

**ТӨСВИЙН ЕРӨНХИЙЛӨН ЗАХИРАГЧИЙН
2020 ОНЫ САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН,
ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН
ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ**

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт	2
2. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	3
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын нэгтгэсэн тайлан	3
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн нэгтгэсэн тайлан	3
2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	4
2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	4
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	5
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	7
3. Аудитын тайлан	8
3.1. Ерөнхий зүйл	8
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	8
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, түүний хүлээн зөвшөөрөхүйц байдал	9
3.4 Материаллаг байдал	9
3.5 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт	9
3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө	9
3.5.2 Авлага	10
3.5.4 Урьдчилгаа	10
3.5.5 Бараа материал	10
3.5.7 Үндсэн хөрөнгө	11
3.5.8 Өр төлбөр	12
3.5.9 Засгийн газрын хувь оролцоо	12
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	12
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	14
3.8 Аудитын гол асуудал	14
3.9 Шилэн дансны мэдээлэл	14
3.10. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	14
3.11 Хойших үйл явдал ба дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	15
4. Аудитын илрүүлэлт	15
4.1 Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил	15
Залруулга	15
Албан шаардлага	15
4.2 Харьяа байгууллагуудын аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил	15
5. МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ	16
5.1 Эдийн засгийн ангилалтай холбоотой асуудал	16
5.2 Зардалтай холбоотой асуудал	16
5.3 Нэг удаагийн тэтгэмжтэй холбоотой асуудал	16
5.4 Цахим и- баримттай холбоотой асуудал	17
6. Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	18
7. Төлбөрийн акт, албан шаардлагын жагсаалт	19

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагуудын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
АПГ	Аймгийн прокурорын газар
ДПГ	Дүүргийн прокурорын газар
ЗДНХ	Засаг Даргын нөөц хөрөнгө
ЗГНХ	Засгийн газрын нөөц хөрөнгө
ПГ	Прокурорын газар
СДПГ	Сум дундын прокурорын газар
ТЕЗ	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
УЕПГ	Улсын Ерөнхий Прокурорын газар



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, ТӨРИЙН ХУУЛЬ
ЦААЗЫН ТЭРГҮҮН ЗӨВЛӨХ
Б.ЖАРГАЛСАЙХАН ТАНАА

2021.04.26 № 1311
танай _____-ны № _____-т

Аудитын санал дүгнэлт

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.5-д заасны дагуу Монгол Улсын Ерөнхий прокурорын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Монгол Улсын Ерөнхий прокурорын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС, MNS6817-гийн дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

A red rectangular stamp containing a handwritten signature in black ink. The signature appears to be 'Д.ЗАНДАНБАТ'.

Д.ЗАНДАНБАТ

2. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын нэгтгэсэн тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2019 оны 12-р сарын 31	2020 оны 12-р сарын 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,900,229.7	10,022,840.7
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	544,357.7	1,202,014.2
33	АВЛАГА	17,822.2	12,556.8
34	УРЬДЧИЛГАА	17,911.0	925,233.0
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	914,263.4	1,367,284.0
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	2,405,875.4	6,515,752.7
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	26,477,261.7	28,503,227.2
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	26,477,261.7	28,503,227.2
39200	Биет хөрөнгө	23,331,413.7	25,203,436.3
39300	Биет бус хөрөнгө	3,145,848.0	3,299,790.9
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	30,377,491.4	38,526,067.9
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	600,966.0	980,758.6
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	399,024.8	802,537.1
41300	Өглөг	23,234.2	26,224.5
41400	Урьдчилж орсон орлого	375,790.6	776,312.7
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	201,941.1	178,221.4
42200	Урт хугацаат зээл	201,941.1	178,221.4
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	29,776,525.4	37,545,309.3
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	29,776,525.4	37,545,309.3
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	15,757,221.1	15,972,704.7
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	9,247,680.9	16,863,090.3
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	4,771,623.4	4,709,514.4
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	30,377,491.4	38,526,067.9

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн нэгтгэсэн тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2019 оны 12-р сарын 31	2020 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	39,973,856.9	43,947,529.8
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,393,782.8	972,569.8
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,393,782.8	972,569.8
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	34,580,074.0	42,974,960.1
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	31,170,661.4	36,233,199.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	31,170,661.4	36,233,199.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	30,078,024.4	34,004,694.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	22,573,286.5	24,180,044.8
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,822,910.0	3,008,681.7
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	900,660.4	929,215.3
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,221,379.2	1,683,958.0
2105	Нормативт зардал	52,401.1	6,613.4
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	412,464.7	1,011,941.4
2107	Томилолт, зочны зардал	185,722.6	88,246.9
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	343,787.7	420,673.9

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,565,412.4	2,675,319.5
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,092,637.0	2,228,504.8
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	8,803,195.5	7,714,330.1
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	1,560.0
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	4,605,957.3	161,311.2
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	4,197,238.2	7,554,579.0

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн	Цөөнхийн хувь оролцоо	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	25,562,734.6	0.0	25,562,734.6
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-3,721.9	0.0	-3,721.9
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	25,559,012.7	0.0	25,559,012.7
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-1,853.5	0.0	-1,853.5
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	22,128.0	0.0	22,128.0
Тайлант үеийн үр дүн	4,197,238.2	0.0	4,197,238.2
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	29,776,525.4	0.0	29,776,525.4
2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	29,776,525.4	0.0	29,776,525.4
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	125,027.8	0.0	125,027.8
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	29,901,553.2	0.0	29,901,553.2
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-62,109.0	0.0	-62,109.0
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	151,286.2	0.0	151,286.2
Тайлант үеийн үр дүн	7,554,579.0	0.0	7,554,579.0
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	37,545,309.3	0.0	37,545,309.3

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2019 оны 12-р сарын 31	2020 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	34,829,599.3	43,837,069.4
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	237,296.3	861,888.2
120	Нийтлэг татварын бус орлого	237,296.3	861,888.2
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	34,592,303.0	42,975,181.2
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	30,317,158.4	34,813,097.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	30,317,158.4	34,813,097.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	29,075,600.3	32,515,684.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	22,568,834.1	24,142,554.3
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,816,533.2	3,052,925.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	899,331.7	929,279.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,186,207.8	1,558,278.9
2105	Нормативт зардал	128,159.4	100,714.8

