

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сум дахь Сум дундын прокурорын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДГА-2021/134/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	10
2.5.Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	11
2.6.Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	13
3.Аудитын тайлан	14
3.1.Ерөнхий зүйл	14
3.2.Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй	14
3.3.Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт	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	17
3.8.Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	17
3.9.Аудитын илрүүлэлт	18
Залруулсан алдаа	18
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил	18
Аудитын зөвлөмж	18
3.10.Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд	18
4.Менежментийн захидал	19
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

ЗАМЫН-ҮҮД СУМ ДАХЬ СУМ ДУНДЫН
ПРОКУРОРЫН ГАЗРЫН СУМ ДУНДЫН
ЕРӨНХИЙ ПРОКУРОР, ХУУЛЬ ЦААЗЫН
ИТГЭМЖИТ ЗӨВЛӨХ Д.ЭНХБАЯР ТАНАА

2021.02.10 № 16/13
танай _____ -ны № _____ -т

Аудитын гэрчилгээ

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 Замын-Үүд сум дахь Сум дундын прокурорын газрын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Замын-Үүд сум дахь Сум дундын прокурорын газрын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд 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 Замын-Үүд сум дахь Сум дундын прокурорын газрын 2020 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

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

Үүрэг, хариуцлага

Замын-Үүд сум дахь Сум дундын прокурорын газар нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-д 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, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОРЫН
ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ



Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>9,488,597.24</u>	<u>13,303,773.94</u>
33	АВЛАГА	404,191.00	00.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	404,191.00	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	9,084,406.24	13,303,773.94
354	Хангамжийн материал	9,084,406.24	13,303,773.94
35410	Бичиг хэргийн материал	1,677,831.80	1,896,449.50
35420	Аж ахуйн материал	7,117,759.94	10,609,509.94
35440	Түлш, шатах тослох материал	00.00	220,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	288,814.50	577,814.50
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>949,442,824.39</u>	<u>963,485,569.19</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	949,442,824.39	963,485,569.19
392	Биет хөрөнгө	940,367,824.39	948,890,568.76
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	926,350,460.00	926,350,460.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-15,439,174.43	-30,878,348.75
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	71,400,000.00	78,066,667.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-67,900,000.00	-70,020,370.34
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	28,856,959.67	40,210,163.63
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17,384,371.22	-11,380,881.31
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	34,089,584.89	38,253,770.32
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,605,634.52	-21,710,891.36
393	Биет бус хөрөнгө	9,075,000.00	14,595,000.00
39301	Програм хангамж	770,000.00	770,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-770,000.00	-770,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	9,075,000.00	14,595,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>958,931,421.63</u>	<u>976,789,343.13</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>958,931,421.63</u>	<u>976,789,343.13</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	958,931,421.63	976,789,343.13
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	601,425,620.64	606,945,620.64
51101	Өмч: - төрийн	601,425,620.64	606,945,620.64
512	Хуримтлагдсан үр дүн	209,788,391.00	222,126,312.50
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	209,788,391.00	209,788,391.00
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	12,337,921.50
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	147,717,409.99	147,717,409.99
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>958,931,421.63</u>	<u>976,789,343.13</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	309,340,384.00	345,292,676.39
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	13,437,884.00	23,235,876.39
120	Нийтлэг татварын бус орлого	13,437,884.00	23,235,876.39
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	13,437,884.00	23,235,876.39
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	13,437,884.00	23,235,876.39
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	295,902,500.00	322,056,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	295,902,500.00	318,056,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	295,902,500.00	318,056,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	4,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	4,000,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	315,938,570.03	332,954,754.89
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	315,938,570.03	332,954,754.89
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	315,038,570.03	330,009,422.89
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	206,647,781.00	206,678,718.50
210101	Үндсэн цалин	138,402,149.00	130,380,442.00
210102	Нэмэгдэл	61,352,106.00	69,365,976.50
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,893,526.00	6,932,300.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,089,828.00	26,717,176.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,713,692.00	18,806,541.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,130,812.00	1,914,021.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,673,930.00	1,474,097.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	418,482.00	368,524.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,152,912.00	4,153,993.50
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	37,100,000.00	36,276,216.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,273,975.00	1,492,280.00
210302	Түлш, халаалт	32,164,440.00	32,164,440.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,661,585.00	2,619,496.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,145,870.20	22,237,755.30
210401	Бичиг хэрэг	2,786,746.30	8,080,482.30
210402	Тээвэр, шатахуун	5,815,000.00	6,430,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,061,030.00	2,565,973.00
210404	Ном, хэвлэл	220,400.00	54,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	144,000.00	2,385,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,118,693.90	2,721,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,700,000.00	5,110,250.00
210604	Урсгал засвар	4,700,000.00	5,110,250.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,500,000.00	1,738,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,500,000.00	1,738,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,060,700.00	2,058,275.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,550,000.00	1,474,075.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	558,700.00

Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сум дахь Сум дундын прокурорын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	164,700.00	3,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,794,390.83	29,193,031.59
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	2,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	380,000.00	2,491,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	20,414,390.83	24,702,031.59
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	900,000.00	2,945,332.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	900,000.00	990,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	900,000.00	990,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	1,955,332.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	1,955,332.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>-6,598,186.03</u>	<u>12,337,921.50</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>-6,598,186.03</u>	<u>12,337,921.50</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
		/төгрөгөөр/	
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	295,902,500.00	322,056,800.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	295,902,500.00	322,056,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	295,902,500.00	318,056,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	295,902,500.00	318,056,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	4,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	4,000,000.00
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	00.00	00.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	295,902,500.00	312,067,900.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	295,902,500.00	312,067,900.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	295,002,500.00	309,122,568.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	208,094,400.00	206,019,152.00
210101	Үндсэн цалин	151,521,600.00	144,109,162.00
210102	Нэмэгдэл	50,198,400.00	55,636,790.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,374,400.00	6,273,200.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,047,400.00	26,972,552.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,790,600.00	18,279,652.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,064,200.00	2,173,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,651,400.00	1,738,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	412,800.00	434,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,128,400.00	4,346,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	37,100,000.00	36,276,216.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,273,975.00	1,492,280.00
210302	Түлш, халаалт	31,718,216.00	32,752,036.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,107,809.00	2,031,900.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,120,000.00	21,673,273.00
210401	Бичиг хэрэг	3,096,250.00	7,299,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,496,500.00	6,650,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,061,030.00	2,486,173.00
210404	Ном, хэвлэл	220,400.00	134,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	144,000.00	2,385,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,101,820.00	2,718,300.00
2105	Нормативт зардал	00.00	46,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	46,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,700,000.00	5,900,000.00
210604	Урсгал засвар	4,700,000.00	5,900,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,500,000.00	1,738,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,500,000.00	1,738,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,060,700.00	5,006,375.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,550,000.00	4,422,175.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	00.00

Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сум дахь Сум дундын прокурорын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	558,700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	164,700.00	3,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	380,000.00	5,491,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	2,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	380,000.00	3,491,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	900,000.00	2,945,332.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	900,000.00	990,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	900,000.00	990,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	1,955,332.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	1,955,332.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>00.00</u>	<u>9,988,900.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	9,988,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	9,988,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	9,988,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	9,988,900.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>00.00</u>	<u>-9,988,900.00</u>
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>00.00</u>	<u>00.00</u>
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	601,425,620.64	147,717,409.99	216,386,577.03	965,529,607.66
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	601,425,620.64	147,717,409.99	216,386,577.03	965,529,607.66
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	00.00	00.00	-6,598,186.03	-6,598,186.03
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	601,425,620.64	147,717,409.99	209,788,391.00	958,931,421.63
D01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	601,425,620.64	147,717,409.99	209,788,391.00	958,931,421.63
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	601,425,620.64	147,717,409.99	209,788,391.00	958,931,421.63
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	5,520,000.00	00.00	00.00	5,520,000.00
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	12,337,921.50	12,337,921.50
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	606,945,620.64	147,717,409.99	222,126,312.50	976,789,343.13

