

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Монгол Улсын Ерөнхий прокурорын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: САГ-2020/30/СТА-ТЭЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Улаанбаатар хот

2020 он

Санхүүгийн аудитын газрын захирал бөгөөд

тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг

Утас: 261663 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Г.Гүнжидмаа

Утас: 261885 Цахим хаяг: gungidmaag@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Ж.Болормаа

Утас: 261885 Цахим хаяг: bolormaaj@audit.gov.mn

Аудитор: Ц.Цэрэнхүү

Утас: 261628 Цахим хаяг: tserenkhuits@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын гэрчилгээ	2
2. Аудитын тайлан	4
2.1. Оршил.....	4
2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	4
2.3. Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт	4
2.4 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин.....	5
2.5 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ	5
2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал	6
2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар.....	6
2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө	6
2.8.2 Авлага.....	5
2.8.4 Урьдчилгаа	7
2.8.6 Бараа материал	7
2.8.7 Үндсэн хөрөнгө	8
2.8.9 Өр төлбөр.....	9
2.8.9 Засгийн газрын хувь оролцоо.....	9
2.9 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	9
2.10 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	10
2.10. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	10
2.11. Шилэн дансны мэдээлэл	11
2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	11
2.13. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл.....	11
3. Менежментийн захидал.....	12
3.1 Авлагатай холбоотой асуудал.....	12
3.2 Цалингийн зардалтай холбоотой асуудал.....	12
3.3 Дотоод хяналттай холбоотой асуудал.....	13
4. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	14
4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан.....	14
4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан.....	14
4.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	15
4.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	15
4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	16
4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	16
5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт.....	0

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБООС	Аудитын Дээд Байгууллагуудын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
УСНБООС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ТТЗ	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч



**МОНГОЛ УЛСЫН
ЕРӨНХИЙ АУДИТОР**

15160 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг
Бага тойруу-3, Засгийн газрын IV байр
Утас:26-04-37, Факс:51-26-42-30
E-mail: info@audit.gov.mn

МОНГОЛ УЛСЫН ЕРӨНХИЙ
ПРОКУРОР Б.ЖАРГАЛСАЙХАН
ТАНАА

2020.04.24 № 1441
танай _____-ны № _____-т

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.5-д заасны дагуу Монгол Улсын Ерөнхий прокурорын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Монгол Улсын Ерөнхий прокурорын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн 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, НББОУС, СТОУС-д нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, аргачлал, журмын дагуу үнэн, бодит, 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 Монгол Улсын Ерөнхий прокурорын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2019 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, програм хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

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

Үүрэг, хариуцлага

Төсвийн ерөнхийлөн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.3-т заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлсэн 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 нэгтгэсэн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.



Д.ЗАНДАНБАТ

2. Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Монгол Улсын Ерөнхий прокурорын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Монгол Улсын Ерөнхий прокурор Д.Жаргалсайхан Танд танилцуулж байна.

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

Аудитын дүнд үндэслэсэн үйлчлүүлэгчийн төсвийн хөрөнгийн зарцуулалт, авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх, цалин хөлстэй холбоотой асуудлыг холбогдох эрх зүйн актуудад нийцүүлэн шийдвэрлэх, аудитаар илэрсэн алдаа зөрчлийг арилгах, цаашид давтан гаргахгүй байх, дотоод хяналтын үр нөлөөг сайжруулах зөвлөмжүүдийг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

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

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.5-т заасны дагуу Монгол Улсын Ерөнхий прокурорын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Монгол Улсын Ерөнхий прокурорын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон УСНББОУС, НББОУС, СТОУС-д нийцүүлэн гаргасан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

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

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

Аудитыг 2020 оны 04 дүгээр сарын 06-наас 2020 оны сарын 04 дүгээр сарын 22-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 04 дүгээр сарын 24-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн ерөнхийлөн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Санхүүгийн аудитын газрын ахлах аудитор Ж.Болормаа, аудитор Ц.Цэрэнхүү нар хариуцаж гүйцэтгэв.

Монгол Улсын Ерөнхий прокурорын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Үндэсний аудитын газарт 2020 оны 04 дүгээр сарын 03-ны өдрийн 2/1874 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

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

Дээрх стандарт, зарчимд нийцүүлж Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, түүнд тусгасан үе шатны ажлуудыг гүйцэтгэн, шат шатны чанарын хяналт хийж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

Аудитыг Нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд, УСНББОУС, Төсвийн тухай хууль болон Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг гол шалгуур болгож, батлагдсан төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу хэрэгжүүлэв.

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

Монгол Улсын Ерөнхий Прокурорын газар үйл ажиллагааны эрхэм зорилгоо тус улсын нутаг дэвсгэрт эрүүгийн хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг нэг мөр хангуулах үндсэн үйл ажиллагаагаа төрийн нэрийн өмнөөс явуулдаг, бие даасан, хараат бус, шүүх эрх мэдлийг хэрэгжүүлэхэд оршино гэж тодорхойлжээ.

Прокурорын байгууллага 2019 онд “Нийгэмд шударга ёсыг тогтоон бэхжүүлэхэд прокурорын манлайллын жил” болгох уриан дор дараах зорилтуудыг дэвшүүлсэн 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 ес зүй, харьцааны соёл, мэргэжлийн ур чадварыг дээшлүүлэх; зэрэг зорилт тавин ажиллажээ.

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

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

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

Монгол Улсын Ерөнхий прокурорын газрын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь Сангийн яамнаас хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Тус газар нь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд “Acolous” программ хангамж ашигладаг ба дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд “бага” гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй байна.

Монгол Улсын Ерөнхий прокурорын газрын Дотоод хяналт, шалгалтын хэлтэс 2019 онд харьяа орон нутаг дахь 5 байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийж, 118.1 сая төгрөгийн 31 алдаа, зөрчил илрүүлж, тайлант хугацаанд бүрэн хэрэгжүүлсэн байна.

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитын явцад Монгол Улсын Ерөнхий прокурорын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судалж, санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай холбоотой эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэлсэн.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон 7 эрсдэлтэй асуудалд нарийвчилсан горим, сорил хэрэгжүүллээ.