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	482,585.0	943,650.1
2107	Томилолт, зочны зардал	171,490.4	90,015.7
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	433,988.8	515,584.2
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	388,469.9	1,182,681.4
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,241,558.2	2,297,413.7
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	4,512,440.8	9,023,971.5
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	4,455,340.3	8,373,284.7
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	4,455,340.3	8,373,284.7
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	4,455,340.3	8,373,284.7
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(4,455,340.3)	(8,373,284.7)
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	520.3	6,969.7
14	Бусад эх үүсвэр	520.3	6,969.7
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ VIII)=(III)+(VI)+(VII)	57,620.9	657,656.5
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	486,736.8	544,357.7
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	544,357.7	1,202,014.2

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	43,678,087,100.00	40,935,726,765.11	(2,742,360,334.89)	93.7
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	36,046,587,100.00	33,933,352,434.11	(2,113,234,665.89)	94.1
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	34,330,036,800.00	32,716,726,084.11	(1,613,310,715.89)	95.3
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	24,560,026,800.00	23,592,060,766.02	(967,966,033.98)	96.1
Үндсэн цалин	16,448,554,700.00	16,425,353,903.67	(23,200,796.33)	99.9
Нэмэгдэл	7,359,930,200.00	7,017,013,979.91	(342,916,220.09)	95.3
Унаа хоолны хөнгөлөлт	751,541,900.00	677,871,825.44	(73,670,074.56)	90.2
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,317,141,000.00	2,983,524,445.62	(333,616,554.38)	89.9
Тэтгэврийн даатгал	2,342,387,300.00	2,207,545,273.64	(134,842,026.36)	94.2
Тэтгэмжийн даатгал	243,688,200.00	213,288,484.92	(30,399,715.08)	87.5
ҮОМШӨ-ний даатгал	194,950,700.00	168,466,007.33	(26,484,692.67)	86.4
Ажилгүйдлийн даатгал	48,737,200.00	43,000,334.45	(5,736,865.55)	88.2
Эрүүл мэндийн даатгал	487,377,600.00	419,611,409.28	(67,766,190.72)	86.1
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	933,620,900.00	911,931,893.58	(21,689,006.42)	97.7
Гэрэл, цахилгаан	210,562,200.00	205,406,398.71	(5,155,801.29)	97.6
Түлш, халаалт	582,911,000.00	584,233,685.61	1,322,685.61	100.2
Цэвэр, бохир ус	81,268,800.00	78,880,597.26	(2,388,202.74)	97.1
Байрны түрээс	58,878,900.00	60,759,112.00	1,880,212.00	103.2
Хангамж, бараа материалын зардал	1,553,485,200.00	1,486,094,222.34	(67,390,977.66)	95.7
Бичиг хэрэг	509,219,800.00	495,516,782.70	(13,703,017.30)	97.3
Тээвэр, шатахуун	376,095,800.00	372,481,595.16	(3,614,204.84)	99.0
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	368,940,200.00	367,567,168.48	(1,373,031.52)	99.6
Ном, хэвлэл	11,869,900.00	10,863,880.00	(1,006,020.00)	91.5
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	90,809,100.00	92,108,233.00	1,299,133.00	101.4
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	196,550,400.00	172,923,972.00	(23,626,428.00)	88.0

Нормативт зардал	98,954,600.00	98,649,825.00	(304,775.00)	99.7
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	98,954,600.00	98,714,825.00	(239,775.00)	99.8
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,657,135,400.00	1,594,510,886.82	(62,624,513.18)	96.2
Багаж, техник, хэрэгсэл	774,620,700.00	738,499,029.00	(36,121,671.00)	95.3
Урсгал засвар	882,514,700.00	873,566,857.82	(8,947,842.18)	99.0
Томилолт, зочны зардал	169,025,500.00	88,215,686.00	(80,809,814.00)	52.2
Гадаад албан томилолт	75,284,000.00	-	(75,284,000.00)	-
Дотоод албан томилолт	89,120,100.00	85,401,422.00	(3,718,678.00)	95.8
Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	4,621,400.00	4,614,264.00	(7,136.00)	99.8
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	609,170,600.00	554,461,631.08	(54,708,968.92)	91.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	362,054,000.00	318,273,495.00	(43,780,505.00)	87.9
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	6,845,500.00	6,845,500.00	-	100.0
Даатгалын үйлчилгээ	52,483,900.00	51,932,715.00	(551,185.00)	98.9
Тээврийн хэрэгслийн татвар	9,230,000.00	8,513,615.08	(716,384.92)	92.2
Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	1,542,000.00	1,519,958.00	(22,042.00)	98.6
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	129,606,200.00	129,599,600.00	(6,600.00)	100.0
Газрын төлбөр	47,409,000.00	47,351,746.00	(57,254.00)	99.9
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,431,476,800.00	1,407,276,727.65	(24,200,072.35)	98.3
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,186,606,100.00	1,169,395,313.65	(17,210,786.35)	98.5
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	244,870,700.00	242,881,414.00	(1,989,286.00)	99.2
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,716,550,300.00	1,216,626,350.00	(499,923,950.00)	70.9
Бусад урсгал шилжүүлэг	1,716,550,300.00	1,216,626,350.00	(499,923,950.00)	70.9
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	1,589,380,300.00	1,091,529,900.00	(497,850,400.00)	68.7
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	127,170,000.00	126,541,450.00	(628,550.00)	99.5
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	7,631,500,000.00	7,002,374,331.00	(629,125,669.00)	91.8
Барилга байгууламж	4,312,700,000.00	3,812,699,320.00	(500000,680.00)	88.4
Их засвар	1,918,800,000.00	1,799,479,924.00	(119,320,076.00)	93.8
Тоног төхөөрөмж	1,400,000,000.00	1,390,195,087.00	(9,804,913.00)	99.3
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	43,678,087,100.00	15,966,851,018.17	(27,711,236,081.83)	36.6
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	43,678,087,100.00	15,966,851,018.17	(27,711,236,081.83)	36.6
Улсын төсвөөс санхүүжих	43,678,087,100.00	15,966,851,018.17	(27,711,236,081.83)	36.6
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	38	40	2	105.3
Төсвийн байгууллага	38	40	2	105.3
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	1195	1081	-114	90.5
Удирдах ажилтан	51	51	0	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	627	465	-162	74.2
Үйлчлэх ажилтан	505	553	48	109.5
Гэрээт ажилтан	12	12	0	100.0
ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	1195	1081	-114	90.5
Төрийн захиргааны албан хаагч(ТЗ)	30	27	-3	90.0
Ажлын албаны албан хаагч (АА)	264	154	-110	58.3
Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	322	372	50	115.5
Гэрээт ажилтан	0	12	12	
Шүүгч, прокурор	579	516	-63	89.1

