ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Булган сум дахь сум дундын Прокурорын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ХОА-2022/16/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn Ховд хот 2023 он	Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар Цахим хаяг: Boldbaatar.Kh @audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн Утас:70432545 Цахим хаяг: tsetsegsuren.a@audit.gov.mn Аудитор: У.Батчимэг Утас: 88094175 Цахим хаяг: Batchimeg.urt@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 5
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА 10
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа 10
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин 10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 11
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд 11
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 12
3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт 12
3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл 12
3.5.3 Нэмэлт төсөв 12
3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн 12
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН 13
4.1 Ерөнхий зүйл 13
4.2 Материаллаг байдал 13
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт 13
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 13
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 13
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 14
4.5.1 Завсрын аудитын талаар 14
4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн 14
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 14
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 14
5.1 Залруулсан алдаа 14
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 15

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
УЕП	Улсын ерөнхий прокурор
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

2023.02.08 № 2/19
танай _____-ны №_____-т

БУЛГАН СУМ ДАХЬ СУМ
ДУНДЫН ПРОКУРОРЫН ГАЗРЫН ЕРӨНХИЙ
ПРОКУРОР Н.БАТ-ЭРДЭНЭ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Булган сум дахь сум дундын прокурорын газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Булган сум дахь сум дундын прокурорын газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн 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, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

АДБОУС 2706.7-д Улсын ерөнхий прокурорын газраас 7 ш 20.8 сая төгрөгийн үнэ бүхий тоног төхөөрөмж ирж үнэ төлбөргүй орлогоор хүлээн зөвшөөрсөн, мөн 1.8 сая төгрөгийн програм хангамж, тоног төхөөрөмжийн дахин үнэлгээтэй холбоотой үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл өсөхөд нөлөөлсөн байна.

Аудитын гол асуудал

АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсноор тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

2022 онд зөрчлийн талаарх нийт 723 гомдол, мэдээлэл хүлээн авснаас эрх бүхий албан тушаалтнаас 170 буюу 23.5 хувьд нь зөрчлийн хэрэг нээж, 90 буюу 12.4 хувьд нь гомдлыг хүлээн авахаас татгалзаж, 440 буюу 60.8 хувийг хялбаршуулсан журмаар шийдвэрлэжээ.

Өнгөрсөн онтой харьцуулахад нийт хүлээн авсан гомдол, мэдээлэл 10 буюу 1.4 хувиар, зөрчлийн хэрэг нээсэн байдал 87 буюу 33.8 хувиар тус тус буурсан бол гомдол, мэдээллийг хүлээн авахаас татгалзах 3 буюу 3.5 хувиар, хялбаршуулсан журмаар шийдвэрлэсэн зөрчил 77 буюу 21.2 хувиар тус тус өссөн байна.

Зөрчлийн хэрэг нээсэн байдал урьд оноос 33.8 хувиар буурсан нь эрх бүхий албан тушаалтнуудаас гомдол, мэдээллийг шалгаад үндэслэлгүй татгалзсан, нөгөө талаар тодорхой төрлийн буюу Зөрчлийн тухай хуулийн 5.2, 14.7-д заасан зөрчлийн гаралтын байдлыг прокуророос судалж, судалгааны мөрөөр зөрчил үйлдэхээс урьдчилан сэргийлэх талаар подкаст, яриа танилцуулга хийсний үр дүнд зөрчлийн гаралтыг бууруулан ажилласан байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

Санхүүгийн 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 тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

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

ХҮНДЭТГЭСЭН: ДАРГА,

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР: Х.БОЛДБААТАР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**19,024,900.00**	**13,205,807.60**
33	**АВЛАГА**	00.00	130,407.60
335	**Бусад авлага**	00.00	130,407.60
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	130,407.60
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	19,024,900.00	13,075,400.00
354	**Хангамжийн материал**	19,024,900.00	13,075,400.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,645,000.00	1,220,000.00
35420	Аж ахуйн материал	2,873,400.00	2,813,400.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	4,320,000.00	1,645,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	6,996,500.00	7,396,500.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**448,755,599.89**	**449,448,766.41**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	448,755,599.89	449,448,766.41
392	**Биет хөрөнгө**	443,193,599.89	438,490,766.41
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	369,879,750.00	369,879,750.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,295,275.92	-27,022,231.80
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	20,000,000.00	20,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,333,333.44	-20,000,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	66,577,710.23	92,584,518.65
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17,825,383.16	-28,983,636.73
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	50,580,080.43	48,203,080.43
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-20,273,281.59	-22,354,047.52
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	7,000,000.00	7,000,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-116,666.66	-816,666.62
393	**Биет бус хөрөнгө**	5,562,000.00	10,958,000.00
39301	Програм хангамж	550,000.00	1,320,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	5,562,000.00	9,638,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**467,780,499.89**	**462,654,574.01**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**00.00**	**65,204.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	00.00	65,204.00
413	**Өглөг**	00.00	65,204.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг		
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**467,780,499.89**	**462,589,370.01**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	467,780,499.89	462,589,370.01
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	45,809,850.75	49,885,850.75
51101	Өмч: - төрийн	45,809,850.75	49,885,850.75
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	417,330,943.72	408,063,813.84
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	417,330,943.72	417,330,943.72
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-9,267,129.88
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	4,639,705.42	4,639,705.42
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**467,780,499.89**	**462,654,574.01**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**448,769,488.00**	**375,116,735.39**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**81,488,188.00**	**22,675,735.39**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	81,488,188.00	22,675,735.39
120010	Борлуулалтын орлого (цэвэр) /ТӨҮГ/		
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**367,281,300.00**	**352,441,000.00**

