Тээвэр, шатахуун	8,230,000.00	8,227,650.00	2,350.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,600,000.00	3,485,211.00	114,789.00	96.8
210404	Ном, хэвлэл	200,000.00	200,000.00	0.00	100.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,090,000.00	1,990,000.00	100,000.00	95.2
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,050,000.00	2,050,100.00	-100.00	100.0
2105	Нормативт зардал	65,000.00	65,000.00	0.00	100.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	65,000.00	65,000.00	0.00	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,000,000.00	13,999,761.00	239.00	100.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,300,000.00	7,299,950.00	50.00	100.0
210604	Урсгал засвар	6,700,000.00	6,699,811.00	189.00	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	1,984,800.00	1,968,800.00	16,000.00	99.2
210702	Дотоод албан томилолт	1,984,800.00	1,968,800.00	16,000.00	99.2
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,772,200.00	7,717,618.00	54,582.00	99.3

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,950,000.00	6,900,000.00	50,000.00	99.3
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	216,000.00	216,000.00	0.00	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	456,500.00	456,500.00	0.00	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	104,800.00	100,218.00	4,582.00	95.6
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00	0.00	100.0
210807	Газрын төлбөр	22,900.00	22,900.00	0.00	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,000,000.00	4,330,000.00	1,670,000.00	72.2
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,500,000.00	2,500,000.00	0.00	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,500,000.00	1,830,000.00	1,670,000.00	52.3
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	66,840,000.00	66,840,000.00	0.00	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	66,840,000.00	66,840,000.00	0.00	100.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	64,800,000.00	64,800,000.00	0.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,040,000.00	2,040,000.00	0.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	573,511,300.00	565,944,202.43	7,567,097.57	98.7
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	573,511,300.00	565,964,527.13	7,546,772.87	98.7
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	573,511,300.00	565,964,527.13	7,546,772.87	98.7
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	00.00	20,324.70	-20,324.70	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	20,324.70	-20,324.70	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00	0.00	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00	0.00	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	00.00	8,000,000.00	(8,000,000.00)
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	00.00	8,000,000.00	(8,000,000.00)
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	00.00	8,000,000.00	(8,000,000.00)
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	00.00	8,000,000.00	(8,000,000.00)
210404	Ном, хэвлэл	00.00	8,000,000.00	(8,000,000.00)
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	00.00	8,000,000.00	(8,000,000.00)
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	8,000,000.00	(8,000,000.00)
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	8,000,000.00	(8,000,000.00)
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл			-

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Дорноговь аймгийн Прокурорын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Тамгын хэлтсийн дарга Э.Ариунтуяа 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 элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн хөрөнгийг шийдвэрлэх, батлагдсан төсвийг зориулалт бусаар зарцуулахгүй байх, бараа материалыг бодит хэрэгцээнээс илүү нөөцлөхгүй байх талаар өгсөн зөвлөмжийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 02 дугаар сарын 08-аас 2021 оны 02 дугаар сарын 11–ний хооронд аудитор Т.Мөнхтогтох хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Дорноговь аймгийн Прокурорын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 2/142 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Дорноговь аймгийн Прокурорын газрын газрын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Прокурорын хяналтын ажлын чанар, үр нөлөөг дээшлүүлэн хууль ёсыг чанд сахиулах, хүний эрх, эрх чөлөөг аливаа хэлбэрээр зөрчүүлэхгүй байх, дээд шатны прокурорын хяналтыг сайжруулах.
- Авлига, хүрээлэн байгаа орчны эсрэг, мансууруулах бодистой холбоотой гэмт хэрэгтэй тэмцэхэд хууль сахиулах байгууллагуудын үйл ажиллагааг уялдуулан удирдан зохион байгуулах.
- Шүүхэд төр, нийтийн ашиг сонирхлыг төлөөлөн хамгаалах оролцоо, үр дүнг нэмэгдүүлэх.
- Прокурорын хараат бус байдал хууль зүй, эдийн засаг, нийгэм, улс төрийн баталгааг ханган сайжруулах, сахилга, ёс зүй харьцааны соёл, мэргэжлийн ур чадварыг дээшлүүлэх.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- Монгол Улсын 2020 оны Төсвийн тухай хууль;
- Төрийн аудитын тухай хууль;
- Татварын ерөнхий хууль;
- Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хууль;
- Засгийн газрын 2019 оны 472 дугаар тогтоол “Төрийн албан хаагчийн албан тушаалын цалингийн сүлжээ, хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай”;
- Засгийн газрын 2020 оны 163 дугаар тогтоол “Төрийн албаны цалингийн нэгдсэн систем нэвтрүүлэх тухай”;