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

		/ төгрөгөөр /
Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	413,034,029.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	394,034,029.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	388,034,029.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	8,087,580.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	8,087,580.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,010,949.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,010,949.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,445,000.00
210401	Бичиг хэрэг	9,815,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,630,000.00
210404	Ном, хэвлэл	10,000,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,000,000.00
2105	Нормативт зардал	2,000,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	109,360,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,360,000.00
210602	Тавилга	20,000,000.00
210604	Урсгал засвар	83,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	20,500,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	20,500,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	224,630,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	218,280,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,350,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,000,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	19,000,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	19,000,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	19,000,000.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	413,034,029.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	413,034,029.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХ,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	403,795,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,098,529.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	140,000.00

3. Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана” гэж заасны дагуу Монгол Улсын Ерөнхий прокурорын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд төсвийн эдийн засгийн ангиллыг баримтлах, худалдан авалтад цахим баримтын бүрдлийг хангаж ажиллах талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Аудитын хоёрдугаар газрын ахлах аудитор Д.Цэрэндорж гүйцэтгэж, чанарын хяналтыг аудитын менежер Ц.Хосжаргал, Аудитын дөрөвдүгээр газрын захирал, тэргүүлэх аудитор Я.Самбууням, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын орлогчийн албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч, тэргүүлэх аудитор Ц.Наранчимэг нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Монгол Улсын Ерөнхий прокурорын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Үндэсний аудитын газарт 2021 оны 4 дүгээр сарын 01-ний өдрийн 2/1928 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

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

Прокурорын байгууллага 2020 онд дараах зорилтыг дэвшүүлсэн байна. Үүнд:

- Прокурор, ажилтны ажлын арга барил, хандлагыг өөрчлөх, санал, санаачлагыг дэмжих;
- Хүний нөөцийг чадавхжуулах, дээд шатны прокурорын манлайлал, үүрэг хариуцлагыг сайжруулах;
- Төр, нийтийн ашиг сонирхлыг хамгаалах болон эрүүдэн шүүхээс урьдчилан сэргийлэх ажлын чанар, үр нөлөөг дээшлүүлэх зэрэг зорилт тавин ажиллажээ.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэлийн үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөгүй байна гэж үзсэн.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Улсын Ерөнхий прокурорын газрын Дотоод хяналт шалгалтын хэлтэс 2020 онд харьяа 15 байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийж, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн чиглэлээр 1,582.3 сая төгрөгийн 204 зөвлөмжийг хүргүүлж, хугацаатай үүрэг,

зөвлөмжийн дагуу хийсэн ажил, зөрчил арилгасан талаарх хариуг хугацаанд нь хүлээн авч, биелэлтийг тооцож ажилласан байна.

Мөн Улсын Ерөнхий прокурорын газрын харьяа аймаг, нийслэл, дүүрэг, сум дундын прокурорын газруудын 2020 оны эхний хагас жилийн “Шилэн дансны тухай” хуулийн хэрэгжилтийн байдалд шалгалт хийн, албан бичгээр хугацаатай үүргийн хэрэгжилтийг тооцсон байна.

3.3 САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАГНАЛЫН ҮЗЭЛ БАРИМТЛАЛ, ТҮҮНИЙ ХҮЛЭЭН ЗӨВШӨӨРӨХҮЙЦ БАЙДАЛ

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн аудитын зорилго оршино.

Монгол Улсын Ерөнхий прокурорын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал сууриар хөтөлсөн, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн үр дүнгийн нэгтгэсэн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшнийг 1.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн нэгтгэсэн тайлангийн нийт зардал 36,394.5 сая төгрөгийн 1.0 хувь буюу 363.9 сая төгрөгөөр тогтоосон.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд төлөвлөлтийн шатанд тогтоосон материаллаг байдлын түвшнийг өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзсэн болно.

3.5 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт

3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 544.3 сая, эцсийн үлдэгдэл 1,202.0 сая төгрөг болж, 657.7 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №1. **Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл** /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Төгрөг	499.9	1,116.3	616.4	92.9
Арилжааны банк дах харилцах	484.4	1,064.8	580.4	88.6
Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	15.5	51.5	36.0	4.3
Гадаад валют	44.4	85.7	41.3	7.1
Арилжааны банк дах харилцах	44.4	85.7	41.3	7.1
Дүн	544.3	1,202.0	657.7	100.0

Эх сурвалж: Улсын Ерөнхий прокурорын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд 1,116.3 сая төгрөг, гадаад валютаар 85.7 сая, нийт 1,202.0 сая төгрөг байна.

Эрүүгийн хэргийн барьцаа, хохирлын орлого Нийслэлийн ПГ 274.4 сая, Сүхбаатар ДПГ 34.2 сая, Сонгинохайрхан ДПГ 20.0 сая, Баян-Өлгий АПГ 10.4 сая төгрөгөөр тус тус нэмэгдсэн, оны эцэст Прокурорын байгууллагын цалингийн зардлын хэмнэлтээс 350.0 сая төгрөгийг Ахмадын санд шилжүүлснээр арилжааны банк дахь төгрөгийн харилцах дансны үлдэгдэл 580.4 сая төгрөгөөр өссөн байна. Нийслэлийн ПГ 492.2 сая, Ахмадын сан 424.1 сая,

Сүхбаатар ДПГ 42.9 сая, Баянзүрх ДПГ 37.3 сая, Чингэлтэй ДПГ 26.5 сая, Сонгинохайрхан ДПГ 20.5 сая, Баянгол ДПГ 12.7 сая, Баян-Өлгий АПГ 10.5 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Мөн эрүүгийн хэргийн барьцаа, хохирлын төлбөр нэмэгдсэнээр Нийслэлийн ПГ 83.7 сая, Сүхбаатар ДПГ 2.0 сая төгрөгтэй тэнцэх /тайлагнах үеийн ханшаар тооцсон/ гадаад валютын дансны үлдэгдэлтэй байна.

3.5.2 Авлага

Авлага дансны эхний үлдэгдэл 17.8 сая, эцсийн үлдэгдэл 12.6 сая төгрөг болж, 5.3 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт №2 **Авлагын үлдэгдэл /сая төгрөг/**

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	15.1	8.3	-6.7
Татаас, санхүүжилтийн авлага	0.6	0.0	-0.6
Бусад авлага	2.1	4.2	2.1
Байгууллагаас авах авлага	1.2	4.2	3.0
Хувь хүмүүсээс авах авлага	0.9	0.0	-0.9
Дүн	17.8	12.6	-5.3

Эх сурвалж: Улсын Ерөнхий прокурорын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Оны эцэст 12.6 сая төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй байна. Дорноговь АПГ-ын ажиллагчидтай холбогдсон 7.5 сая төгрөгийн авлага шүүхээр шийдвэрлэгдэж, Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх байгууллагаар үе шаттай барагдуулж байна. Бусад газруудын авлагын үлдэгдэлд 2020 оны эцэст ХХОАТ-ын тооцоотой холбогдон үүссэн авлага байна.