1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	367,281,300.00	352,441,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	367,281,300.00	352,441,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**365,709,762.67**	**384,383,865.27**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**365,709,762.67**	**375,106,865.33**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	362,436,440.54	342,654,397.32
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	220,807,344.39	215,778,001.20
210101	Үндсэн цалин	129,402,837.55	139,101,436.00
210102	Нэмэгдэл	77,024,506.84	48,510,885.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	14,380,000.00	14,170,000.00
210104	Урамшуулал	00.00	13,995,680.20
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	27,756,533.48	26,840,747.19
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,216,169.16	18,448,240.59
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,144,694.16	2,170,380.01
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,712,395.19	1,736,303.96
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	426,129.49	407,802.12
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,257,145.48	4,078,020.51
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	20,947,000.00	23,285,200.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,220,450.00	3,688,700.00
210302	Түлш, халаалт	14,741,000.00	18,136,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,985,550.00	1,460,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	13,835,640.00	14,860,900.00
210401	Бичиг хэрэг	4,485,541.00	4,957,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,807,959.00	5,528,950.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	642,140.00	1,333,194.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	800,000.00	553,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,100,000.00	2,488,156.00
2105	**Норматив зардал**	00.00	1,100,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	1,100,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	33,883,060.00	7,605,700.00
210604	Урсгал засвар	33,883,060.00	7,605,700.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,385,000.00	4,233,980.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,385,000.00	4,233,980.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	6,651,400.00	5,492,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,864,000.00	5,050,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	216,000.00	216,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	107,800.00	107,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00
210807	Газрын төлбөр	20,000.00	96,400.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	37,170,462.67	43,457,668.93
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,516,000.00	1,676,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,500,000.00	5,000,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	29,154,462.67	36,781,568.93
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	3,273,322.13	32,452,468.01
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	500,000.00	1,760,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	1,760,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	00.00	30,692,468.01
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	30,692,468.01
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**00.00**	**9,276,999.94**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	00.00	9,276,999.94
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**83,059,725.33**	**-9,267,129.88**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**83,059,725.33**	**-9,267,129.88**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**367,281,300.00**	**352,441,000.00**
120013	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого /ТӨҮГ/		
120014	Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого /ТӨҮГ/		
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**367,281,300.00**	**352,441,000.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	367,281,300.00	352,441,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	367,281,300.00	352,441,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**340,709,300.00**	**332,441,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**340,709,300.00**	**332,441,000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**337,435,977.87**	**299,988,531.99**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	220,807,344.40	215,984,893.20
210101	Үндсэн цалин	136,289,448.39	139,104,465.33
210102	Нэмэгдэл	70,607,898.35	48,713,729.67
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,909,997.66	14,171,018.00
210104	Урамшуулал	00.00	13,995,680.20
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	27,756,533.47	26,699,058.79
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,207,301.89	18,169,110.47
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,143,760.72	2,188,333.82
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,715,008.27	1,750,667.02
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	426,783.97	417,358.92
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,263,678.62	4,173,588.56
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	20,192,000.00	20,610,700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,220,450.00	3,688,700.00
210302	Түлш, халаалт	13,986,000.00	15,462,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,985,550.00	1,460,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	13,995,700.00	14,375,900.00
210401	Бичиг хэрэг	3,745,601.00	4,532,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,807,959.00	5,528,950.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	642,140.00	1,333,194.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	800,000.00	553,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,000,000.00	2,428,156.00
2105	**Норматив зардал**	00.00	1,500,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	1,500,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	35,748,000.00	4,415,700.00
210604	Урсгал засвар	35,748,000.00	4,415,700.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,385,000.00	4,148,980.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,385,000.00	4,148,980.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	9,051,400.00	5,577,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,264,000.00	5,135,000.00