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	318,056,800.00	316,101,468.00	1,955,332.00	99.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	318,056,800.00	316,101,468.00	1,955,332.00	99.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	317,066,800.00	315,111,468.00	1,955,332.00	99.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	206,942,500.00	206,019,152.00	923,348.00	99.6
210101	Үндсэн цалин	148,164,500.00	144,109,162.00	4,055,338.00	97.3
210102	Нэмэгдэл	52,403,600.00	55,636,790.00	-3,233,190.00	106.2
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,374,400.00	6,273,200.00	101,200.00	98.4
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	27,291,100.00	26,972,552.00	318,548.00	98.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,598,200.00	18,279,652.00	318,548.00	98.3
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,173,200.00	2,173,200.00	0.00	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,738,600.00	1,738,600.00	0.00	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	434,600.00	434,600.00	0.00	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,346,500.00	4,346,500.00	0.00	100.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,290,700.00	36,276,216.00	14,484.00	100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,494,000.00	1,492,280.00	1,720.00	99.9
210302	Түлш, халаалт	32,756,700.00	32,752,036.00	4,664.00	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	2,040,000.00	2,031,900.00	8,100.00	99.6
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,900,000.00	21,673,273.00	226,727.00	99.0
210401	Бичиг хэрэг	7,300,000.00	7,299,100.00	900.00	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	6,650,000.00	6,650,000.00	0.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,612,700.00	2,486,173.00	126,527.00	95.2
210404	Ном, хэвлэл	200,000.00	134,700.00	65,300.00	67.4
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,419,000.00	2,385,000.00	34,000.00	98.6
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,718,300.00	2,718,300.00	0.00	100.0
2105	Нормативт зардал	65,000.00	46,000.00	19,000.00	70.8
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	65,000.00	46,000.00	19,000.00	70.8
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,900,000.00	11,888,900.00	11,100.00	99.9
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,000,000.00	5,988,900.00	11,100.00	99.8
210604	Урсгал засвар	5,900,000.00	5,900,000.00	0.00	100.0
2107	Томиллот, зочны зардал	1,750,000.00	1,738,000.00	12,000.00	99.3
210702	Дотоод албан томиллот	1,750,000.00	1,738,000.00	12,000.00	99.3
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,427,500.00	5,006,375.00	421,125.00	92.2
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,820,000.00	4,422,175.00	397,825.00	91.7
210803	Даатгалын үйлчилгээ	558,700.00	558,700.00	0.00	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	26,800.00	3,500.00	23,300.00	13.1

Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сум дахь Сум дундын прокурорын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00	0.00	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,500,000.00	5,491,000.00	9,000.00	99.8
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,500,000.00	3,491,000.00	9,000.00	99.7
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	990,000.00	990,000.00	0.00	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	990,000.00	990,000.00	0.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	990,000.00	990,000.00	0.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	318,056,800.00	318,056,800.00	0.00	100.0
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	318,056,800.00	318,056,800.00	0.00	100.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	318,056,800.00	318,056,800.00	0.00	100.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00	0.00	0.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00	0.00	0.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	0.00	4,000,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	0.00	4,000,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	0.00	4,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0.00	4,000,000.00
210602	Тавилга	0.00	4,000,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	4,000,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	4,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	4,000,000.00
	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 Замын-Үүд сум дахь Сум дундын прокурорын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Сум дундын Ерөнхий прокурор, хууль цаазын итгэмжит зөвлөх Д.Энхбаяр 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 байгууллагын данс бүртгэлээс хассан үндсэн хөрөнгийг акталж, устгах талаар өгсөн зөвлөмжийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 11-ээс 2021 оны 01 дүгээр сарын 14-ний хооронд аудитор Т.Мөнхтогтох хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Замын-Үүд сум дахь Сум дундын прокурорын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 дүгээр сарын 12-ны өдрийн 2/64 дүгээр бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Замын-Үүд сум дахь Сум дундын прокурорын 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

Замын-Үүд сум дахь Сум дундын 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.