3.5.4 Урьдчилгаа

Урьдчилгаа дансны эхний үлдэгдэл 17.9 сая, эцсийн үлдэгдэл 925.2 сая төгрөг болж, 907.3 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №3 **Урьдчилгаа дансны үлдэгдэл /сая төгрөг/**

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Урьдчилж гарсан зардал	17.9	922.7	904.8
Урьдчилгаа тооцоо		2.5	2.5
Цалингийн урьдчилгаа		2.5	2.5
Дүн	17.9	925.2	907.3

Эх сурвалж: Улсын Ерөнхий прокурорын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

УЕПГ-ын Сургалт судалгааны төвийн барилгын өргөтгөл, их засварын ажлын урьдчилгаа төлбөр 904.8 сая төгрөгөөр, Хэрэг эрхлэх газрын цалингийн урьдчилгаа 2.5 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна. Сонгинохайрхан ДПГ 2017 онд барилгын засвар хийлгэхээр гүйцэтгэгч компанитай гэрээ байгуулан 17.9 сая төгрөгийг олгосон боловч уг засварын ажил хийгдээгүй, маргаан шүүхийн шатанд хянагдаж байна.

3.5.5 Бараа материал

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 914.3 сая, эцсийн үлдэгдэл 1,367.3 сая төгрөг болж, 453.0 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №4 **Бараа материалын үлдэгдэл /сая төгрөг/**

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Түүхий эд материал	0.4	4.7	4.3
Тусгай зориулалттай материал	0.4	2.8	2.4
Эм боох материал		1.9	1.9

Бэлэн бүтээгдэхүүн	299.6	299.6	
Хангамжийн материал	555.8	1,001.6	445.8
Бичиг хэргийн материал	55.1	90.3	35.2
Аж ахуйн материал	281.2	608.6	327.4
Сэлбэг хэрэгсэл	30.2	17.7	-12.4
Түлш, шатах тослох материал	11.5	34.8	23.4
Барилгын засварын материал	14.0	4.6	-9.3
Бусад хангамжийн материал	163.9	245.6	81.7
Мал амьтад	58.5	61.4	2.9
Дүн	914.3	1,367.3	453.0

Эх сурвалж: Улсын Ерөнхий прокурорын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд бараа материал худалдан авсан 7,951.9 сая, балансаас балансад шилжүүлэн авсан 10.7 сая, хандиваар 3.2 сая, бусад 24.0 сая, нийт 7,989.8 сая төгрөгөөр нэмэгдэж, зарцуулсан 1,911.4 сая, балансаас шилжүүлсэн 10.7 сая, бусад 1,504.8 сая, нийт 3,426.9 сая төгрөгөөр хасагдсан байна.

Завхан, Дорнод, Говь сүмбэр АПГ, Баянгол ДПГ-ын конторын барилгын 4,109.9 сая төгрөгийн дуусаагүй гүйцэтгэлийг нөөц хөрөнгөөр бүртгэсэн байна.

Хан-Уул ДПГ-ын конторын барилгын улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтын дуусаагүй ажил 2,405.9 сая төгрөгийг бусад эргэлтийн хөрөнгөөр бүртгэсэн байна.

3.5.7 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 26,477.3 сая, эцсийн үлдэгдэл 28,503.2 сая төгрөг болж, 2,025.9 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 5 Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Биет хөрөнгө	23,331.4	25,203.4	1,872.0
Барилга, байгууламж, орон сууц	17,981.0	18,488.2	507.2
Хуримтлагдсан элэгдэл	-687.3	-992.9	-305.6
Авто тээврийн хэрэгсэл	5,599.2	6,055.4	456.2
Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,955.2	-3,363.0	-407.8
Машин тоног төхөөрөмж/компьютер/	4,285.8	5,589.1	1,303.3
Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,313.1	-2,430.6	-117.5
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	2,564.5	2,936.2	371.7
Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,250.8	-1,428.7	-177.9
Бусад биет бус хөрөнгө	168.2	435.5	267.3
Хуримтлагдсан элэгдэл	-72.4	-97.1	-24.7
Ном	11.5	11.3	-0.2
Биет бус хөрөнгө	3,145.9	3,299.8	153.9
Программ хангамж	181.7	230.3	48.6
Хуримтлагдсан элэгдэл	-180.5	-187.2	-6.7
Бусад биет бус хөрөнгө	3,147.5	3,318.3	170.7
Хуримтлагдсан элэгдэл	-3.0	-61.6	-58.7
Дүн	26,477.3	28,503.2	2,025.9

Эх сурвалж: Улсын Ерөнхий прокурорын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд үндсэн хөрөнгө төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэсэн 1,370.9 сая, хандиваар 314.0 сая, балансаас шилжүүлэн авсан 199.6 сая, бусад 2,171.0 сая, нийт 4,055.5 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн, акталсан 781.6 сая, бусад 149.1 сая, нийт 930.7 сая төгрөгөөр хасагдсан байна.

3.5.8 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл 600.9 сая, эцсийн үлдэгдэл 980.7 сая төгрөг болж, 379.8 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 6 **Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл /сая төгрөг/**

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өссөн+ Буурсан -	Дүнд эзлэх хувь
Богино хугацаат өр төлбөр дүн	399.0	802.5	403.5	81.8
Өглөг	23.2	26.2	3.0	2.7
Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1.8		-1.8	
Зээлийн хүүгийн өглөг	0.2	0.2		
Бусад өглөг	21.2	26.0	4.8	2.7
Байгууллагад төлөх өглөг	21.2	21.3	0.1	2.2
Хувь хүмүүст төлөх өглөг		4.7	4.7	0.5
Урьдчилж орсон орлого	375.8	776.3	400.5	79.1
Барьцаа, дэнчингийн урьдчилж орсон орлого	375.8	776.3	400.5	79.1
Урт хугацаат өр төлбөр дүн	201.9	178.2	23.7	18.2
Санхүүгийн зээл	201.9	178.2	-23.7	18.2
Нийт дүн	600.9	980.7	379.8	100.0

Эх сурвалж: Монгол Улсын Ерөнхий прокурорын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Богино хугацаат өр төлбөр 2020 онд эрүүгийн хэргийн барьцаа дансны өглөг 400.5 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна. АСЕМ-аас урт хугацаат зээлийн гэрээгээр авсан автобусны төлбөр төлөгдөж санхүүгийн зээл 23.7 сая төгрөгөөр буурсан, ажилчидтай холбогдсон 1.8 сая төгрөгийн өглөгийн үлдэгдлийг бүрэн барагдуулсан байна.

