



**ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**



**САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ**

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

**Аудитын код: ДОА-2021/135/СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас: [www.audit.mn](http://www.audit.mn)

Чойбалсан хот

2021 он

Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга

бөгөөд Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул

Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: [bolortuulb@audit.gov.mn](mailto:bolortuulb@audit.gov.mn)

Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: [semjidmaai@audit.gov.mn](mailto:semjidmaai@audit.gov.mn)

Ахлах аудитор: Б.Дэлгэрмаа

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: [delgermaab@audit.gov.mn](mailto:delgermaab@audit.gov.mn)

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
ДОА	Дорнод аймаг
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит



## Агуулга

---

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт .....	3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан .....	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан .....	6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан .....	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .....	9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан .....	10
3. Аудитын тайлан.....	11
3.1. Ерөнхий зүйл.....	11
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.....	11
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт .....	11
3.4. Материаллаг байдал .....	12
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд .....	12
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт .....	12
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл.....	13
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .....	13
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	13
Залруулсан алдаа.....	14
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил .....	14
Аудитын зөвлөмж.....	14
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд .....	14
4. Менежментийн захидал .....	14
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт .....	15



## 1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт



### ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

21000, Дорнод аймаг, Хэрлэн сум 7-р баг  
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2021, 02.17 № 30

танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

ДОРНОД АЙМГИЙН ЕРӨНХИЙ  
ПРОКУРОР, ХУУЛЬ ЦААЗЫН ШАДАР  
ЗӨВЛӨХ Т.УУГАНБААТАР ТАНАА

### Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дорнод аймгийн Прокурорын газрын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

### Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Дорнод аймгийн 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 Дорнод аймгийн 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.

011020029



**Үүрэг, хариуцлага**

Төсвийн захирагч 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 БӨГӨӨД  
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Б.БОЛОРТУУЛ



## 2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>9,559,447.79</u></b>	<b><u>13,391,749.79</u></b>
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	9,559,447.79	13,391,749.79
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	5,789,447.79	10,351,749.79
35410	Бичиг хэргийн материал	157,500.00	00.00
35420	Аж ахуйн материал	5,582,447.00	10,001,749.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	00.00	350,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	49,500.00	00.00
35600	Мал амьтад	3,770,000.00	3,040,000.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>692,748,407.26</u></b>	<b><u>720,993,497.47</u></b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	692,748,407.26	720,993,497.47
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	332,748,407.26	360,993,497.47
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	250,571,630.00	250,571,630.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,292,583.84	-8,585,167.68
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	121,700,000.00	125,700,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-68,647,222.22	-76,761,507.92
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	59,496,378.00	53,072,606.96
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-39,237,433.61	-25,500,457.99
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	38,967,591.00	69,157,689.76
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-25,809,952.07	-26,661,295.66
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,190,000.00	2,190,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,190,000.00	-2,190,000.00
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	360,000,000.00	360,000,000.00
39301	Програм хангамж	400,000.00	400,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-400,000.00	-400,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	360,000,000.00	360,000,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b><u>702,307,855.05</u></b>	<b><u>734,385,247.26</u></b>
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b><u>702,307,855.05</u></b>	<b><u>734,385,247.26</u></b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	702,307,855.05	734,385,247.26
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	541,366,028.00	541,366,028.00
51101	Өмч: - төрийн	541,366,028.00	541,366,028.00
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	-16,679,116.01	15,398,276.20
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-16,679,116.01	-16,679,116.01
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	32,077,392.21
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	177,620,943.06	177,620,943.06
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b><u>702,307,855.05</u></b>	<b><u>734,385,247.26</u></b>

### 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b><u>595,612,526.00</u></b>	<b><u>582,480,793.72</u></b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b><u>79,886,426.00</u></b>	<b><u>44,931,293.72</u></b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	79,886,426.00	44,931,293.72
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	79,886,426.00	44,931,293.72
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	79,886,426.00	44,931,293.72
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b><u>515,726,100.00</u></b>	<b><u>537,549,500.00</u></b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	512,226,100.00	533,749,500.00