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлын түвшнийг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн Үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгов.

Төлөвлөлтийн шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн Үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 32,718.3 сая төгрөгөөс 2 хувиар буюу 654.4 сая төгрөгөөр тогтоосон.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн Үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 31,170.4 сая төгрөгөөс 2 хувиар буюу 623.4 сая төгрөгөөр тогтоов.

2.8 Аудит хийгдсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн тодруулга, аудитын дүн

2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 486.7 сая, эцсийн үлдэгдэл 544.3 сая төгрөг болж, 57.6 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт№1. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл

	<i>/сая төгрөг/</i>			
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	
Банканд байгаа бэлэн мөнгө	486.7	544.3	57.6	
Дүн	486.7	544.3	57.6	

Эх сурвалж: Монгол Улсын Ерөнхий Прокурорын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Төрийн сангийн харилцах дансанд 11.8 сая төгрөг, ахмадын сангийн үлдэгдэл 168.5 сая, арилжааны банкин дахь харилцах дансанд 364.0 сая, нийт 544.3 төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл байршиж байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- Улсын ерөнхий прокурорын газар сахилгын шийтгэл ногдуулсан ажилтнуудад 1.4 сая төгрөгийн урамшуулал олгосон.
- Цалинг илүү, дутуу олгосон, ур чадварын нэмэгдлийг тушаал шийдвэргүйгээр олгосон. /Архангай 1.0 сая, Тээврийн прокурор 1.1 сая, Сонгинохайрхан дүүрэг 10.9 сая./
- Баянзүрх дүүргийн прокурорын газар шугам засварын 32.0 сая төгрөгийн ажлыг батлагдсан зураг, төсөвгүйгээр хийсэн
- Улсын ерөнхий прокурорын газар албан тушаалтны ажлын хэрэгцээний гар утасны зардал 1.3 сая төгрөгийг төсвөөс төлсөн

- Говьсүмбэр аймгийн прокурорын газар автомашины замын хуудсыг зөрүүтэй бичсэн 2.2 сая төгрөг.
- Төв аймгийн прокурорын газар ахмадын хорооны дансанд цалингийн зардлын хэмнэлтээс 7.0 сая төгрөг шилжүүлсэн.
- Улсын ерөнхий прокурорын газар 24.4 сая төгрөгийн томилолтын зардлыг төрийн бус байгууллагад шилжүүлсэн
- Булган аймгийн прокурорын газар анхан шатны баримтын бүрдэлгүйгээр 2.1 сая төгрөгийн томилолтын зардал олгосон

2.8.2 Авлага

Авлага дансны эхний үлдэгдэл 21.8 сая, эцсийн үлдэгдэл 17.8 сая төгрөг болж, 4.0 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт№2 Авлагын үлдэгдэл

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	/сая төгрөг/	
			Өсөлт (+), Бууралт (-)	
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	16	15.1	-0.9	
Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	0.3	0	-0.3	
Бусад авлага	5.5	2.7	-2.8	
Дүн	21.8	17.8	-4.0	

Эх сурвалж: Монгол Улсын Ерөнхий Прокурорын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

2019 оны эхэнд 21.8 сая төгрөгийн авлагатай байсан ба оны эцэст 17.8 сая төгрөгийн авлагатай гарч авлага 18.7 хувиар буюу 4.0 сая төгрөгөөр буурсан байна. Авлага нь ажилчидтай холбоотой авлага 15.1 сая төгрөг, татаас, санхүүжилтийн авлага 0.6 сая төгрөг, байгууллагаас авах авлага 1.2 сая төгрөг, хувь хүмүүсээс авах авлага 0.9 сая төгрөг байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- Улсын ерөнхий прокурорын газар 1.5 сая төгрөгийн түрээсийн авлагыг бүртгээгүй
- Баянгол дүүргийн прокурорын газар 1.8 сая төгрөгийн авлага, өглөг үүсгэсэн

2.8.3 Урьдчилгаа

Урьдчилгаа дансны эхний үлдэгдэл 19.5 сая, эцсийн үлдэгдэл 17.9 сая төгрөг болж, 1.6 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт№3 Урьдчилгаа дансны үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	/сая төгрөг/	
			Өсөлт (+), Бууралт (-)	
Урьдчилж гарсан зардал	17.9	17.9	0.0	
Томилолтын урьдчилгаа	1.6	0.0	-1.6	
Дүн	19.5	17.9	-1.6	

Эх сурвалж: Монгол Улсын Ерөнхий Прокурорын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

- Сонгинохайрхан дүүргийн прокурорын газар 2018 онд барилгын засвар хийлгэхээр гүйцэтгэгч компанитай гэрээ байгуулан 17.9 сая төгрөгийг олгосон боловч уг засварын ажил хийгдээгүй, маргаан шүүхийн шатанд хянагдаж байна.

2.8.4 Бараа материал

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 695.3 сая, эцсийн үлдэгдэл 914.3 сая төгрөг болж,

219.0 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт№ 4 Бараа материалын үлдэгдэл

	<i>/сая төгрөг/</i>		
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Түүхий эд материал	0.3	0.4	0.1
Бэлэн бүтээгдэхүүн	227.7	299.6	71.9
Хангамжийн материал	457.2	555.8	98.6
Мал амьтад	10.1	58.5	48.4
Нийт	695.3	914.3	219.0

Эх сурвалж: Монгол Улсын Ерөнхий Прокурорын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Бараа материалын үлдэгдэл өссөн нь тайлант онд 5,791.0 сая төгрөгийн бараа материал худалдан авч, хандиваар 4.4 сая, шилжүүлэн авсан 59.2 сая төгрөгийн бараа тус тус нэмэгдсэнтэй холбоотой байна. Тайлант онд Улсын ерөнхий прокурорын газар, Төв, Баянхонгор, Нийслэлийн Багануур дүүргийн прокурорын газруудын бараа материал 216.5 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн нь нийт өсөлтийн 72.2 хувийг эзэлж байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- Хөвсгөл аймгийн прокурорын газар 7.1 сая төгрөгийн шатахуун зарцуулалтыг нормоор тооцож баталгаажуулаагүй
- Архангай аймгийн прокурорын газар 8.1 сая төгрөгийн жолоочийн тооцооны хуудсанд гарын үсэг зуруулаагүй, шатахууны нормыг 2.7 сая төгрөгөөр хэтрүүлсэн
- Анхан шатны баримтын бүрдүүлггүйгээр бараа материал, шатахууныг зарлага болгосон. /Хан-Уул 3.1 сая, Сонгинохайрхан 4.2 сая/
- Тээврийн прокурорын газар 1.7 сая төгрөгийн бараа материалыг шууд зарлага болгосон.