3.5.9 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 29.776.5 сая, эцсийн үлдэгдэл 37,545.3 сая төгрөг болж, 7,768.8 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 7. **Засгийн газрын хувь оролцоо /сая төгрөг/**

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт/+, бууралт -/	Дүнд эзлэх хувь
Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/	15,757.2	15,972.7	215.5	42.6
Хуримтлагдсан үр дүн	9,247.7	16,863.1	7,615.4	44.9
Өмнөх үеийн үр дүн	5,050.4	9,308.5	4,258.1	24.8
Тайлант үеийн үр дүн	4,197.2	7,554.6	3,357.3	20.1
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	4,771.6	4,709.5	-62.1	12.5
Дүн	29,776.5	37,545.3	7,768.8	100.0

Эх сурвалж: Улсын Ерөнхий прокурорын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны үлдэгдэл өссөн нь хуримтлагдсан үр дүн 7,615.4 сая төгрөгөөр, Засгийн газрын оруулсан капитал 215.5 сая төгрөгөөр тус тус нэмэгдэж, хөрөнгийн дахин үнэлгээ 62.1 сая төгрөгөөр хорогдсон байна.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

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

Төсвийн төлөвлөлт

Тус ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 75,152.1 сая, урсгал зарлагыг 39,903.8 сая, хөрөнгө оруулалтын зардлыг 35,248.3 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Монгол Улсын Засгийн газрын 2019 оны 06 дугаар сарын 28-ны өдрийн 254 дүгээр тогтоолоор Монгол Улсын Ерөнхий прокурорын 2020 оны төсвийн хязгаарыг 47,778.1 сая төгрөгөөр баталсан ба төсвийн ерөнхийлөн захирагч 75,152.1 сая төгрөгийн төсвийн төсөл боловсруулж хүргүүлснийг 31,474.0 сая төгрөгөөр бууруулж 43,678.1 сая төгрөгөөр баталсан байна. Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн боловсруулсан төсвийн төслийг төсвийн хязгаарт багтаах, 2020 оны төсөвт тэвчиж болох зардлыг танах бодлого чиглэлийн дагуу бууруулсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн хэрэгжүүлэх 3 хөтөлбөрт зориулан 43,678.1 сая төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 36,046.6 сая төгрөгийг урсгал зардалд, 7,631.5 сая төгрөгийг хөрөнгийн зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын эх үүсвэрийн 43,678.1 сая төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр 41,610.4 сая төгрөгийн санхүүжилтийг олгосон нь төлөвлөснөөс 2,067.6 сая төгрөг дутуу санхүүжүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 40,935.7 сая төгрөг буюу 93.7 хувьтай байгаа нь хөрөнгийн зардал 629.1 сая, урсгал шилжүүлэг 499.9 сая, цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал 968.0 сая, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэл 333.6 сая, томилолт, зочны зардал 80.8 сая, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж 54.7 сая, эд хогшил, урсгал засварын зардал 62.6 сая, хангамж, бараа материалын зардал 67.4 сая, бараа үйлчилгээний бусад зардал 24.2 сая, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал 21.7 сая, нормативт зардал 0.3 төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулагдсантай холбоотой байна. Урсгал санхүүжилтээс дутуу зарцуулсан 951.4 сая төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Хөрөнгө оруулалтын 16 төсөл, арга хэмжээнд 7,631.5 сая төгрөгийн санхүүжилт батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 7,002.3 сая төгрөгийн санхүүжилт авч гүйцэтгэгч байгууллагад 6,032.6 сая төгрөгийг ажлын гүйцэтгэлээр олгож, 904.8 сая төгрөгийг барьцаа дансанд, 64.9 сая төгрөгийг захиалагчийн хяналтын дансанд төвлөрүүлсэн 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.

ЗГНХ, ЗДНХ, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгөнөөс 403.8 сая, дээд шатны төсвийн захирагчаас 9.1 сая, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 0.1 сая, нийт 413.0 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс бараа үйлчилгээний бусад зардалд 224.6 сая, эд хогшил, урсгал засварын зардалд 109.4 сая, хангамж, бараа материалын зардалд 22.4 сая, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамжид 20.5 сая, хөрөнгийн зардалд 19.0 сая, цалингийн зардалд 8.1 сая, тэтгэмж, шагнал урамшуулалд 6.0 сая, норматив зардалд 2.0 сая, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлд 1.0 сая, нийт 413.0 сая төгрөгийг зарцуулсан байна.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд прокурорын хараат бус бие даасан байдлыг хангах, ажиллах нөхцөлийг бүрдүүлэх цогц арга хэмжээг авч хэрэгжүүлэх, мөн Мөнгө угаах терроризмтэй тэмцэх, Авлигатай тэмцэх үндэсний хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх зэрэг ажлын хүрээнд Прокурорын байгууллагад 50 орон тоо нэмэгдсэн бөгөөд дээрх хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх, ажлыг зохион байгуулахад шаардагдах тоног төхөөрөмж болон бусад ажиллах нөхцөл боломжоор хангасан байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

Монгол Улсын 2020 оны төсвийн тухай хуульд батлагдсан Монгол Улсын Ерөнхий Прокурорын 2020 онд хэрэгжүүлэх хөтөлбөрийн хүрээнд хэрэг бүртгэх, мөрдөн байцаах ажиллагаанд хяналт тавих хөтөлбөрийг 100 хувь, ял эдлүүлэх ажиллагаанд буюу, хорих анги, цагдан хорих байрнуудын үйл ажиллагаанд хяналт тавих тоог 7100-д, улсын хэмжээнд шийдвэрлэсэн зөрчлийн тоог 1350000-д хүргэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэлээр биелсэн байна.

3.9 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.

Шилэн дансны цахим хуудсанд төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн мэдээлэх 139 мэдээллээс 117 мэдээллийг хугацаанд нь, 22 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан, аудитын түүвэрт хамрагдсан байгууллагууд 447 мэдээллээс 415 мэдээллийг хугацаанд нь, 31 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан, 1 мэдээллийг байршуулаагүй байна.

Харьяа байгууллагууд тайлант хугацаанд 5662 мэдээлэл байршуулахаас хугацаандаа 5257 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 405 мэдээллийг байршуулсан байна. Орон нутгийн төрийн аудитын байгууллагаас Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 28.5 сая төгрөгийн зөрчилд 6 албан шаардлага хүргүүлж, 24.5 сая төгрөгийн зөрчилд 15 зөвлөмж өгсөн байна.

