

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН
ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Прокурорын газрын 2023 оны жилийн эцсийн
санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын
тайлан

Аудитын код: ХӨА-2024/182/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг

2023 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар

Утас: 88883317 Цахим хаяг: erdenebaatara@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр

Утас: 99089116 Цахим хаяг: tegshdelgerb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Давааням

Утас: 99089116 Цахим хаяг: davaanyamb@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Ариунтуяа

Утас: 99036832 Цахим ariuntuyab@audit.gov.mn



ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

АЗДТГ-ын байр, А корпус 3 давхар,
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120
Утас/факс: 7038 3793, Цахим шуудан: khuvsgul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.02.26 № 01/97
танай _____-ны № _____-т

Хараат бус аудиторын дүгнэлт

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 Прокурорын газрын 2023 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.

Прокурорын газрын 2023 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

Тайлант онд улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар баригдсан 2,612,500.0 мянган төгрөгийн өртөг бүхий шинэ конторын барилгыг хүлээн авч ашиглалтад оруулан үйл ажиллагаагаа явуулж байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар 2 алдаа илэрснээс 2,141.0 төгрөгийн 2 алдааг аудитын явцад залруулж, 1 зөвлөмж хүргүүлсэн.

Бусад асуудлын хэсэг

Хөвсгөл аймгийн Прокурорын газар нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөндөө 5 зорилтын хүрээнд 47 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр батлуулж, УЕПГ-аас томилсон ажлын хэсгийн үнэлгээгээр 86,7 оноогоор "Хангалттай" гэж дүгнэгдсэн.

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.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



А.ЭРДЭНЭБААТАР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	53,912,805.00	61,266,960.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	14,200,000.00	7,700,000.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	14,200,000.00	7,700,000.00
3121	Төгрөг	14,200,000.00	7,700,000.00
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	14,200,000.00	7,700,000.00
33	АВЛАГА	00.00	2,141,000.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	2,141,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	39,712,805.00	51,425,960.00
354	Хангамжийн материал	39,712,805.00	51,425,960.00
35420	Аж ахуйн материал	27,511,305.00	34,791,105.00
35450	Барилгын засварын материал	00.00	4,433,355.00
35470	Бусад хангамжийн материал	12,201,500.00	12,201,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	579,124,061.94	3,156,390,439.80
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	579,124,061.94	3,156,390,439.80
392	Биет хөрөнгө	493,849,061.94	3,071,115,439.80
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	306,069,720.00	2,918,569,720.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-42,920,416.08	-65,280,172.26
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	75,800,000.00	70,073,500.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-35,558,333.27	-39,690,479.03
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	147,088,223.19	165,129,243.19
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-35,506,956.85	-65,944,169.73
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	105,350,275.38	125,250,275.38
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-26,473,450.43	-36,992,477.75
393	Биет бус хөрөнгө	85,275,000.00	85,275,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	85,275,000.00	85,275,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	633,036,866.94	3,217,657,399.80
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	14,200,000.00	7,700,000.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	14,200,000.00	7,700,000.00
414	Урьдчилж орсон орлого	14,200,000.00	7,700,000.00
41430	Барьцаа, дэнчингийн урьдчилж орсон орлого	14,200,000.00	7,700,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	618,836,866.94	3,209,957,399.80
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	618,836,866.94	3,209,957,399.80
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	277,731,556.90	277,731,556.90
51101	Өмч: - төрийн	277,731,556.90	277,731,556.90
512	Хуримтлагдсан үр дүн	280,463,957.30	2,871,584,490.16
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	280,463,957.30	280,463,957.30
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	2,591,120,532.86
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	60,641,352.74	60,641,352.74
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	633,036,866.94	3,217,657,399.80

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,018,004,150.00	3,701,587,920.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	64,327,550.00	2,635,320,920.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	64,327,550.00	2,635,320,920.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	953,676,600.00	1,066,267,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	943,676,600.00	1,053,267,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	943,676,600.00	1,053,267,000.00