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	216,000.00	216,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	107,800.00	107,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00
210807	Газрын төлбөр	20,000.00	96,400.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**8,500,000.00**	6,676,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,000,000.00	1,676,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,500,000.00	5,000,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**3,273,322.13**	**32,452,468.01**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	500,000.00	1,760,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	1,760,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	2,773,322.13	30,692,468.01
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,773,322.13	30,692,468.01
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**26,572,000.00**	**20,000,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**26,572,000.00**	**20,000,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**26,572,000.00**	**20,000,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	26,572,000.00	20,000,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	26,572,000.00	20,000,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-26,572,000.00**	**-20,000,000.00**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	45,809,850.75	4,639,705.42	334,271,218.39	384,720,774.56
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**45,809,850.75**	**4,639,705.42**	**334,271,218.39**	384,720,774.56
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	83,059,725.33	83,059,725.33
C08	**2021оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**45,809,850.75**	**4,639,705.42**	**417,330,943.72**	467,780,499.89
D01	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**45,809,850.75**	**4,639,705.42**	**417,330,943.72**	467,780,499.89
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**45,809,850.75**	**4,639,705.42**	**417,330,943.72**	467,780,499.89
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	4,076,000.00	00.00	00.00	4,076,000.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-9,267,129.88	-9,267,129.88
D09	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**49,885,850.75**	**4,639,705.42**	**408,063,813.84**	462,589,370.01

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	352,441,000.00	321,748,531.99
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	352,441,000.00	321,748,531.99
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	350,681,000.00	319,988,531.99

2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	242,333,600.00	215,984,893.00
210101	Үндсэн цалин	140,480,600.00	139,104,465.13
210102	Нэмэгдэл	76,566,000.00	48,713,729.67
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	16,536,000.00	14,171,018.00
210104	Урамшуулал	8,751,000.00	13,995,680.20
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	30,291,800.00	26,699,058.79
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,822,400.00	18,169,110.47
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,367,300.00	2,188,333.82
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,893,900.00	1,750,667.02
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	473,500.00	417,358.92
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,734,700.00	4,173,588.56
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	20,610,700.00	20,610,700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,900,400.00	3,688,700.00
210302	Түлш, халаалт	15,190,300.00	15,462,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,520,000.00	1,460,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	14,375,900.00	14,375,900.00
210401	Бичиг хэрэг	4,268,100.00	4,532,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,928,500.00	5,528,950.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,157,000.00	1,333,194.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	634,300.00	553,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,388,000.00	2,428,156.00
2105	**Норматив зардал**	1,500,000.00	1,500,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,500,000.00	1,500,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	24,415,700.00	24,415,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,000,000.00	10,000,000.00
210602	Тавилга	10,000,000.00	10,000,000.00
210604	Урсгал засвар	4,415,700.00	4,415,700.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	4,900,000.00	4,148,980.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,900,000.00	4,148,980.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	5,577,200.00	5,577,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,135,000.00	5,135,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	216,000.00	216,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	107,800.00	107,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00
210807	Газрын төлбөр	96,400.00	96,400.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	6676100.00	6676100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,676,100.00	1,676,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,000,000.00	5,000,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1760000.00	1760000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,760,000.00	1,760,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,760,000.00	1,760,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	352,441,000.00	321,748,531.99
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	352,441,000.00	321,748,531.99
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	352,441,000.00	321,748,531.99
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	13.00	13.00

620001	Удирдах ажилтан	02.00	02.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	02.00	02.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	09.00	09.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**13.00**	**13.00**
650005	ШУ-ны салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮШУ)	03.00	03.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	10.00	10.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Булган сум дахь прокурорын газар нь: "Байгууллагын үйл ажиллагааг их өгөгдөлд суурилсан бодлогын инновацаар удирдах, Хүний эрх, эрх чөлөө, нийтийн ашиг сонирхлыг хамгаалах, зөрчигдөхөөс урьдчилан сэргийлэх, зөрчигдсөн эрхийг нөхөн сэргээх, Прокурорын байгууллагын үйл ажиллагааг иргэдэд ил тод, нээлттэй, хялбар болгох, Прокурор, ажилтны мэргэжлийн ур чадварыг дээшлүүлэх, мэргэшүүлэх, нийгмийн хөгжлийн шинэ хандлагад нийцсэн хувь хүнийг төлөвшүүлэх" зорилтуудыг дэвшүүлэн ажилласан байна

Тус прокурорын газар нь ажиллавал зохих 3 прокурор, 2 туслах ажилтан, 8 захиргаа үйлчилгээний ажилтан, нийт 13 хүний орон тоотой ажиллахаас туслах ажилтан болон захиргаа үйлчилгээний ажилтнууд бүрэн ажилласан.