3.10. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчид 10.0 сая төгрөгийн 14 төлбөрийн акт, 286.8 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах 11 албан шаардлага, 100.1 сая төгрөгийн 48 зөвлөмж хүргүүлсэн ба хэрэгжилт дараах байдалтай байна.

Хүснэгт 8 **Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт** /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Биелэгдээгүй		Хэрэг-жилтийн хувь
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Төлбөрийн акт	14	10.0	13	8.4	1	1.6	92.9
Албан шаардлага	11	286.8	11	286.8	-	-	100.0
Зөвлөмж	48	100.1	48	100.1	5	-	95.9
Нийт	73	396.9	67	395.3	6	1.6	96.3

Баянзүрх ДПГ-ын конторын барилгын гадна шугамын засварын ажлын гүйцэтгэлээс 1,599.4 мянган төгрөгийн барьцаа хөрөнгийг суутгаагүйг тус газрын дансанд төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тавигдсан. Тайлант хугацаанд харилцах дансанд барьцаа хөрөнгийг төвлөрүүлээгүй. Баянзүрх ДПГ-аас “Бараа, ажил үйлчилгээний чанарын баталгаат хугацаанд чанарын ямар нэгэн зөрчил илрээгүй бөгөөд цаашид ажлын гүйцэтгэлийн чанарын хугацаанд гэрээний үнийн дүнгийн тодорхой хувийг барьцаалах нөхцөлийг тендерийн баримт бичигт тусгаж, зөрчлийг дахин гаргахгүй байхад анхаарч ажиллаж байна” гэсэн тайлбар ирүүлсэн.

3.11 Хойших үйл явдал ба дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц асуудалгүй байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 41 төсвийн байгууллагын санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 36 байгууллагад Зөрчилгүй дүгнэлт өгч, 2 байгууллагад итгэл үзүүлж, 3 байгууллагыг аудитын түүвэрт хамруулсан байна.

Аудитаар нийт 6,591.8 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 4,755.6 сая төгрөгийн 25 алдааг аудитын явцад залруулж, 0.3 сая төгрөгийн зөрчилд 3 төлбөрийн акт тогтоож, 34.6 сая төгрөгийн 10 зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлж, 1,801.3 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 63 зөвлөмжийг хүргүүллээ.

4.1 Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил

Залруулга

Сангийн сайдын 2019 оны 282 дугаар тушаалаар баталсан “Төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэх төсөл, арга хэмжээг төлөвлөх, санхүүжүүлэх, хянах, тайлагнах журам”-ын 16 дугаар зүйлийн 16.3-т “Захиалагч байгууллага нь барилга байгууламж болон их засварын ажлын хувьд уг ажлыг дуусах хүртэл хугацаанд, тоног төхөөрөмжийн хувьд хүлээн авсан эцсийн гүйцэтгэлийн дүнгээр бусад эргэлтийн хөрөнгөөр тус тус бүртгэн санхүүгийн тайландаа тусгана” гэж заасны дагуу Завхан, Дорнод, Говь сүмбэр АПГ, Баянгол ДПГ-ын конторын дуусаагүй барилгын 4,109.9 сая төгрөгийн нөөц хөрөнгөөр бүртгэснийг бусад эргэлтийн хөрөнгөөр бүртгэж залруулсан болно.

Албан шаардлага

Шилэн дансны цахим хуудсанд төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн мэдээлэх 139 мэдээллээс 117 мэдээллийг хугацаанд нь, 22 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан, аудитын түүвэрт хамрагдсан байгууллагууд 447 мэдээллээс 415 мэдээллийг хугацаанд нь, 31 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан, 1 мэдээллийг байршуулаагүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5-д “цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр;”-ээр долоо хоногийн дотор мэдээлнэ” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэх

Улсын Ерөнхий Прокурорын газрын Тамгын газар, Тээврийн прокурорын газар, Эрүүгийн хэргийн төв архивын санхүүгийн тайланг аудитын түүвэрт хамруулсан ба Тамгын газарт 1,221.0 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмжийг хүргүүллээ.

4.2 Харьяа байгууллагуудын аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 2,257.4 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 645.7 сая төгрөгийн 24 алдааг аудитын явцад залруулж, 0.3 сая төгрөгийн 3 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 34.6 сая төгрөгийн 9 зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлж, 1,576.8 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 61 зөвлөмжийг хүргүүлсэн байна.

5. МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн оруулав. Үүнд:

5.1 ЭДИЙН ЗАСГИЙН АНГИЛАЛТАЙ ХОЛБООТОЙ АСУУДАЛ

5.1.1 Илрүүлэлт:

Харьяа байгууллагууд батлагдсан төсвийг зориулалт бусаар төсвийн эдийн засгийн ангилал хооронд гүйлгэн 111.1 сая төгрөгийг зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 22 дугаар зүйлийн 22.6.5-д "төсвийн ерөнхийлөн захирагч нь өөрийн батлагдсан төсвийг төсвийн төвлөрүүлэн захирагч бүрээр, төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид харьяалагдахгүй төсвийг төсвийн шууд захирагч бүрээр, энэ хуулийн 22.2.3-22.2.6-д заасан ангиллаар, хүрэх үр дүнгийн хамт батлах", 42 дугаар зүйлийн 42.2-т "Төсвийн захирагч төсөвтөө дараах байдлаар зохицуулалт хийж болно", 42.2.1-д "түүнд шууд харьяалагдах төсвийн шууд захирагчдын төсөв хооронд" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

5.1.2 Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн төлөвлөлтийг сайжруулж, санхүүжилтийн зарчмыг мөрдөж ажиллах,

5.2 ЗАРДАЛТАЙ ХОЛБООТОЙ АСУУДАЛ

5.2.1 Илрүүлэлт:

Монгол Улсад Прокурорын байгууллага үүсч байгуулагдсаны 90 жилийн ойг тэмдэглэхэд 879.4 сая төгрөг зарцуулсан байна. Тухайлбал: Телевизийн 10 ангит уран сайхны кино бүтээхэд 203.6 сая, бэлэг дурсгалын зүйлд 185.0 сая, хүндэт тэмдэг, логонд 141.8 сая, ном бусад хэвлэлийн материалд 76.8 сая, баярын хүлээн авалтад 48.0 сая, баримтат кинонд 22.8 сая, спортын IV наадам тэмцээнд 45.1 сая, онол практикийн хурал, илтгэлийн уралдаанд 34.7 сая, урлагийн их наадамд 34.4 сая, түүхэн баримт, эх сурвалжуудыг бэлтгэх, видео танилцуулга, түүхчилсэн номын эх бэлтгэлийн ажилд 26.0 сая, шагнал урамшуулалд 20.9 сая, оролцогчдыг хүлээн авахад 19.8 сая, Ерөнхий прокуророор ажиллаж байсан хүмүүст хүндэтгэл үзүүлэх, гурван үеийн прокурорын уулзалтад 18.5 сая, гардений нээлтэд 2.1 сая төгрөгийг зарцуулсан ба анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2-т "батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