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

131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	512,226,100.00	533,749,500.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>3,500,000.00</b>	<b>3,800,000.00</b>
131103	ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,500,000.00	3,800,000.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>530,541,714.58</b>	<b>545,647,106.95</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>530,541,714.58</b>	<b>545,647,106.95</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>528,017,130.48</b>	<b>538,465,302.62</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>415,289,099.73</b>	<b>400,772,456.24</b>
210101	Үндсэн цалин	415,289,099.73	284,311,930.44
210102	Нэмэгдэл	00.00	103,920,769.06
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	12,539,756.74
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>52,700,849.63</b>	<b>50,957,200.00</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,778,577.75	34,725,607.85
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,818,067.97	4,057,898.03
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,094,454.37	3,246,099.43
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	273,613.60	811,798.61
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,736,135.94	8,115,796.08
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>6,354,063.00</b>	<b>7,133,825.43</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,006,612.00	2,254,272.12
210302	Түлш, халаалт	2,203,441.00	2,843,743.31
210303	Цэвэр, бохир ус	424,010.00	395,810.00
210304	Байрны түрээс	1,720,000.00	1,640,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>29,263,989.89</b>	<b>34,363,942.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	10,218,592.71	13,668,880.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,038,394.35	11,600,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,266,819.83	2,776,400.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	98,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	2,194,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,740,183.00	3,247,883.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	777,879.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>00.00</b>	<b>758,000.00</b>
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	758,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>2,066,000.00</b>	<b>1,861,700.00</b>
210604	Урсгал засвар	2,066,000.00	1,861,700.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>1,787,600.00</b>	<b>3,993,000.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	1,787,600.00	3,993,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	00.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>8,559,906.00</b>	<b>9,787,131.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,970,050.00	7,350,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	360,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	961,175.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	105,056.00	107,556.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	22,000.00
210807	Газрын төлбөр	304,800.00	986,400.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>11,995,622.23</b>	<b>28,838,047.95</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,500,000.00	4,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	305,120.00	2,957,020.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	10,190,502.23	21,881,027.95
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>2,524,584.10</b>	<b>7,181,804.33</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>960,000.00</b>	<b>1,535,000.00</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	960,000.00	1,535,000.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>1,564,584.10</b>	<b>5,646,804.33</b>
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>65,070,811.42</b>	<b>36,833,686.77</b>
<b>225</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>5,280,000.00</b>	<b>4,756,294.56</b>
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	5,280,000.00	4,756,294.56
<b>4</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	<b>-5,280,000.00</b>	<b>-4,756,294.56</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>59,790,811.42</b>	<b>32,077,392.21</b>



### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>515,726,100.00</b>	<b>537,549,500.00</b>
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>515,726,100.00</b>	<b>537,549,500.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	512,226,100.00	533,749,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	512,226,100.00	533,749,500.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	3,500,000.00	3,800,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,500,000.00	3,800,000.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>515,726,100.00</b>	<b>530,799,500.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>515,726,100.00</b>	<b>530,799,500.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>513,201,515.90</b>	<b>523,617,695.67</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	415,289,099.74	400,772,456.24
210101	Үндсэн цалин	315,249,681.99	284,311,930.44
210102	Нэмэгдэл	93,405,917.75	103,920,769.06
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,633,500.00	12,539,756.74
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	52,700,849.62	50,957,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,778,577.74	34,725,607.85
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,818,067.97	4,057,898.03
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,094,454.37	3,246,099.43
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	273,613.60	811,798.61
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,736,135.94	8,115,796.08
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	6,304,063.00	7,133,825.43
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,006,612.00	2,254,272.12
210302	Түлш, халаалт	2,203,441.00	2,843,743.31
210303	Цэвэр, бохир ус	374,010.00	395,810.00
210304	Байрны түрээс	1,720,000.00	1,640,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	21,228,997.54	33,731,083.00
210401	Бичиг хэрэг	7,933,712.71	10,867,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,603,395.00	11,100,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,351,819.83	2,800,600.00
210404	Ном, хэвлэл	33,000.00	98,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	2,150,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,307,070.00	6,714,183.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	00.00	758,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	758,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	1,816,000.00	5,950,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	550,000.00
210604	Урсгал засвар	1,816,000.00	5,400,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилот, зочны зардал</b>	1,787,600.00	3,993,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,787,600.00	3,993,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	9,609,906.00	10,522,131.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,020,050.00	8,085,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	360,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	961,175.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	105,056.00	107,556.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	22,000.00
210807	Газрын төлбөр	304,800.00	986,400.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	4,465,000.00	9,800,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,500,000.00	6,300,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	965,000.00	3,500,000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>2,524,584.10</b>	<b>7,181,804.33</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	960,000.00	1,535,000.00



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

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	960,000.00	1,535,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,564,584.10	5,646,804.33
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,564,584.10	5,646,804.33
3	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>00.00</b>	<b>6,750,000.00</b>
5	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>00.00</b>	<b>6,750,000.00</b>
22	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>00.00</b>	<b>6,750,000.00</b>
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	6,750,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	6,750,000.00
6	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>	<b>00.00</b>	<b>-6,750,000.00</b>
8	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	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**