2.8.5 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 22,358.3 сая, эцсийн үлдэгдэл 26,477.3 сая төгрөг болж, 4,118.9 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт№ 5 Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл

	<i>/сая төгрөг/</i>		
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Биет хөрөнгийн дүн	19,235.0	23,331.4	4,096.4
Биет бус хөрөнгийн дүн	3,123.3	3,145.8	22.5
Үндсэн хөрөнгийн дүн	22,358.3	26,477.3	4,118.9

Эх сурвалж: Монгол Улсын Ерөнхий Прокурорын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл өссөн нь хөрөнгө оруулалтаар 4,599.6 сая, хандиваар 363.2 сая, худалдаж авсан 229.1 сая, шилжүүлэн авсан 156.2 сая, хандив тусламжаар 363.2 сая төгрөгөөр нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- Чингэлтэй дүүргийн прокурорын газар 18.3 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн тооллого, тооцоог бодоогүй.

2.8.6 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн 714.9 сая, эцсийн үлдэгдэл 601.0 сая төгрөг болж, 113.9 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт№ 6 Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл

	/сая төгрөг/		
<u>Үзүүлэлт</u>	<u>Эхний үлдэгдэл</u>	<u>Эцсийн үлдэгдэл</u>	<u>Өссөн+ Буурсан</u>
Богино хугацаат өр төлбөр	483.7	399.0	(84.7)
Урт хугацаат өр төлбөр	231.2	201.9	(29.3)
Дүн	714.9	601.0	(113.9)

Эх сурвалж: Монгол Улсын Ерөнхий Прокурорын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Оны эхэнд 483.7 сая төгрөгийн богино хугацаат өр төлбөрийн өглөгтэй байсан ба 84.6 сая төгрөгөөр буюу 17.5 хувиар буурч 399.0 сая төгрөг болсон нь барьцаа, дэнчингийн мөнгө харьяа прокурорын газруудад 72.4 сая төгрөгөөр буурсантай холбоотой байна.

Урт хугацаат өр төлбөрийн үлдэгдэлд 201.9 сая төгрөгийн автобус худалдан авсны өглөг байна.

2.8.7 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 25,562.7 сая, эцсийн үлдэгдэл 29,776.5 сая төгрөг болж, 4,213.8 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт№ 7 Засгийн газрын хувь оролцоо дансны үлдэгдэл

	/сая төгрөг/		
<u>Үзүүлэлт</u>	<u>Эхний үлдэгдэл</u>	<u>Эцсийн үлдэгдэл</u>	<u>Өсөлт+/, бууралт -/</u>
Засгийн газрын оруулсан капитал	15,735.1	15,757.2	22.1
Хуримтлагдсан үр дүн	5,054.2	9,247.7	4,193.5
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	4,773.5	4,771.6	(1.9)
Дүн	25,562.7	29,776.5	4,213.8

Эх сурвалж: Монгол Улсын Ерөнхий Прокурорын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны үлдэгдэл өссөн нь Өвөрхангай аймгийн Хархорин сум дундын прокурорын газар нь шинээр газар авч 22.1 сая төгрөгөөр үнэлж бүртгэсэнтэй холбоотой байна.

2.9 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

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

Тайлант онд төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан 34,377.8 сая төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 29,977.4 сая төгрөгийг урсгал зардалд, 4,400.4 сая төгрөгийг хөрөнгийн зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 34,177.2 сая төгрөгийн санхүүжилт олгогдсоноос 99.4 хувь буюу 34,177.2 сая төгрөгийг зарцуулж, 200.0 сая төгрөгийг хэмнэсэн байна.

Хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээнд 4,400.4 сая төгрөгийн санхүүжилт батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 4,226.2 сая төгрөгийн санхүүжилт олгож, 174.2 сая төгрөгийг хэмнэж, 99.4 хувийн гүйцэтгэлтэй байна.

2.10 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитын явцад хэрэгжүүлэх горим сорилыг төсвийн шатлалд хамаарах байгууллага, нэгж тус бүрээр төлөвлөж хэрэгжүүлсэн бөгөөд аудитын дүн, дүгнэлтийг нэгтгэсэн байдлаар үнэлж, гаргалаа.

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 41 төсвийн байгууллагын санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 37 байгууллага аудитад хамрагдаж, 3 байгууллагад итгэл үзүүлж, 1 байгууллага түүвэрт хамрагдсан байна.

Монгол Улсын Ерөнхий прокурорын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 603.3 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 201.4 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 10.0 сая төгрөгийн зөрчилд 14 төлбөрийн акт тогтоож, 286.8 сая төгрөгийн зөрчилд 12 албан шаардлага, 105.1 сая төгрөгийн алдаа, зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 51 зөвлөмжийг хүргүүлсэн.

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн харьяа байгууллагуудын аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлантай тулгалт хийхэд зөрүү гараагүй болно.

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчид хүргүүлсэн албан шаардлага

Монгол Улсын Ерөнхий прокурорын эрхлэх асуудлын хүрээний харьяа байгууллагуудад хийгдсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар Өмнөговь аймгийн Ханбогд сум дундын прокурорын газар “Сөрөг” санал дүгнэлт авсан байна.