5.2.2 Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийг үр ашиггүй зарцуулахгүй байх, анхан шатны баримтын бүрдлийг ханган ажиллах,

5.3 Нэг удаагийн тэтгэмжтэй холбоотой АСУУДАЛ

5.3.1 Илрүүлэлт:

Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн тэтгэмжид олгосон нийт 341.6 сая төгрөгийн зарцуулалтын анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу байна. Төсвийн төсөлд хүргүүлсэн урьдчилсан тооцоогоор олгосон, цалингийн тооцооллыг дахин хянаагүй байна. Засгийн газрын 2019 оны 7 дугаар тогтоолын хавсралтаар Төрийн албан хаагчид өндөр насны тэтгэвэрт гарахад нэг удаагийн буцалтгүй тусламж олгох журмын 2.1-д "Нэг удаагийн буцалтгүй тусламж тооцох үндсэн цалингийн хэмжээг тогтоохдоо тухайн албан тушаалын сүүлийн 3 жилийн дунджаар тооцно", 2.2-т "Энэ журмын 1.1-д заасан үндэслэлээр төрийн

албанаас чөлөөлөгдөж, өндөр насны тэтгэвэр тогтоолгосон төрийн албан хаагчид хамгийн сүүлд хашиж байсан албан тушаалын нэг сарын үндсэн цалинг нь төрийн албанд ажилласан нийт жилийн тоотой тэнцэх сарын тоогоор үржүүлсэнтэй тэнцэх хэмжээний нэг удаагийн буцалтгүй тусламж олгоно" гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

5.3.2 Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн хөрөнгийн зарцуулалтын анхан шатны баримтын бүрдлийг ханган ажиллах, дотоод хяналтыг сайжруулах.

5.4 ЦАХИМ И- БАРИМТТАЙ ХОЛБООТОЙ АСУУДАЛ

5.4.1 Илрүүлэлт:

Харьяа байгууллагуудын дансны хуулга, цахим и-баримтыг тулган шалгахад тайлант хугацааны худалдан авалтын 113.4 сая төгрөгийн төлбөр цахим и-баримтгүй байна. Энэ нь Татварын ерөнхий хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2-т "Татвар төлөгч ногдуулалт хийхдээ энэ хуульд заасан нийтлэг журмыг баримтлах бөгөөд холбогдох хуульд заасны дагуу орлого, зарлагын гүйлгээг бүртгэх, баримтжуулах, цахим төлбөрийн баримт үйлдэх, хэвлэх, илгээх, татварын бүртгэл, мэдээллийн нэгдсэн санд мэдээлэл дамжуулах зориулалт бүхий, нэгдсэн системд холбогдсон, стандартын шаардлага хангасан кассын машин, төхөөрөмж, компьютер, бусад дагалдах хэрэгслийг зориулалтын дагуу бүрэн ашиглаж, борлуулалтын мэдээллийг 14 хоногт багтаан татварын бүртгэл, мэдээллийн нэгдсэн санд илгээж, бүртгүүлнэ" гэж заасантай нийцэхгүй байна

5.4.3 Өгсөн зөвлөмж:

Худалдан авалт хийхдээ төлбөрийн баримт /и баримт/-ыг бүрдүүлж хэвших, анхан шатны баримтын бүрдлийг хангаж ажиллах,

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Үндэсний аудитын газарт 2021 оны 9 дүгээр сарын 30-ний дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Д/Д	Харьяа байгууллагын нэр	Дүгнэлтийн хэлбэр				Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөж	
		Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан	тоо	Дүн	Тоо	Дүн	тоо	Дүн
	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч										
1	Улсын Ерөнхий прокурорын газар	1						1		2	224.5
	Төсвийн шууд захирагч										
1	Тамгын хэлтэс									2	1,221.0
2	Тээврийн ПГ										
3	Эрүүгийн хэргийн төв архив										
4	Нийслэлийн ПГ									2	7.2
5	Архангай АПГ	1								1	11.8
6	Баян-Өлгий АПГ	1								1	7.5
7	Баянхонгор АПГ	1								1	0.4
8	Булган АПГ	1								1	8.0
9	Говь-Алтай АПГ	1						2	2.3		
10	Говь сүмбэр АПГ										
11	Дархан Уул АПГ	1								5	32.7
12	Дорноговь АПГ	1				1	0.1			3	6.2
13	Дорнод АПГ	1								1	
14	Дундговь АПГ	1						1			
15	Завхан АПГ	1								2	1.3
16	Орхон АПГ	1						1	0.4	2	29.2
17	Өвөрхангай АПГ	1						1	5.8		
18	Өмнөговь АПГ	1									
19	Сүхбаатар АПГ										
20	Сэлэнгэ АПГ	1								1	3.8
21	Төв АПГ	1								4	106.9
22	Увс АПГ	1				1	0.1				
23	Ховд АПГ	1								1	
24	Хөвсгөл АПГ	1								3	2.2
25	Хэнтий АПГ	1								1	
26	Багануур ДПГ	1								4	6.6
27	Баянгол ДПГ	1								1	22.9
28	Баянзүрх ДПГ	1								1	
29	Налайх, Багахангай ДПГ	1						1	21.9	1	2.8
30	Сонгинохайрхан ДПГ	1								2	33.5
31	Сүхбаатар ДПГ	1								3	31.3
32	Хан-Уул ДПГ	1								5	19.2
33	Чингэлтэй ДПГ	1								4	19.9
34	ДГ.Замын Үүд СДПГ	1				1	0.1			1	
35	ЗА.Тосонцэнгэл СДПГ	1								2	0.5
36	ӨВ.Хархорин СДПГ	1						1	0.8		
37	ӨМ.Ханбогд СДПГ	1						1		1	
38	СЭ.Мандал СДПГ	1						1	3.4	3	
39	СЭ.Сайхан СДПГ	1								1	
40	ХО.Булган СДПГ	1								1	1.9
41	ХЭ. Бор-Өндөр СДПГ	1									
	ТШЗ-ийн дүн	36				3	0.3	9	34.6	61	1,576.8
	Нийт дүн	37				3	0.3	10	34.6	63	1,801.3