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	<b>2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	541,366,028.00	177,620,943.06	-76,469,927.43	642,517,043.63
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>541,366,028.00</b>	<b>177,620,943.06</b>	<b>-76,469,927.43</b>	<b>642,517,043.63</b>
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	59,790,811.42	59,790,811.42
C08	<b>2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>541,366,028.00</b>	<b>177,620,943.06</b>	<b>-16,679,116.01</b>	<b>702,307,855.05</b>
D01	<b>2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>541,366,028.00</b>	<b>177,620,943.06</b>	<b>-16,679,116.01</b>	<b>702,307,855.05</b>
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>541,366,028.00</b>	<b>177,620,943.06</b>	<b>-16,679,116.01</b>	<b>702,307,855.05</b>
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
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	32,077,392.21	32,077,392.21
D09	<b>2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>541,366,028.00</b>	<b>177,620,943.06</b>	<b>15,398,276.20</b>	<b>734,385,247.26</b>

**2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан**



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

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	533,749,500.00	533,749,500.00
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	533,749,500.00	533,749,500.00
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	532,214,500.00	526,567,695.67
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	405,480,400.00	400,772,456.24
210101	Үндсэн цалин	293,637,700.00	284,311,930.44
210102	Нэмэгдэл	98,172,300.00	103,920,769.06
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,670,400.00	12,539,756.74
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	51,142,000.00	50,957,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,434,000.00	34,725,607.85
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,427,000.00	4,057,898.03
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,541,600.00	3,246,099.43
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	885,400.00	811,798.61
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,854,000.00	8,115,796.08
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	7,658,000.00	7,133,825.43
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,550,000.00	2,254,272.12
210302	Түлш, халаалт	2,808,000.00	2,843,743.31
210303	Цэвэр, бохир ус	500,000.00	395,810.00
210304	Байрны түрээс	1,800,000.00	1,640,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	33,960,200.00	33,731,083.00
210401	Бичиг хэрэг	11,075,200.00	10,867,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,100,000.00	11,100,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,800,600.00	2,800,600.00
210404	Ном, хэвлэл	98,900.00	98,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,150,000.00	2,150,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,735,500.00	6,714,183.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	758,000.00	758,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	758,000.00	758,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	12,700,000.00	12,700,000.00
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	7,300,000.00	7,300,000.00
210604	Урсгал засвар	5,400,000.00	5,400,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилголт, зочны зардал</b>	3,993,000.00	3,993,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,993,000.00	3,993,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	10,522,900.00	10,522,131.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр х	8,085,000.00	8,085,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360,000.00	360,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	961,200.00	961,175.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	108,300.00	107,556.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00
210807	Газрын төлбөр	986,400.00	986,400.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	6000000.00	6000000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,500,000.00	2,500,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,500,000.00	3,500,000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	1,535,000.00	1,535,000.00
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	1,535,000.00	1,535,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,535,000.00	1,535,000.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		5,646,804.33
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	532,214,500.00	533,749,500.00
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	532,214,500.00	533,749,500.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	532,214,500.00	533,749,500.00
<b>65</b>	<b>ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ</b>	<b>21</b>	<b>21</b>
650002	Удирдах албан хаагч	01	01
650003	Гүйцэтгэх албан хаагч	10	10
650009	Үйлчлэх ажилтан	10	10



## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Данс-ны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>3,500,000.00</b>	<b>3,800,000.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>3,500,000.00</b>	<b>3,800,000.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	3,500,000.00	3,800,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	3500000.00	3800000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,500,000.00	3,800,000.00
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	3500000.00	3800000.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	3,500,000.00	3,800,000.00
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,500,000.00	3,800,000.00
<b>IV</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)</b>		
	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 Дорнод аймгийн Прокурорын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн дүгнэлтийг Т.Ууганбаатар 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 шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хангах талаар өгсөн зөвлөмжийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 25-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 04-ний хооронд Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Б.Дэлгэрмаа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Дорнод аймгийн Прокурорын газар 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 2/120 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

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

- Монгол Улсын нутаг дэвсгэрт эрүүгийн хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг нэг мөр хангуулах

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд өөрчлөлт ороогүй байна.

#### **3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт**

Дорнод аймгийн Прокурорын газар 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.

Улсын Ерөнхий прокурорын газар 2020 онд санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийж, 2020 оны 12 дугаар сарын 14-ний өдрийн 8/6592 дугаартай "Зөрчил арилгах тухай" албан бичгээр зөвлөмж өгсөн байна.

Аймгийн Прокурорын 2020 оны 12 дугаар сарын 30-ны өдөр 8/08 тоот албан бичгээр хэрэгжилтийг хүргүүлж ажилласан байна.

#### **3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ**

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг "дунд" гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.



Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн зардлын 550,403.4 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 11,008.1 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

### 3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Дорнод аймгийн Прокурорын газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 32,077.3 мянган төгрөгөөр буюу 4.4 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан 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	-	-	-
Авлага	-	-	-
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	9,559.5	13,391.7	3,832.2
Үндсэн хөрөнгө	692,748.4	720,993.5	28,245.1
<b>Нийт хөрөнгө</b>	<b>702,307.9</b>	<b>734,385.2</b>	<b>32,077.3</b>
Өр төлбөр			
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	702,307.9	734,385.2	32,077.3
<b>Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн</b>	<b>702,307.9</b>	<b>734,385.2</b>	<b>32,077.3</b>

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 13,391.7 мянган төгрөг болж 3,832.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь шинээр ашиглалтад орох барилгад шаардлагатай хангамжийн материал худалдан авсан нь шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 720,993.5 мянган төгрөг болж 28,245.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь тээврийн хэрэгсэл, тавилга, аж ахуйн эд хогшил нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгийн данс нь дээд шатны байгууллагаас урсгал төсвийн худалдан авалтаар 6,750.0 мянган төгрөг, үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн 51,461.3 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

Үндсэн хөрөнгө акталсан 22,445.0 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр хасагдсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 734,385.2 мянган төгрөг болж 32,077.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант жилд нэмэгдсэн үндсэн хөрөнгийн орлого нь элэгдлийн зардлаас их байгаагаас шалтгаалсан байна

Дорнод аймгийн Прокурорын газрын 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 13,1310.7 мянган төгрөгөөр буюу 2.2 хувиар буурсан байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 15,105.4 мянган төгрөгөөр буюу 2.8 хувиар өссөн 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 536,214.5 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 536,214.5 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 4,000.0 мянган төгрөг бууруулж 532,214.5 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

#### **Төсвийн гүйцэтгэл**

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 532,214.5 мянган төгрөгийн төсөв баталсныг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 532,214.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 526,567.7 мянган төгрөгийг зарцуулж 5,646.8 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 98.9 хувьтай байгаа нь цалингийн зардал хэмнэгдсэн байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

#### **Улсын /орон нутгийн/ төсөвт төвлөрүүлэх орлого**

Улсын /орон нутгийн/ төсөвт орлого төвлөрүүлдэггүй байна.

#### **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.

Аймгийн Засаг даргын нөөц хөрөнгөнөөс 3,800.0 мянган төгрөгийн нэмэлт орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх зардалд 3,800.0 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](http://www.shilendans.gov.mn) цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 143 мэдээлэл, төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын мэдээллийг 2020 оны 3, 9 дүгээр сарыг хоцроож байршуулсан, төсөв, мөнгөтэй холбоотой 6 шийдвэрийг мэдээлээгүй байна.



### 3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 23350.7 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмжийн хэрэгжилт 100.0 хувьтай байна.

Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган.төг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Зөвлөмж	1	23350.7	1	23350.7	0.0	0.0	100.0
Нийт дүн	1	23350.7	1	23350.7	0.0	0.0	100.0

### 3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 1 зөрчилд зөвлөмж өглөө.

#### Залруулсан алдаа

Аудитаар залруулсан алдаа байхгүй.

#### Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил байхгүй.

#### Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 1 зөрчилд зөвлөмж өгч менежментийн захидалд тусгав.

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

Байхгүй.

## 4. Менежментийн захидал

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

#### *Дотоод хяналттай холбоотой асуудал*

- 1.1. Илрүүлэлт:** Шилэн дансанд байршуулсан мэдээллийг ерөнхий журнал болон анхан шатны санхүүгийн мэдээ тайлангуудтай тулгахад төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын мэдээллийг 2020 оны 3, 9 дүгээр сарыг хоцроож байршуулсан, төсөв, мөнгөтэй холбоотой 6 шийдвэрийг мэдээлээгүй байна.
- 1.2. Эрсдэл:** Хууль журам хэрэгжихгүй байх, төсвийн ил тод байдал алдагдах.
- 1.3. Өгсөн зөвлөмж:** Шилэн дансны тухай хуулийн 6.1 дэх "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах



1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хэрэгжүүлж ажиллана.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 05 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

**5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт**

Огноо:	Аудитын нэр:	<b>Дорнод аймгийн Прокурорын газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит</b>	Аудитын код:
2020			ДОА-2021/135/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		<b>Дорнод аймгийн Прокурорын газар</b>	Мянган төгрөг

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Шилэн дансанд байршуулсан мэдээллийг ерөнхий журнал болон анхан шатны санхүүгийн мэдээ тайлангуудтай тулгахад төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын мэдээллийг 2020 оны 3, 9 дүгээр сарыг хоцроож байршуулсан, төсөв, мөнгөтэй холбоотой 6 шийдвэрийг мэдээлээгүй байна.	0.0	Зөвлөмж өгөх	Аймгийн Ерөнхий прокурор, хууль цаазын шадар зөвлөх, Нягтлан бодогч	Т.Ууганбаатар А.Цэндсүрэн
<b>ДҮН</b>		0.0			