Энэ нь Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийн 1-д “ санхүүгийн тайлангийн аудитаар хязгаарлалттай, сөрөг санал дүгнэлт авсан албан тушаалтанд холбогдох хууль тогтоомжид заасны дагуу сахилгын шийтгэл ногдуулах албан шаардлагыг төрийн аудитын байгууллагаас эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлнэ” гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах.

Шийдвэрлэсэн: Албан шаардлага өгөх

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаар илэрсэн 603.0 сая төгрөгийн алдаа, зөрчилд өгсөн 3 зөвлөмжийг Менежментийн захидалд дурдсан болно.

Төсвийн байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитаар

Харьяа төсвийн 41 байгууллага аудитад хамрагдсанаас Зөрчилгүй 36, Сөрөг дүгнэлт авсан 1 байгууллага нь Ханбогд сум дундын прокурорын газар болно.

Аудитаар нийт 598.3 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 201.4 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 10.0 сая төгрөгийн зөрчилд 14 төлбөрийн акт тогтоож, 286.8 сая төгрөгийн зөрчилд 11 албан шаардлага, 100.1 сая төгрөгийн алдаа, зөрчлийг арилгах, цаашид давтан гаргахгүй байх 48 зөвлөмжийг хүргүүлсэн байна.

2.11. ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ БУЮУ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДАЛ

Дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

2.12. Шилэн дансны мэдээлэл

Монгол Улсын Ерөнхий прокурорын газар нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 125 мэдээллийг хугацаанд нь, 14 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

2.13. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчид өгсөн 3.2 сая төгрөгийн төлбөрийн актыг барагдуулах, 31.9 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах албан шаардлага, 81.6 сая төгрөгийн зөрчлийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмжийг хэрэгжүүлж, зөвлөмжийн хэрэгжилт 100.0 хувьтай байна.

2.14. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Монгол Улсын Ерөнхий прокурорын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

Зөрчилгүй дүгнэлт

Залруулагдаагүй 603.3 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил нь бидний тогтоосон 623.4 сая төгрөгийн материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул “Зөрчилгүй” дүгнэлтийг өгч байна.

Монгол Улсын Ерөнхий прокурорын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2019 оны жилийн эцсийн нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан болон бусад илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажил гүйлгээнүүдийг холбогдох хууль, УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг байдлын хувьд алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

Аудитын гэрчилгээг энэ тайлангийн 1 дүгээр хэсэгт үзүүлэв.

3. Менежментийн захидал

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудит бүрийн төгсгөлд аудитаар илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэн Менежментийн захидлыг үйлчлүүлэгч, түүний удирдлагад зориулж бэлтгэдэг бөгөөд түүнд санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналын бодлого, үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг тусгадаг.

Энэхүү менежментийн захидлын агуулга АДБОУС болон аудитын дүн, дүгнэлтээс урган гарсан болно. Санхүүгийн тайлан, бусад илчлэл тодруулгын талаар санал дүгнэлт гаргахад бидний бодлого, горим зориулагдсан.

Энэ нь нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, горимыг зөвхөн аудитыг үр нөлөөтэй гүйцэтгэхэд шаардагдах цар хүрээнд дахин хянасан бөгөөд оршиж буй бүх сул талыг гаргаж ирэх боломжгүй юм.

Тиймээс аудитын тайланд тусгасан зөвлөмж нь аудит хийх үеийн нөхцөл байдлын талаарх бидний үнэлэлт, дүгнэлтийг илэрхийлж байгаа болно.

Харин эдгээр зөвлөмжийг та бидний хамтын ажиллагааны байр сууринаас гаргасан бөгөөд аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хүлээн авч, хэрэгжүүлэх нь танай үүрэг хариуцлага юм.

Менежментийн захидалд дурдсан цаашид санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд шууд бөгөөд материаллаг хэмжээгээр нөлөөлж болзошгүй тул анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

3.1 Авлагатай холбоотой асуудал

3.1.1 Илрүүлэлт:

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан дахь авлага, өглөг өмнөх оноос буурсан боловч нэгтгэлд хамрагдсан харьяа зарим байгууллагуудын авлага өмнөх оноос 4.2 сая , өглөг 0.8 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д “Төсвийг зохистой удирдаж, авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

3.1.2 Эрсдэл:

Найдваргүй өр, авлага үүсэх, холбогдох эрх зүйн заалт зөрчигдөх

3.1.3 Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийг зохистой удирдаж, оны эцэст авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх ,авлага барагдуулах

3.1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:

Аудитаар өгч буй зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

3.2 Цалингийн зардалтай холбоотой асуудал

3.2.1 Илрүүлэлт:

Харьяа нэгж байгууллагын нягтлан бодогчийн ажлыг зарим нягтлан бодогч нар хавсран ажиллаж төсвийн шууд захирагчийн санхүүгийн тайланд 2 дугаар гарын үсэг зурж, үүрэг хариуцлага хүлээж ирсэн байна. Тухайлбал: Хавсралтанд дурдсан 6 нягтлан бодогч нар харьяа 6 нэгж, байгууллагын нягтлан бодогчийн ажлыг хавсран гүйцэтгэж байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 19 дүгээр зүйлийн 19.3-т "...Төсвийн шууд захирагч нь төсвийн ахлах болон нягтлан бодогчтой байна, Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 50 дугаар зүйлийн 50.2-т

"Ажилтан үндсэн ажлынхаа зэрэгцээ ... ажил, албан тушаал хавсран...ажилласан бол үндсэн цалингаас нь тооцон нэмэгдэл хөлс олгоно". гэсэн заалтуудтай тус тус нийцэхгүй байна.

3.2.2 Эрсдэл:

Холбогдох эрх зүйн заалт зөрчигдөх

3.2.3 Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн тухай хууль, Хөдөлмөрийн тухай хуулийн холбогдох заалтыг хэрэгжүүлэх талаар судалж, шийдвэрлэх

3.2.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:

Аудитаар өгч буй зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

3.3 Дотоод хяналттай холбоотой асуудал

3.3.1 Илрүүлэлт:

Монгол Улсын Ерөнхий прокурорын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 603.3 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 201.4 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 10.0 сая төгрөгийн зөрчилд 14 төлбөрийн акт тогтоож, 286.8 сая төгрөгийн зөрчилд 12 албан шаардлага, 105.1 сая төгрөгийн алдаа, зөрчлийг арилгах, цаашид давтан гаргахгүй байх 52 зөвлөмжийг хүргүүлсэн байна.