7.ТӨЛБӨРИЙН АКТ, АЛБАН ШААРДЛАГЫН ЖАГСААЛТ

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн сая төгрөг	Аудитын байгууллага ас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч				
1	Шилэн дансны цахим хуудсанд тайлант хугацаанд 6248 мэдээлэл байршуулахаас хугацаандаа 5789 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 458 мэдээлэл, мэдээлээгүй 1 мэдээлэл байна.		Албан шаардлага	Хэрэг эрхлэх газрын дарга Ерөнхий нягтлан бодогч	Д.Цогтбаатар С.Нямцэвээн
	Төсвийн шууд захирагч				
	Дорноговь АПГ				
1	Албан томилолтоор болон цалинтай чөлөөтэй албан хаагчид хоолны хөнгөлөлтийг давхардуулж олгосон, орлого, зардлыг буруу ангилан бүртгэсэн	0.1	Төлбөрийн акт	Тамгын хэлтсийн дарга Нягтлан бодогч	Э.Ариунтуяа Б.Анхбаяр
	Увс АПГ				
2	Албан тушаалын цалинг 2 сарын хугацаанд 20 хувиар бууруулах сахилгын шийтгэл ногдуулсныг цалингаас суутган тооцоходоо илүү суутгасан	0.1	Төлбөрийн акт	Тамгын хэлтсийн дарга Нягтлан бодогч	Д.Пүрэвragчаа Ц.Анхзаяа
	Дорноговь Замын Үүд СДПГ				
3	Албан томилолтоор болон цалинтай чөлөөтэй албан хаагчид хоолны хөнгөлөлтийг давхардуулж олгосон	0.1	Төлбөрийн акт	Ерөнхий прокурор Нягтлан бодогч	Д.Энхбаяр Д.Номинцэцэг
	Төлбөрийн актын дүн	0.3			
	Говь-Алтай АПГ				
1	Нийт 2300.0 мянган төгрөгийг зардлын бүлэг хооронд шилжүүлж зориулалт бусаар зарцуулсан	2.3	Албан шаардлага	Тамгын хэлтсийн дарга Нягтлан бодогч	Б.Түвшинтөр Г.Долгор
2	Шилэн дансны цахим хуудсанд тайлант онд 2 дугаар улирлын төсвийн хэмнэлт, хэтрэлтийн шалтгаан, тайлбар мэдээлээгүй, 10 дугаар сарын төсвийн гүйцэтгэлийг хугацаа хоцорч мэдээлсэн		Албан шаардлага		
	Дундговь АПГ				
3	Шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээлэл дутуу, хугацаа хоцроон оруулсан		Албан шаардлага	Тамгын хэлтсийн дарга Нягтлан бодогч	Ц.Нэргүй Х.Ганчимэг
	Орхон АПГ				
4	Тайлант хугацааны эцэст 402.0 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй боловч тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй	0.4	Албан шаардлага	Тамгын хэлтсийн дарга Нягтлан бодогч	А.Баярмаа Ч.Данбаяр
	Өвөрхангай АПГ				
5	Шилэн дансны цахим хуудсанд 1 тушаал байршуулаагүй	5.8	Албан шаардлага	Тамгын хэлтсийн дарга Нягтлан бодогч	Т.Ганбат А.Мөнх-Од
	Налайх, Багахангай ДПГ				
6	Шилэн дансны цахим хуудсанд 21962.4 мянган төгрөгийн 1 гүйлгээг мэдээлээгүй	21.9	Албан шаардлага	Тамгын хэлтсийн дарга Нягтлан бодогч	О.Алтансүх М.Батгэрэл
	Өвөрхангай Хархорин СДПГ				
7	Шилэн дансны цахим хуудсанд 4 мэдээлэл хугацаа хоцроон оруулсан, 790.6 мянган төгрөгийн хөрөнгө акталсан тушаал шийдвэрийг байршуулаагүй, худалдан авах ажиллагааны тайланг оруулаагүй	0.8	Албан шаардлага	Ерөнхий прокурор Нягтлан бодогч	Ш.Баасандорж С.Гандолгор

	Өмнөговь Ханбогд СДПГ				
8	Шилэн дансны цахим хуудсанд 59 мэдээлэл хоцроож, 7 мэдээллийг мэдээлээгүй		Албан шаардлага	Ерөнхий прокурор Нягтлан бодогч	Б.Энхмэнд Э.Нансалмаа
	Сэлэнгэ Мандал СДПГ				
9	Дээд шатны төсвийн захирагчийн зөвшөөрөлгүйгээр зардлын бүлэг хооронд гүйлгэн зарцуулсан	3.4	Албан шаардлага	Ерөнхий прокурор Нягтлан бодогч	Н.Ганбаатар Э.Эрдэнэчимэг
	Албан шаардлагын дүн	34.6			



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2021 оны 04 дугаар сарын 26

№ 541/А0110001

Улаанбаатар хот

САГ- 2021/30/СТА-ТЭЗ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Монгол Улсын Ерөнхий прокурорын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Шилэн дансны цахим хуудсанд төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн байршуулах 139 мэдээллээс 22 мэдээллийг, аудитын түүвэрт хамрагдсан байгууллагууд 447 мэдээллээс 31 мэдээллийг тус тус хугацаа хоцроож байршуулсан, 1 мэдээллийг байршуулаагүй байна.

Мөн харьяа байгууллагууд тайлант хугацаанд 5662 мэдээлэл байршуулахаас 405 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна. Орон нутгийн төрийн аудитын байгууллагын хийсэн аудитаар Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 28.5 сая төгрөгийн зөрчилд 6 албан шаардлага хүргүүлж, 24.5 сая төгрөгийн зөрчилд 15 зөвлөмж өгсөн байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-т "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ", 6.4-т "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ" гэж заасныг тус тус хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1-т заасныг үндэслэн

ШААРДАХ нь:

1. Шилэн дансны хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж, мэдээллийг хуулийн хугацаанд бүрэн байршуулж байх, албан шаардлагын биелэлтийг 2021 оны 9 дугаар сарын 30-ний өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Улсын Ерөнхий прокурор, Төрийн хууль цаазын тэргүүн зөвлөх Б.Жаргалсайхан, Ерөнхий нягтлан бодогч С.Нямцэвээн нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

МОНГОЛ УЛСЫН
ЕРӨНХИЙ АУДИТОР

Д.ЗАНДАНБАТ

[illegible]