Тайлант онд тус прокурорын газар 69 хэрэгт мөрдөн байцаалтын ажиллагаа явуулсны 94.3 хувь буюу 65 хэрэгт яллах дүгнэлт үйлдсэн, 1.4 хувь буюу 1 хэргийг нэгтгэж, 4.3 хувь буюу 3 хэрэгт мөрдөн байцаалтын ажиллагаа явуулж байна. Эцэслэн шийдвэрлэлт 95.6 хувьтай байна. Өмнөх онтой харьцуулахад нийт мөрдөн байцаалт явуулсан хэрэг 16 буюу 30.1 хувиар, яллах дүгнэлт үйлдсэн байдал 17 буюу 35.4 хувиар өссөн бол хэргийн шийдвэрлэлт чанарын хувьд 2.5 хувиар буурчээ. Мөрдөн байцаалт явуулсан нийт хэрэг болон яллах дүгнэлт үйлдсэн байдал өссөн нь гэмт хэргийн гаралт нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрдөх Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль батлагдаж мөрдөж эхэлсэн байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Тус байгууллага нь Зөрчлийн тухай хууль, Эрүүгийн тухай хууль, Эрүүгийн хэрэг хянан шийдвэрлэх тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль зэрэг бусад хууль тогтоомжуудыг үйл ажиллагаандаа хэрэгжүүлэн ажиллаж байна.

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

Сум дундын прокурорын газрын ерөнхий прокурорын 2022 оны 05 дугаар сарын 23-ны өдрийн А/04 тоот тушаалаар "Төрийн болон орон нутгийн өмчийн үзлэг тооллого" хийх тооллогын комисс байгуулж, тооллогыг хийж, энэ талаар төрийн өмчийн тооллогын программд үндсэн хөрөнгийг бүртгэсэн. 2022 оны 08 дугаар сарын 27-ны өдөр төрийн өмчийг эзэмшүүлэх гэрээг 92%-тай дүгнүүлсэн байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн 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 тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Булган сум дахь прокурорын газар нь 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл суурьяар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

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.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Булган сум дахь прокурорын газрын 2022 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан "Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт өөрчлөлт ороогүй байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	-	130.4	130.4
Бараа материал	19,024.9	13,075.4	(5,949.5)
Үндсэн хөрөнгө	448,755.5	449,448.7	693.2
Нийт хөрөнгө	**467,780.4**	**462,654.5**	**(5,125.9)**
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	45,809.8	49,885.8	4,076.0
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**45,809.8**	**49,885.8**	**4,076.0**

Дансны үлдэгдэлд гарсан дараах өөрчлөлтүүд байна. Үүнд:

Бараа материал дансанд бичиг хэрэг болон нүүрс зарцуулсан нь бараа материал 5,9 сая төгрөгийн бууралттай гарч байгаа

Үндсэн хөрөнгө оны эхэнд 448.7 сая төгрөг байсан бөгөөд тухайн онд 46.7 сая төгрөгөөр нэмэгдэж, 18.2 сая төгрөгөөр буурсан мөн хуримтлагдсан элэгдэл 36.7 сая төгрөгийн элэгдлийн зардал нэмэгдэж 8.9 сая төгрөгийн элэгдлийн зардлаар буурч оны эцэст үндсэн хөрөнгө 449.4 сая төгрөг болон 693.2 мянган төгрөгийн өсөлттэй гарсан зэргээс шалтгаалан нийт хөрөнгө 5.1 сая төгрөгийн бууралттай гарсан

Тайлант онд тус байгууллага нь 20.0 сая төгрөгийн машин тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил худалдан авах саналаа УЕП-ын газраар дамжуулан ТӨБЗГ-ын зөвшөөрлөөр худалдан авалт хийн жилийн эцсийн тооллогоор тоолж, НББ-д бүртгэсэн.