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Дорноговь аймгийн Прокурорын газрын 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 төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны хагас жилийн санхүүгийн тайлангийн нийт хөрөнгийн 401,684.4 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 4,016.8 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсон, гүйцэтгэлийн үе шатанд 2 хувиар буюу 8,104.8 мянган төгрөгөөр тооцож, баталгаажууллаа.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Дорноговь аймгийн Прокурорын газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 29,106.5 мянган төгрөгөөр буюу 7.7 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан 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	0.0	0.0	0.0
Авлага	7,794.1	7,513.3	-280.8
Урьдчилгаа	0.0	0.0	0.0
Бараа материал	17,607.8	20,949.8	3,342.0
Үндсэн хөрөнгө	350,731.4	376,776.7	26,045.3
Нийт хөрөнгө	376,133.3	405,239.8	29,106.5
Өр төлбөр	0.0	0.0	0.0
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	376,133.3	405,239.8	29,106.5
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	376,133.3	405,239.8	29,106.5

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 20,949.8 мянган төгрөг болж 3,342.0 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Тодруулбал: Албан хэрэгцээнд зориулж бичиг хэргийн материал, аж ахуйн материал, шатахууны нөөц үүсгэсэн байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 376,776.7 мянган төгрөг болж 26,045.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь Монгол Улсын Ерөнхий Прокурорын газраас 13,123.1 мянган төгрөг, урсгал төсвийн худалдан авалтаар 9,398.9 мянган төгрөг, үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн 23,605.8 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

Үндсэн хөрөнгө акталсан 4,046.6 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр хасагдсан байна.

Дорноговь аймгийн Прокурорын газрын 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар 617,835.1 мянган төгрөгийн нийт орлого өмнөх оноос 75,764.0 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Энэ нь үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого, урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ.

Нийт зардал өмнөх оноос 60,347.6 мянган төгрөгөөр буюу 11.4 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан хангамж бараа материалын зардал, бараа үйлчилгээний бусад зардал, тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмжийн зардлууд байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар өмнөх оны үр дүн рүү хаасан нягтлан бодох бүртгэлийн залруулга байхгүй.

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 680,420.0 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 680,420.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 205,149.7 мянган төгрөгөөр бууруулж 475,270.3 мянган төгрөгөөр, төсвийн тодотголоор 573,511,300 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр улсын төсвөөс 573,511.3 мянган төгрөгийг төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 573,511.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 565,964.5 мянган төгрөгийг зарцуулж 7,567.1 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 565,964.5 мянган төгрөг буюу 98.7 хувьтай байна. Энэ нь цалин хөлс, бараа үйлчилгээний бусад зардал тус тус хэмнэгдсэнтэй холбоотой байна.

Туслах үйл ажиллагааны орлогод тайлагнасан 20.3 мянган төгрөг нь авлага бөгөөд 2020.12.25-ны өдөр орлогоор орж, төвлөрүүлсэн байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д харуулав.

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.

Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 8,000.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч Прокурорын байгууллага үүсч хөгжсөний түүхт 90 жилийн ойн хүрээнд ном хэвлүүлсэн 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 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 124 мэдээлэл, хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл, хугацаа хоцроож мэдээлсэн 23 мэдээлэл байна.