3.3.2 Эрсдэл:

Дотоод аудитын нэгж төлөвлөгөөнд тусгагдсан аудитыг хийгээгүй байх, дотоод аудит үр нөлөөгүй байх,

3.3.3 Өгсөн зөвлөмж:

Дотоод аудитын үр нөлөөг сайжруулах, аудитаар өгөгдсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн биелэлтийг хангуулах,

3.4.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:

Аудитаар өгч буй зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Үндэсний аудитын газарт 2020 оны 9 дүгээр сарын 1-ний дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2018оны 12-р сарын 31	2019 оны 12-р сарын 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,919,307.00	3,900,229.70
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	486,736.80	544,357.70
33	АВЛАГА	21,869.30	17,822.20
34	УРЬДЧИЛГАА	19,565.30	17,911.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	695,260.20	914,263.40
360	БУСАД ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ	2,695,875.40	2,405,875.40
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	22,358,318.30	26,477,261.70
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	22,358,318.30	26,477,261.70
39200	Биет хөрөнгө	19,235,006.60	23,331,413.70
39300	Биет бус хөрөнгө	3,123,311.70	3,145,848.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	26,277,625.30	30,377,491.40
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	714,890.70	600,966.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	483,675.80	399,024.80
41300	Өглөг	35,481.90	23,234.20
41400	Урьдчилж орсон орлого	448,193.90	375,790.60
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	231,214.90	201,941.10
42200	Урт хугацаат зээл	231,214.90	201,941.10
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	25,562,734.60	29,776,525.40
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	25,562,734.60	29,776,525.40
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	15,735,093.10	15,757,221.10
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	5,054,164.60	9,247,680.90
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	4,773,476.90	4,771,623.40
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	26,277,625.30	30,377,491.40

4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2018оны 12-р сарын 31	2019 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	30,748,863.30	35,391,061.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,610,626.00	810,987.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,610,626.00	810,987.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	29,138,237.20	34,580,074.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	29,108,061.00	31,170,661.40
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	28,977,241.80	31,170,661.40
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	28,443,414.70	30,078,024.40
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	21,840,874.80	22,573,286.50

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,630,023.30	2,822,910.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	858,605.00	900,660.40
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,225,512.40	1,221,379.20
2105	Нормативт зардал	19,926.00	52,401.10
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	404,489.80	412,464.70
2107	Томилолт, зочны зардал	160,826.40	185,722.60
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	190,629.70	343,787.70
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,112,527.40	1,565,412.40
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	533,827.10	1,092,637.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	130,819.30	0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	1,640,802.20	4,220,399.60
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	3,793,875.20	23,161.40
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-2,153,072.90	4,197,238.20

4.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2018оны 12-р сарын 31	2019 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	29,506,850.8	34,829,599.3
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	326,594.7	237,296.3
120	Нийтлэг татварын бус орлого	326,594.7	237,296.3
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	29,180,256.0	34,592,303.0
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	28,516,835.4	30,317,158.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	28,516,835.4	30,317,158.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	27,820,525.8	29,075,600.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	21,809,517.5	22,568,834.1
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,621,007.7	2,816,533.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	864,450.4	899,331.7
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,207,741.4	1,186,207.8
2105	Нормативт зардал	205,345.8	128,159.4
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	407,170.0	482,585.0
2107	Томилолт, зочны зардал	159,186.3	171,490.4
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	276,432.9	433,988.8
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	269,673.8	388,469.9
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	696,309.6	1,241,558.2
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	990,015.3	4,512,440.8
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	847,106.9	4,455,340.3
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	847,106.9	4,455,340.3
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	847,106.9	4,455,340.3
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-847,106.9	-4,455,340.3

VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	2,929.6	520.3
14	Бусад эх үүсвэр	2,929.6	520.3
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	145,838.0	57,620.9
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	340,898.8	486,736.8
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	486,736.8	544,357.7

4.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/ мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
1	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	21,476,699.8	21,476,699.8
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	250,634.5	250,634.5
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	21,727,334.3	21,727,334.3
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	2,879,085.9	2,879,085.9
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	3,109,387.3	3,109,387.3
9	Тайлант үеийн үр дүн	-2,153,072.9	-2,153,072.9
10	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	25,562,734.6	25,562,734.6
11	2019 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	25,562,734.6	25,562,734.6
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-3,721.9	-3,721.9
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	25,559,012.7	25,559,012.7
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-1,853.5	-1,853.5
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	22,128.0	22,128.0
19	Тайлант үеийн үр дүн	4,197,238.2	4,197,238.2
20	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	29,776,525.4	29,776,525.4

4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	34,377,841.2	34,177,186.4	200,654.8	99.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	29,977,441.2	29,950,984.3	26,456.9	99.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	28,951,515.6	28,925,068.9	26,446.7	99.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	22,575,466.1	22,562,854.8	12,611.3	99.9
210101	Үндсэн цалин	16,154,595.1	17,628,999.8	-1,474,404.7	109.1
210102	Нэмэгдэл	5,655,887.1	4,364,890.5	1,290,996.6	77.2
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	718,893.9	523,774.6	195,119.3	72.9
210105	Гэрээт ажлын хөлс	46,090.0	45,189.9	900.1	98.0