Монгол Улсын Ерөнхий прокурорын газрын Дотоод хяналт, шалгалтын хэлтсээс 2020 онд Замын-Үүд сум дахь Сум дундын прокурорын газрын санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

Дотоод хяналт, шалгалтын хэлтсээс 2020 оны шилэн дансанд хийсэн дотоод аудитаар зөрчил арилгах дараах арга хэмжээг авсан байна. Нийт 15 зөрчил илэрснээс хугацаа хоцроосон 10 мэдээлэл, зөрүүтэй мэдээлсэн 5 мэдээлэл байсан ба уг зөрчлийг арилгасан 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 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны хагас жилийн санхүүгийн тайлангийн нийт зардлын 164,120.5 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 3,282.4 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсон, гүйцэтгэлийн үе шатанд 6,659.1 мянган төгрөгөөр тооцож, баталгаажууллаа.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Замын-Үүд сум дахь Сум дундын прокурорын газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 17,857.9 мянган төгрөгөөр буюу 1.8 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, 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	404.1	0.0	-404.1
Урьдчилгаа	0.0	0.0	0.0
Бараа материал	9,084.4	13,303.7	4,219.3
Үндсэн хөрөнгө	949,442.8	963,485.5	14,042.7
Нийт хөрөнгө	958,931.4	976,789.3	17,857.9
Өр төлбөр	0.0	0.0	0.0
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	958,931.4	976,789.3	17,857.9
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	958,931.4	976,789.3	17,857.9

Авлага байхгүй байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 13,303.7 мянган төгрөг болж 4,219.3 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Тодруулбал: Албан хэрэгцээнд зориулж бичиг хэргийн материалын зардалд бичгийн цаас, аж ахуйн материалын зардалд үзлэгийн хувцас зэргийн нөөц үүсгэсэн, ковид-19 цар тахалтай холбоотой түлш шатах тослох материалын зардалд шатахууны талон, бусад хангамжийн материалын зардалд нэг удаагийн бээлий, халдвар хамгааллын комбизон зэрэг материалын үлдэгдэлтэй гарсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 963,485.5 мянган төгрөг болж 14,042.7 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Үндсэн хөрөнгийн данс нь хөрөнгө оруулалтаар 16,569.2 мянган төгрөг, урсгал төсвийн худалдан авалтаар 9,988.9 мянган төгрөг, үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн 6,666.7 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

Үндсэн хөрөнгө 11,040.7 мянган төгрөгийн акталсан хөрөнгөөр хасагдсан байна.

Биет бус хөрөнгөд 5,520.0 мянган төгрөгийн газар нэмэгдсэн байна.

Өр төлбөр байхгүй байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 976,789.3 мянган төгрөг болж 17,857.9 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Энэ нь Засгийн газрын сан, тайлант үеийн үр дүн өссөнөөс шалтгаалжээ.

Нийт зардал өмнөх оноос 17,016.2 мянган төгрөгөөр буюу 5 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бичиг хэрэг, хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал, бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж, хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардлууд байна.

Энэ нь батлагдсан төсөв урд оныхоос нэмэгдсэнээс шалтгаалсан байна.

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

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

Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 347,309.3 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 347,309.3 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 36,912.5 мянган төгрөгөөр бууруулж 310,396.8 мянган төгрөгөөр баталсан байна. Тодруулбал: цалин хөлсийг 18,335.3 мянган төгрөг, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг 6,264.3 мянган төгрөгөөр, томилолтын зардлыг 2,190.0 мянган төгрөгөөр, бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил үйлчилгээний хураамжийг 6,093.1 мянган төгрөгөөр бууруулж, хангамж бараа материалын зардлыг 4,422.5 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 2,402.5 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлсэн байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 318,056.8 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 318,056.8 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 318,056.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 316,101.4 мянган төгрөгийг зарцуулж 1,955.4 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 316,101.4 мянган төгрөг буюу 99.3 хувьтай байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 70703 /прокурорын хяналт/ хөтөлбөрийн 80101 /үндсэн үйл ажиллагааны зардал/ арга хэмжээ 1,607.4 мянган төгрөгөөр, 82315 /байцаан шийтгэх ажиллагаа/ арга хэмжээ 348.0 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулагдсантай холбоотой 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 орон нутгийн төсвийн хөтөлбөр хэрэгжүүлэх зардлаас 4,000.0 мянган төгрөгийн дэмжлэг олгогдсон байна.