Цаашид Шилэн дансны мэдээллийг мэдээлэхдээ хугацаа хоцроохгүй байх тал дээр анхаарч ажиллах шаардлагатай байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 856.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн актыг хэрэгжүүлсэн байна. Аудитаар өгсөн 1 зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай 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	1	856.0	1	856.0	-	-	-
Албан шаардлага	-	-	-	-	-	-	-
Зөвлөмж	1	1,030.5	1	1,030.5	-	-	-
Нийт дүн	2	1,886.5	2	1,886.5	-	-	-

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 11,732.3 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 5,463.3 мянган төгрөгийн 5 алдааг залруулж, 100.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 акт тогтоож, алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 6,169.0 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

1. 2020.06.30-ны Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд бусад орлого -127.4 мянган төгрөгийн орлого буруу бүртгэснийг залруулав.
2. Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд улсын төсвөөс санхүүжих 840.0 мянган төгрөгийн орлогыг нэмэлт санхүүжилтийн орлогоор буруу бүртгэснийг залруулав.
3. Үндсэн хөрөнгийн тайланд хандиваар ирсэн 3,200.8 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан ангилалд буруу бүртгэснийг залруулав.
4. Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг шүүж үзэхэд авто тээврийн хэрэгсэл, машин тоног төхөөрөмж, тавилга аж ахуйн эд хогшлын 999.3 мянган төгрөгийн зарим хөрөнгийн элэгдлийг дутуу тооцсоныг залруулав.
5. Цалингийн урьдчилгааг ажил олгогчоос төлөх НДШ-ийн зардалд буруу бүртгэснийг залруулав.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 100.0 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 100.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоолоо. Үүнд:

1. Албан томилолтоор болон цалинтай чөлөөтэй байсан 9 албан хаагчид хоолны хөнгөлөлтийг давхардуулж олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Засгийн газрын 2019 оны 6 дугаар тогтоол “Төрийн албан хаагчид нөхөх төлбөр олгох журам”-ын 2 дугаар зүйлийн 2.2.3 “хоолны зардал” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоох.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчилд 3 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

4. Менежментийн захидал

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

1 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа

1.1 Илрүүлэлт:

Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдлийг шүүж үзэхэд байгууллагын үйл ажиллагаанд ашиглагдаж байгаа элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 5 нэр төрлийн 20 ширхэг 85.8 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө байна.

1.2 Эрсдэл:

Санхүүгийн тайлан үнэн зөв илэрхийлэгдэхгүй байх, дансны үнэ бодит үнэ цэнийн хооронд материаллаг зөрүү үүсэх.

1.3 Өгсөн зөвлөмж:

Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дүгээр тогтоол “Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам”-ын 7 дугаар зүйлийн 7.1 “Төрийн өмчит хуулийн этгээд нь эзэмшилдээ байгаа илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох саналыг бэлтгэн Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газарт ирүүлж шийдвэрлүүлнэ” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Ашиглах боломжтой боловч ашиглалтын хугацаа дууссан хөрөнгийг үнэлж бүртгэх, шаардлага хангаагүй хөрөнгийг акталж данснаас хасах арга хэмжээ авч ажиллах.

2 Зардлын данстай холбоотой асуудал

2.1 Илрүүлэлт:

Бичиг хэргийн зардлаас 2.1 сая төгрөгийн процессор, принтер авсан байна.

2.2 Эрсдэл:

Санхүүгийн тайлан үнэн зөв илэрхийлэгдэхгүй байх, холбогдох дүрэм журам мөрдөгдөхгүй байх.