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,823,617.0	2,816,533.2	7,083.8	99.7
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,924,680.2	2,178,209.2	-253,529.0	113.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	224,734.3	176,297.0	48,437.3	78.4
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	179,787.2	109,940.2	69,847.0	61.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	44,946.7	25,831.6	19,115.1	57.5
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	449,468.6	326,255.2	123,213.4	72.6
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	903,207.4	899,331.7	3,875.7	99.6
210301	Гэрэл, цахилгаан	193,728.4	178,237.4	15,491.0	92.0
210302	Түлш, халаалт	566,893.1	583,683.8	-16,790.7	103.0
210303	Цэвэр, бохир ус	90,699.5	85,499.5	5,200.0	94.3
210304	Байрны түрээс	51,886.4	51,910.9	-24.5	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,171,865.4	1,171,788.8	76.6	100.0
210401	Бичиг хэрэг	348,727.7	338,260.5	10,467.2	97.0
210402	Тээвэр, шатахуун	306,592.6	290,300.9	16,291.7	94.7
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	366,753.9	348,165.7	18,588.2	94.9
210404	Ном, хэвлэл	18,567.2	13,910.3	4,656.9	74.9
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,502.1	5,263.1	239.1	95.7
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	125,721.9	175,888.4	-50,166.5	139.9
2105	Нормативт зардал	128,159.4	128,159.4	0.0	100.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	128,159.4	128,159.4	0.0	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	557,109.1	556,489.2	619.9	99.9
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	52,684.9	10,409.3	42,275.6	19.8
210602	Тавилга	0.0	7,530.2	-7,530.2	0.0
210604	Урсгал засвар	504,424.2	538,549.7	-34,125.5	106.8
2107	Томилолт, зочны зардал	171,420.0	171,230.4	189.6	99.9
210701	Гадаад албан томилолт	51,973.4	80,195.4	-28,222.0	154.3
210702	Дотоод албан томилолт	89,958.2	87,831.3	2,126.9	97.6
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	29,488.4	3,203.7	26,284.7	10.9
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	413,254.1	411,618.3	1,635.8	99.6
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	314,869.5	313,875.9	993.6	99.7
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	6,320.5	6,320.4	0.1	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	43,660.8	43,660.6	0.2	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	7,269.5	6,835.0	434.5	94.0

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	1,765.0	1,611.0	154.0	91.3
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	24,429.6	24,429.5	0.1	100.0
210807	Газрын төлбөр	14,939.2	14,885.8	53.4	99.6
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	207,417.1	207,063.2	353.9	99.8
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	62,586.3	62,586.2	0.1	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	144,830.8	144,476.9	353.9	99.8
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,025,925.6	1,025,915.4	10.2	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,025,925.6	1,025,915.4	10.2	100.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	898,755.6	898,755.4	0.2	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	127,170.0	127,160.0	10.0	100.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	4,400,400.0	4,226,202.1	174,197.9	96.0
220001	Барилга байгууламж	1,400,400.0	1,234,613.2	165,786.8	88.2
222001	Тоног төхөөрөмж	3,000,000.0	2,991,588.9	8,411.1	99.7
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	34,377,841.20	34,177,186.42	200,654.78	99.41633
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	34,377,841.20	34,176,434.60	201,406.60	99.41414
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	34,377,841.20	34,176,434.60	201,406.60	99.41414
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	0	751.81	-751.81	0
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0	751.81	-751.81	0
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	2.05	2.05		100
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	41	41		100
610001	Төсвийн байгууллага	41	41		100
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	1,004	1,004		100
620001	Удирдах ажилтан	51	51		100
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	784	784		100
620003	Үйлчлэх ажилтан	146	146		100
620004	Гэрээт ажилтан	23	23		100
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	1,004	1,004		100
650001	Терийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	30	30		100
650003	Ажлын албаны албан хаагч (АА)	181	181		100
650009	Терийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	268	268		100
650012	Шүүгч, прокурор	525	525		100

4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ТЕЗ цэвэр дүн
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	376,430.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	306,019.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	302,660.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,290.0
210401	Бичиг хэрэг	2,800.0
210402	Тээвэр, шатахуун	1,990.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,500.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	73,714.1
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	30,220.6
210602	Тавилга	10,000.0
210604	Урсгал засвар	33,493.5
2107	Томилолт, зочны зардал	260.0
210702	Дотоод албан томилолт	260.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	33,450.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	33,450.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	180,946.7
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	180,946.7
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,358.5
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,774.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,774.0
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	584.5
213305	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	584.5
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	70,411.5
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	70,411.5
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	70,411.5
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	376,430.7
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	376,430.7
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	356,608.1
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	19,822.7

5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Д/Д	№	Харьяа байгууллага	Аудитад хамрагдсан хэлбэр						Нийт зөрчил		Залруулсан алдаа		Акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Үүнээс:		
			Итгэл үзүүлсэн	Түүвэрт	Дүгнэлт				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		Хариуцлага тооцуулах санал
					Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан											Тоо	Дүн	
А		1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
ТӨСВИЙН ЕРӨНХИЙЛӨН ЗАХИРАГЧ																					
I. МУЕП-ЫН ЭРХЛЭХ АСУУДЛЫН ХҮРЭЭНИЙ БАЙГУУЛЛАГУУДЫН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН																					
1		МУЕП-ТЕЗ							4	5,0					1	0	3	5.0			
		ДҮН																			
ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ																					
V.																					
2	1	УЕП-ын Тамгын газар			1				7	90,8	1	58,1	1	1,4	1	1,3	4	29,3			
3	2	Нийслэлийн ПГ			1				1	4,8							1	4,8			
4	3	Тээврийн ПГ			1				6	4,1			1	1,1	2	2,6	3	0,4			
5	4	Эрүүгийн хэргийн төв архив			1																
6	5	Архангай АПГ			1				3	11,9			1	1,1	2	10,8					
7	6	Баян-Өлгий АПГ			1																
8	7	Баянхонгор АПГ			1																
9	8	Булган АПГ			1				2	2,1							2	2,1			
10	9	Говь-Алтай АПГ			1				1	0,1			1	0,1							
11	10	Говьсүмбэр АПГ			1				5	19,0	1	16,6					4	2,4			
12	11	Дархан-Уул АПГ			1				5	1,5			1	0,6			4	0,9			
13	12	Дорноговь АПГ			1				3	32,8	1	30,9	1	0,9			1	1,0			

Монгол Улсын Ерөнхий прокурорын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