Үүнээс тус газарт тавилга эд хогшил, тоног төхөөрөмжийн зардалд 4,000.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

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

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 116 мэдээлэл, хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл, хугацаа хоцроож мэдээлсэн 31 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 404.1 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	404.1	1	404.1	-	-	-
Албан шаардлага	-	-	-	-	-	-	-
Зөвлөмж	1	-	1	-	-	-	-
Нийт дүн	2	404.1	2	404.1	-	-	-

/мянган төгрөг/

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 4,106.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 4,000.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 106.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 акт тогтоож, алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

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

1. Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар 4.0 сая төгрөг хүлээн авч, орлогоор хүлээн зөвшөөрч бүртгэхдээ Санхүүгийн үр дүнгийн тайлан, Мөнгөн гүйлгээний тайланд туслах үйл ажиллагааны орлогоор дансны ангилал буруу бүртгэснийг ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөд залруулав.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 106.0 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 106.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоолоо. Үүнд:

1. Албан томилолтоор болон цалинтай чөлөөтэй байсан 7 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 1 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 Удирдлагын дээд болон дотоод хяналт

1.1 Илрүүлэлт:

Монгол Улсын Ерөнхий прокурорын 2020 оны А/55 дугаар тушаалаар 14 ширхэг 11.0 сая төгрөгийн хөрөнгийг акталж устгах зөвшөөрөл олгогдож, данс бүртгэлээс хассан боловч хөрөнгийн устгал хийгээгүй байна.

1.2 Эрсдэл:

Холбогдох хууль журам мөрдөгдөхгүй байх, хувьдаа завших.

1.3 Өгсөн зөвлөмж:

Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлийн 31.3 засаж “сэлбэн ашиглах боломжгүй эд хөрөнгийг акталж устгах”, Төрийн албаны тухай хуулийн 37 дугаар зүйлийн 37.1.6 “харьяа дээд шатны албан тушаалтны зөвхөн хуульд нийцсэн шийдвэрийг биелүүлэх” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Байгууллагын данс бүртгэлээс хассан үндсэн хөрөнгийг акталж, устгал хийх.

1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрсөн.

Дээрх завсрын аудитаар өгсөн зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2020 оны 12 дугаар сарын 30-ны өдөр ирүүлсэн.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: 2021.02.05	Аудитын нэр: Замын-Үүд сум дахь Сум дундын прокурорын газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код: ДГА-2021/134/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр: Замын-Үүд сум дахь Сум дундын прокурорын газар	Мянган төгрөгөөр 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	Албан томилолтоор ажилласан болон цалинтай чөлөөтэй байсан 7 албан хаагчид хоолны хөнгөлөлтийг давхардуулж олгосон байна.	106.0	Төлбөрийн акт	Сум дундын Ерөнхий прокурор, хууль цаазын итгэмжит зөвлөх нягтлан бодогч	Д.Энхбаяр Д.Номинцэцэг
2	Монгол Улсын Ерөнхий прокурорын 2020 оны А/55 дугаар тушаалаар 14 ширхэг 11.0 сая төгрөгийн хөрөнгийг акталж устгах зөвшөөрөл олгогдож, данс бүртгэлээс хассан боловч хөрөнгийн устгал хийгээгүй байна.	-	Зөвлөмж өгөх	Сум дундын Ерөнхий прокурор, хууль цаазын итгэмжит зөвлөх нягтлан бодогч	Д.Энхбаяр Д.Номинцэцэг
3	Нэмэлт санхүүжилтийн орлогыг Санхүүгийн үр дүнгийн тайлан, Мөнгөн гүйлгээний тайланд туслах үйл ажиллагааны орлогоор дансны ангилал буруу бүртгэсэн байна.	4,000.0	Залруулга	Сум дундын Ерөнхий прокурор, хууль цаазын итгэмжит зөвлөх нягтлан бодогч	Д.Энхбаяр Д.Номинцэцэг
ДҮН		4,106.0		-	