3.5 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 тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 312.5 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна. Төсвийн төслийн саналаас эд хогшил урсгал засварын зардалтай холбоотойгоор 39.9 сая төгрөгөөр нэмэгдэн батлагдсан байна. Энэ нь 2022 оны төсвийн төслийг бодитой, үндэслэлтэй боловсруулаагүй эсвэл өмнөх оны төсвийн гүйцэтгэлд үндэслэснээс шалтгаалсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант оны батлагдсан төсвийг 39.9 сая төгрөгөөр тодотгол хийсэн байна. Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 352.4 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, бүрдүүлэн санхүүжүүлсэн байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 352.4 сая төгрөгийн санхүүжилт олгосон байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 321.6 сая төгрөг буюу 95.2 хувьтай байгаа нь үндсэн үйл ажиллагааны зардлын төсвийг 30.6 сая төгрөгөөр дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	70703/80101-Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	346,681.0	315,910.5	30,770.5	91.1
2	70703/80802-Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж,	1,760.0	1,760.0	-	100
3	70703/82315-Байцаан шийтгэх ажиллагаа	4,000.0	4,000.0	-	100.0
ДҮН		**352,441.0**	**321,670.5**	**30,770.5**	**95.2**

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

3.5.3 Нэмэлт төсөв

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.

Нэмэлт төсвийн дансаар орлого, зардлын гүйлгээ хийгдээгүй болно.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 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 Булган сум дахь прокурорын газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг аудитор У.Батчимэг 2023 оны 02 дугаар сарын 02-наас 02 дүгээр сарын 06–ний хооронд гүйцэтгэж,чанарын хяналтыг аудитын менежер А.Цэцэгсүрэн, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Х.Болдбаатар нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Тус байгууллага нь 2022 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 01 дүгээр сарын 24-ны өдрийн 1/60 албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2022 оны орлого үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 384.3 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 3.8 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 2.6 сая төгрөгөөр тогтоосон.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор байгууллага хуулиар хориглосон зардлуудыг санхүүжүүлээгүй байна.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

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 холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 156 мэдээллийг бүрэн мэдээлсэн байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн гэж дүгнэлээ.

4.5 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.6-д "анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна" гэсэн заалтыг мөрдөн ажиллаж шатахууны зарцуулалтад тавих хяналтыг сайжруулан ажиллах гэсэн зөвлөмж өгөгдсөн бөгөөд тус газар нь шуурхай албаны авто машиндаа GPS суулган явсан км-т нь хяналт тавьж сар бүр жолоочийн тооцооны хуудсыг бодож хэвшин зөвлөмжийн биелэлтийг 100% хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

Үзүүлэлт	Илрүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт					
Албан шаардлага					
Зөвлөмж	1	-	1	-	100
Нийт дүн	**1**	**-**	**1**	**-**	100

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар авч үзэх, анхаарал хандуулах асуудал байхгүй болно.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар байгууллагын ирүүлсэн санхүүгийн тайланд залруулга хийх алдаа[1] илрээгүй болно.

Аудитаар нийт 7.2 сая төгрөгийн зардлын эдийн засгийн ангилал гүйлгэн зарцуулсан зөрчил[2] илэрснээс, 7.2 сая төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж өглөө.

5.1 Зөвлөмж

5.1. Зардалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт. Ахмадын сангийн үйл ажиллагааг дэмжих зорилгоор МУЕП-АХМАДЫН САН-н төрийн банкин дахь 100100084150 тоот дансанд хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага, Бусад нийтлэг АҮТХураамж, нэг удаагийн тэтгэмж, дотоод албан томилолтын зардлуудаас нийт 7.2 сая төгрөг шилжүүлсэн байна.

Энэ нь Ахмад настны тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.6-д заасан арга хэмжээнд зориулан аж ахуйн нэгж, байгууллага өөрийн төсөв, үйл ажиллагааны орлогоосоо цалингийн нийт сангийн гурав хүртэл хувьтай тэнцэх хэмжээний мөнгөн хөрөнгөөр "Ахмадын сан" байгуулах бөгөөд Ахмадын сан байгуулан ажиллуулах журмыг Засгийн газар батална гэсэн заалттай нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Монгол Улсын сангийн сайдын 2021 оны 10 сарын 29-ны өдрийн 190 дугаар тушаал Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах зааврыг мөрдөн ажиллах.

---

[1] Тайлагнасан санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлт, тайлагнасан байвал зохих үзүүлэлтийн хоорондын зөрүү. Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

[2] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/ сая төгрөг/

Зөрчлийн товч утга	Үүнээс							
	Нийт алдаа		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
УЕП-ын ахмадын сан дандсанд урсгал зардлаас МУЗГ-ын 190 дүгээр тушаалыг зөрчин гүйлгээ хийсэн байна.	1	7.2	-	-			1	7.2
Дүн	1	7.2	-	-			1	7.2

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР: **Х.БОЛДБААТАР**

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР: **А.ЦЭЦЭГСҮРЭН**

ТАЙЛАНГ БИЧСЭН:

АУДИТОР: **У.БАТЧИМЭГ**