Хөвсгөл аймгийн Прокурорын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	10,000,000.00	13,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХерөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,000,000.00	13,000,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	972,070,899.04	1,099,467,387.18
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	972,070,899.04	1,099,467,387.18
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	924,284,273.04	1,067,242,404.35
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	628,333,548.00	721,860,199.40
210101	Үндсэн цалин	400,264,632.00	414,867,889.00
210102	Нэмэгдэл	174,175,636.00	186,832,431.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	25,150,089.00	39,335,428.40
210104	Урамшуулал	28,743,191.00	80,824,451.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	76,752,371.00	88,652,831.77
210201	Тэтгэврийн даатгал	52,419,586.54	60,355,900.15
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,083,195.48	7,129,644.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,866,556.36	5,648,715.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,216,639.12	1,396,753.95
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,166,393.50	14,121,818.39
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	63,846,700.00	57,631,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,891,668.00	10,804,740.85
210302	Түлш, халаалт	22,901,038.00	41,623,183.15
210303	Цэвэр, бохир ус	3,782,041.00	5,203,176.00
210304	Байрны түрээс	33,271,953.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,394,075.00	57,550,600.00
210401	Бичиг хэрэг	9,924,000.00	14,600,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,865,100.00	16,821,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,327,500.00	7,769,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	951,000.00	257,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,326,475.00	18,102,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	35,544,000.00	15,871,545.00
210604	Урсгал засвар	35,544,000.00	15,871,545.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,800,000.00	14,362,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,800,000.00	14,362,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	16,456,255.00	28,009,986.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,925,000.00	27,500,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	170,600.00	149,286.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,000.00
210807	Газрын төлбөр	316,655.00	316,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	69,157,324.04	83,303,342.18
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,697,500.00	1,355,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,000,000.00	3,500,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	57,459,824.04	78,448,142.18
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	47,786,626.00	32,224,982.83
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,260,000.00	3,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,260,000.00	3,000,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	45,526,626.00	29,224,982.83
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	45,526,626.00	29,224,982.83
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	45,933,250.96	2,602,120,532.82
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	10,999,999.96
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	10,999,999.96

4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-10,999,999.96
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	45,933,250.96	2,591,120,532.86

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	966,176,600.00	1,066,267,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	12,500,000.00	00.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	12,500,000.00	00.00
120009	Бусад орлого	12,500,000.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	953,676,600.00	1,066,267,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	943,676,600.00	1,053,267,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	943,676,600.00	1,053,267,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	10,000,000.00	13,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,000,000.00	13,000,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	923,676,600.00	1,041,373,400.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	923,676,600.00	1,041,373,400.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	875,889,974.00	1,002,648,417.17
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	628,333,548.00	724,001,199.40
210101	Үндсэн цалин	400,264,632.00	414,867,889.00
210102	Нэмэгдэл	174,175,636.00	186,832,431.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	25,150,089.00	41,476,428.40
210104	Урамшуулал	28,743,191.00	80,824,451.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	76,752,371.00	88,652,831.77
210201	Тэтгэврийн даатгал	52,419,586.54	60,355,900.15
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,083,195.48	7,129,644.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,866,556.36	5,648,715.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,216,639.12	1,396,753.95
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,166,393.50	14,121,818.39
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	63,846,700.00	57,631,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,891,668.00	10,804,740.85
210302	Түлш, халаалт	22,901,038.00	41,623,183.15
210303	Цэвэр, бохир ус	3,782,041.00	5,203,176.00
210304	Байрны түрээс	33,271,953.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	38,027,600.00	57,548,100.00
210401	Бичиг хэрэг	9,924,000.00	14,600,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,865,100.00	16,821,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,327,500.00	7,769,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	951,000.00	257,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,960,000.00	18,100,000.00
2105	Нормативт зардал	1,500,000.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,500,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,544,000.00	20,304,900.00
210604	Урсгал засвар	13,544,000.00	20,304,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,800,000.00	14,362,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,800,000.00	14,362,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	32,938,255.00	28,009,986.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	32,407,000.00	27,500,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	170,600.00	149,286.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,000.00
210807	Газрын төлбөр	316,655.00	316,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,147,500.00	12,137,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,147,500.00	8,637,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,000,000.00	3,500,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	47,786,626.00	38,724,982.83
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	00.00	6,500,000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	00.00	6,500,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,260,000.00	3,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,260,000.00	3,000,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	45,526,626.00	29,224,982.83
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	45,526,626.00	29,224,982.83
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>42,500,000.00</u>	<u>24,893,600.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	30,000,000.00	31,393,600.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	30,000,000.00	31,393,600.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	30,000,000.00	31,393,600.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	30,000,000.00	31,393,600.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-30,000,000.00</u>	<u>-31,393,600.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	12,500,000.00	-6,500,000.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,700,000.00	14,200,000.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	14,200,000.00	7,700,000.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	277,731,556.90	60,641,352.74	234,530,706.34	572,903,615.98
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	277,731,556.90	60,641,352.74	234,530,706.34	572,903,615.98
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	45,933,250.96	45,933,250.96
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	277,731,556.90	60,641,352.74	280,463,957.30	618,836,866.94
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	277,731,556.90	60,641,352.74	280,463,957.30	618,836,866.94

D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	277,731,556.90	60,641,352.74	280,463,957.30	618,836,866.94
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	2,591,120,532.86	2,591,120,532.86
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	277,731,556.90	60,641,352.74	2,871,584,490.16	3,209,957,399.80