14	13	Дорнод АПГ			1			1	0,0						1	0,0			
15	14	Дундговь АПГ	1																
16	15	Завхан АПГ			1			1	0,4				1	0,4					
17	16	Өвөрхангай АПГ			1														
18	17	Өмнөговь АПГ	1																
19	18	Орхон АПГ	1																
20	19	Сүхбаатар АПГ			1														
21	20	Сэлэнгэ АПГ			1			4	7,7	1	3,4	1	0,3	1	0,3	1	3,7		
22	21	Төв АПГ			1			1	7,0						1	7,0			
23	22	Увс АПГ			1														
24	23	Ховд АПГ			1			1	0,0						1	0,0			
25	24	Хөвсгөл АПГ			1			2	7,6						2	7,6			
26	25	Хэнтий АПГ			1														
27	26	Багануур ДПГ			1			5	37,8	1	36,6				4	1,2			
28	27	Баянгол ДПГ			1			2	10,5	1	8,7				1	1,8			
29	28	Баянзүрх ДПГ			1			2	33,6			1	1,6	1	32,0				
30	29	Налайх-Багахангай ДПГ			1			4	1,8			1	0,9		3	0,9			
31	30	Сүхбаатар ДПГ			1			3	26,4	1	14,7	1	0,4		1	11,3			
32	31	Сонгинохайрхан ДПГ			1			5	19,7						5	19,7			
33	32	Хан-Уул ДПГ			1			2	3,3						2	3,3			
34	33	Чингэлтэй ДПГ			1			5	31,3	1	11,2			1	18,3	3	1,8		
35	34	Булган СДПГ			1			1	0,0						1	0,0			
36	35	Бор-Өндөр СДПГ			1														
37	36	Замын-Үүд СДПГ			1			2	0,4			1	0,4		1	0,0			
38	37	Мандал СДПГ			1			3	5,5	1	4,4	2	1,1						
39	38	Сайхан СДПГ			1			3	4,5	1	4,2	1	0,2	1	0,1				
40	39	Тосонцэнгэл СДПГ			1			1	0,9						1	0,9			
41	40	Ханбогд СДПГ				1		3	232,9	1	11,9			1	220,9	1	0,0		
42	41	Хархорин СДПГ			1														
		ДҮН	3		37		1	89	603.3	11	201,4	14	10,0	12	286,8	52	105,1		
НИЙТ ДҮН																			

УЕПГ-ын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар тогтоосон төлбөрийн актын нэгтгэл

Д/д	№	Харьяа байгууллага	Төлбөрийн акт тогтоосон зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн /сая.төг/	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтан	
					Албан тушаал	Овог нэр
А		1	2	3	4	5
ТӨСВИЙН ЕРӨНХИЙЛӨН ЗАХИРАГЧ						
I. САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН						
1	1 ТЕЗ				
		ДҮН				
НИЙТ ДҮН						
ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ						
V.						
	1	УЕП-ын Тамгын газар	МУЕПГ-ын ХЭГ-ын даргын тушаалаар нэр бүхий ажиллагсад сахилгын шийтгэл ногдуулсан боловч мөнгөн урамшуулал олгосон	1.4	ХЭГ-ын дарга Нягтлан бодогч	Д.Цогтбаатар Н.Эрдэнэбат
	2	Тээврийн ПГ	Цалин хөлсний тооцооллоор илүү цалин олгосон	1.1	ТХ-ийн дарга Нягтлан бодогч	Б.Эрдэнэ-очир И.Мөнхцэцэг
	3	Архангай АПГ	1 ажилтанд 91.3 мянган төгрөгийн цалин илүү, 1 ажилтанд 48.0 мянган төгрөгийн цалин дутуу олгож, 966.6 мянган төгрөгийн ур чадварын нэмэгдлийг тушаал шийдвэргүйгээр олгосон	1.1	ТХ-ийн дарга Нягтлан бодогч	Н.Гантулга Ч.Сарангуа
	4	Говь-Алтай АПГ	Автомашин зарцуулалтыг тооцохдоо өвөл зуны хуваарийг баримтлаагүйгээс 52.9 мянган төгрөгийн шатахуун илүү зарцуулсан, НДШ-ийн тооцоогоор 1 ажилтнаас 77.1 мянган төгрөгийн шимтгэл илүү суутгасан	0.1	Ерөнхий Прокурор Нягтлан бодогч	Б.Ганбаатар Д.Мөнхбаяр
	5	Дархан-Уул АПГ	Байгууллагын 3 жижүүрт 622.0 мянган төгрөгийн цалин дутуу олгосон	0.6	Ерөнхий Прокурор Нягтлан бодогч	С.Ёндонсамбуу Н.Бурмаа
	6	Дорноговь АПГ	Ээлжийн амралтын мөнгийг тооцохдоо ажилтнуудад олгосон хоолны хөнгөлөлтийг оруулж бодсоноос 16 хүнд нийт 856.0 мянган төгрөгийг илүү олгосон	0.9	ТХ-ийн дарга Нягтлан бодогч	К.Чимгээ Б.Анхбаяр
	7	Сэлэнгэ АПГ	Ээлжийн амралтыг биеэр эдлүүлэлгүйгээр цалин 7 хоногийг цалин давхардуулан олгосон	0.3	ТХ-ийн дарга Нягтлан бодогч	Н.Алтанчимэг Ө.Саянжамц
	8	Баянзүрх ДПГ	Конторын барилгын гадна шугамын засварын ажлын гүйцэтгэлээс 1599.4 мянган	1,6	ТХ-ийн дарга Нягтлан бодогч	Г.Баярмаа Ш.Одонням