2.3 Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 “*батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах*”, Сангийн сайдын 2014 оны 55 дугаар тушаалаар баталсан “Төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангиллыг ашиглах заавар”-ын 210401 “*бичиг хэрэг - байгууллага хэвийн үйл ажиллагаагаа явуулахад шаардагдах бичгийн болон тооцоолон бодох, хэвлэх, олшруулах техник хэрэгсэлд шаардагдах тууз /хор/, бэх, бичгийн цаас, үдээс, хавчаар, үзэг, харандаа, албан хэргийн хавтас, албан бичгийн хэвлэмэл хуудас болон эдгээр зардалтай адилтгах бусад зардлуудыг энэ дансанд бүртгэнэ*” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Бичиг хэргийн зардлаас хөрөнгө бэлтгэхгүй байх.

3 Тайлант хугацаанд хэрэгжүүлэх ерөнхий чиглэл

3.1 Илрүүлэлт:

Шатахууныг бодит хэрэгцээнээс илүү нөөцөлж, үлдэгдлээр тайлагнасан байна.

3.2 Эрсдэл:

Төсвийн хөрөнгө үр ашиггүй, арвилан хэмнэлтгүй зарцуулагдах.

3.3 Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 “*төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах*”, гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1 “*төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах*” заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 10 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: 2021.02	Аудитын нэр: Дорноговь аймгийн Прокурорын газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код: ДГА-2021/133/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр: Дорноговь 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
0	1	2	3	4	5
1	Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 5 нэр төрлийн 20 ширхэг 85.8 сая төгрөгийн хөрөнгө байна	-	Зөвлөмж өгөх	Тамгын хэлтсийн дарга Нягтлан бодогч	Э.Ариунтуяа Б.Анхбаяр
2	Бичиг хэргийн зардлаас 2.1 сая төгрөгийн процессор, принтер авсан байна	2,099.0	Зөвлөмж өгөх	Тамгын хэлтсийн дарга Нягтлан бодогч	Э.Ариунтуяа Б.Анхбаяр
3	Шатахууныг бодит хэрэгцээнээс илүү нөөцөлж, үлдэгдлээр тайлагнасан байна	4,070.0	Зөвлөмж өгөх	Тамгын хэлтсийн дарга Нягтлан бодогч	Э.Ариунтуяа Б.Анхбаяр
4	Албан томилолтоор болон цалинтай чөлөөтэй байсан 9 албан хаагчид хоол, унааны хөнгөлөлтийг давхардуулж олгосон байна	100.0	Төлбөрийн акт	Тамгын хэлтсийн дарга Нягтлан бодогч	Э.Ариунтуяа Б.Анхбаяр
5	2020.06.30-ны Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд бусад орлого -127.4 мянган төгрөгийн орлого бүртгэсэн байна	127.4	Залруулга	Тамгын хэлтсийн дарга Нягтлан бодогч	Э.Ариунтуяа Б.Анхбаяр
6	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд улсын төсвөөс санхүүжих орлогыг нэмэлт санхүүжилтийн орлогоор буруу бүртгэсэн байна	840.0	Залруулга	Тамгын хэлтсийн дарга Нягтлан бодогч	Э.Ариунтуяа Б.Анхбаяр
7	Үндсэн хөрөнгийн тайланд хандиваар ирсэн 3.2 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан ангилалд бүртгэсэн	3,200.8	Залруулга	Тамгын хэлтсийн дарга Нягтлан бодогч	Э.Ариунтуяа Б.Анхбаяр
8	Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг шүүж үзэхэд авто тээврийн хэрэгсэл, машин тоног төхөөрөмж, тавилга аж ахуйн эд хогшлын зарим хөрөнгийн элэгдлийг дутуу тооцсон байна	999.3	Залруулга	Тамгын хэлтсийн дарга Нягтлан бодогч	Э.Ариунтуяа Б.Анхбаяр
9	Цалингийн урьдчилгааг ажил олгогчоос төлөх НДШ-ийн зардалд буруу бүртгэсэн байна	295.8	Залруулга	Тамгын хэлтсийн дарга Нягтлан бодогч	Э.Ариунтуяа Б.Анхбаяр
ДҮН		11,732.3		-	