			төгрөгийн барьцаа хөрөнгийг суутгаагүй			
	9	Налайх-Багахангай ДПГ	894.6 мянган төгрөгийн шатахуун илүү зарцуулсан	0,9	ТХ-ийн дарга Нягтлан бодогч	С.Ууганбаяр А.Мэндбаяр
	10	Сүхбаатар ДПГ	Зарим ажилтнуудад 245.7 мянган төгрөгийн ээлжийн амралтын олговор, цалин хөлсийг давхардуулан олгосон, хувь хүнд олгосон ажлын хөлснөөс 140.0 мянган төгрөгийн татвар суутгаагүй	0,4	ТХ-ийн дарга Нягтлан бодогч	Д.Энхтөр Н.Эрдэнэбат
	11	Замын-Үүд СДПГ	Цалин, НДШ-ийн зарцуулагдаагүй үлдэгдэл болох 404.1 мянган төгрөгийг Нийгмийн даатгалын хэлтэст шилжүүлж авлага үүсгэсэн	0,4	Ерөнхий Прокурор Нягтлан бодогч	Д.Энхбаяр М.Болор
	12	Мандал СДПГ	2 ажилтанд 645,2 мянган төгрөгийн цалин илүү тооцож олгосон, сахилгын шийтгэлгүйд тооцогдох хугацаа дуусаагүй ажилтанд 200.0 мянган төгрөг, гэрээт ажилтанд 200.0 мянган төгрөгийн урамшуулал тус тус олгосон	1,1	Ерөнхий Прокурор Нягтлан бодогч	Б.Эрхэмбаатар Э.Эрдэнэчимэг
	13	Сайхан СДПГ	Сургалтын 221 ширхэг тараах материалын 176.8 мянган төгрөгийг тус газрын 2019 оны ГХУСЗардлаас төлсөн болгож хуурамч баримт бүрдүүлэн санхүүжүүлсэн	0,1	Ерөнхий Прокурор Нягтлан бодогч	Н.Эрдэмбилэг Ш.Шинэцэцэг
		ДҮН		10,0		
НИЙТ ДҮН						
НИЙТ ТӨЛБӨРИЙН АКТЫН ДҮН						

УЕПГ-ын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар хүргүүлсэн төлбөрийн албан шаардлагын нэгтгэл

Д/д	№	Харьяа байгууллага	Албан шаардлагын товч утга	Мөнгөн дүн /сая.төг/	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтан	
					Албан тушаал	Овог нэр
А		1	2	3	4	5
ТӨСВИЙН ЕРӨНХИЙЛӨН ЗАХИРАГЧ						
I. ЭРХЛЭХ АСУУДЛЫН ХҮРЭЭНИЙ БАЙГУУЛЛАГУУДЫН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН						
	1					
НИЙТ ДҮН						
ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ						

V.						
	1	УЕП-ын Тамгын газар	Эрх бүхий албан тушаалтнуудын албан ажлын хэрэгцээний гар утасны зардлыг төсвөөс төлсөн	1,3	ХЭГ-ын дарга Нягтлан бодогч	Д.Цогтбаатар Н.Эрдэнэбат
	2	Тээврийн ПГ	Өмнөх онд үүссэн 610.0 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдлийг барагдуулаагүй, тайлант онд нэмж 289.5 мянган төгрөгийн авлага үүсгэсэн, 1700.0 мянган төгрөгийн шатахууны тооцоо бодолгүйгээр шууд зарлага болгосон, 22.5 мянган төгрөгийн шатахууны хөнгөлөлтийг үнэ төлбөргүй авсан орлогоор бүртгээгүй	2,6	ТХ-ийн дарга Нягтлан бодогч	Б.Эрдэнэ-очир И.Мөнхцэцэг
	3	Архангай АПГ	Автомашин хэрэглэсэн албан тушаалтан Жолоочийн тооцооны хуудсанд хэдэн км явснаа хянаж гарын үсэг зураагүй, норм хэтрүүлэн 2680.9 мянган төгрөгийн шатахуун бодож олгосон.	10,8	ТХ-ийн дарга Нягтлан бодогч	Н.Гантулга Ч.Сарангуа
	4	Завхан АПГ	Цалингийн зардлаас НДШ-ийн зардалд гүйлгэн зарцуулсан	0,4	Ерөнхий Прокурор Нягтлан бодогч	Н.Ганбаатар Б.Цэцэгмаа
	5	Сэлэнгэ АПГ	Тайлант онд хог хаягдлын зардлаас 335.0 мянган төгрөгийн урсгал засварын материал худалдан авч зардлын бүлэг хооронд гүйлгэн зарцуулахдаа холбогдох албан тушаалтнаас зөвшөөрөл аваагүй, гүйцэтгэлийг бодитоор тайлагнаагүй	0,3	ТХ-ийн дарга Нягтлан бодогч	Н.Алтанчимэг Ө.Саянжамц
	6	Баянзүрх ДПГ	Өөрийн эзэмшлийн конторын барилгын гадна шугамын засварын ажлыг батлагдсан зураг, төсөвгүй хийж, урсгал санхүүжилтээс хөрөнгө оруулалтын их засварын ажлыг гүйцэтгэсэн	32,0	ТХ-ийн дарга Нягтлан бодогч	Г.Баярмаа Ш.Одонням
	7	Чингэлтэй ДПГ	Жилийн эцсийн тооллогоор 17643.6 мянган төгрөгийн машин тоног төхөөрөмж, 700.0 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшил дутуу тоолж, хөрөнгийн тооцоог бодоогүй	18,3	ТХ-ийн дарга Нягтлан бодогч	М.Анхбаяр Н.Эрдэнэбат
	8	Сайхан СДПГ	Эрх бүхий албан тушаалтны хааж, баталгаажуулаагүй буюу хүчин төгөлдөр бус томилолтын хуудсаар 158.0 мянган төгрөг олгосон	0,2	Ерөнхий Прокурор Нягтлан бодогч	Н.Эрдэмбилэг Ш.Шинэцэцэг

	9	Ханбогд СДПГ	Бараа материалын орлого, зарлагын тайлан гаргаагүй, шаардах хуудсаар зарлага бичээгүй, гарын үсэг тамга тэмдгээр баталгаажаагүй, бүрдэл болоогүй анхан шатны баримтаар томилолт олгосон, цалинг цагийн бүртгэлээр тооцож олгоогүй, жолоочийн тооцоог бодоогүй	220,9	Ерөнхий Прокурор Нягтлан бодогч	Б.Энхмэнд Э.Нансалмаа
		ДҮН		286,8		
НИЙТ ДҮН						
НИЙТ ДҮН						