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,053,267,000.00	1,024,042,017.17	29,224,982.83	97.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,053,267,000.00	1,024,042,017.17	29,224,982.83	97.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,049,467,000.00	1,021,042,017.17	28,424,982.83	97.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	746,725,000.00	724,001,199.40	22,723,800.60	97.0
210101	Үндсэн цалин	433,087,200.00	414,867,889.00	18,219,311.00	95.8
210102	Нэмэгдэл	263,321,000.00	186,832,431.00	76,488,569.00	71.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	35,616,000.00	41,476,428.40	(5,860,428.40)	116.5
210104	Урамшуулал	14,700,800.00	80,824,451.00	(66,123,651.00)	549.8
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	93,340,500.00	88,652,831.77	4,687,668.23	95.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	63,471,600.00	60,355,900.15	3,115,699.85	95.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,467,200.00	7,129,644.00	337,556.00	95.5
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,973,800.00	5,648,715.28	325,084.72	94.6
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,493,400.00	1,396,753.95	96,646.05	93.5
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,934,500.00	14,121,818.39	812,681.61	94.6
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	57,631,100.00	57,631,100.00	-	100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,245,200.00	10,804,740.85	(1,559,540.85)	116.9
210302	Түлш, халаалт	43,540,000.00	41,623,183.15	1,916,816.85	95.6
210303	Цэвэр, бохир ус	4,845,900.00	5,203,176.00	(357,276.00)	107.4
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	58,491,100.00	57,548,100.00	943,000.00	98.4
210401	Бичиг хэрэг	14,600,000.00	14,600,000.00	-	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	16,821,700.00	16,821,700.00	-	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,769,400.00	7,769,400.00	-	100.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон	1,200,000.00	257,000.00	943,000.00	21.4

Хөвсгөл аймгийн Прокурорын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

	мэрэгчдийн устгал, ариутгал				
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	18,100,000.00	18,100,000.00	-	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	51,698,500.00	51,698,500.00	-	100.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	11,493,600.00	11,493,600.00	-	100.0
210602	Тавилга	19,900,000.00	19,900,000.00	-	100.0
210604	Урсгал засвар	20,304,900.00	20,304,900.00	-	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	14,412,000.00	14,362,800.00	49,200.00	99.7
210702	Дотоод албан томилолт	14,412,000.00	14,362,800.00	49,200.00	99.7
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,031,300.00	15,009,986.00	21,314.00	99.9
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,500,000.00	14,500,000.00	-	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	170,600.00	149,286.00	21,314.00	87.5
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,000.00	-	100.0
210807	Газрын төлбөр	316,700.00	316,700.00	-	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12137500.00	12137500.00	-	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,637,500.00	8,637,500.00	-	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,500,000.00	3,500,000.00	-	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3800000.00	3000000.00	800,000.00	78.9
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,800,000.00	3,000,000.00	800,000.00	78.9
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,800,000.00	3,000,000.00	800,000.00	78.9
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,053,267,000.00	1,024,042,017.17	29,224,982.83	97.2
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,053,267,000.00	1,024,042,017.17	29,224,982.83	97.2
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,053,267,000.00	1,024,042,017.17	29,224,982.83	97.2
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	14,200,000.00	(14,200,000.00)	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	7,700,000.00	(7,700,000.00)	

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/ Гүйцэтгэл
------------	----------	--------------------------

	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	13,000,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	13,000,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	13,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,000,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,000,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	13,000,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	13,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,000,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 2 алдаа илэрснээс 2,141.0 төгрөгийн 1 алдааг аудитын явцад залруулж, 1 зөвлөмж хүргүүлсэн. Үүнд:

5.1 Залруулга

1.Илрүүлэлт: Албан томилолтоор ажилласан бүх албан хаагчдад хоолны мөнгийг сарын цалин дээр нь давхардуулан 2,141.0 мянган төгрөгийг олгосон байна. Энэ нь Төрийн албан хаагчид нөхөх төлбөр олгох журмын 8.4. “Төрийн албан хаагчийн өдрийн хоолны зардлын тодорхой хэсгийг байгууллагаас нөхөн олгоно”, /томилолтоор явсан үед буюу нөхөх төлбөр олгох ёсгүй нөхцөл байдал үүссэн үед нөхөх төлбөрийг тооцон олгосон/ заалт болон Үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдэлтэй нийцээгүй

Залруулга: Дээрх дүнгээр авлага бүртгэж холбоотой албан хаагчдаас суутган төсөвт учирсан хохирлыг барагдуулах.

2. Илрүүлэлт: Бараа материалын тайлан дахь анхан шатны баримтууд гарын үсэг, тамгаар баталгаажаагүй, анхан шатны баримтуудыг орлого, зарлага, шаардах хуудасны гарын үсэг,тамга тэмдэг дутуу байсныг аудитын хугацаанд нөхөн бүрдүүлсэн.

5.2 Зөвлөмж:

- Илрүүлэлт** Бараа материалыг бэлтгэхдээ зарим нэр төрлийн барааны тоо ширхгийг олноор бэлтгэсэн, бараа материалыг орлогод авах, зарцуулахдаа зарцуулалт бүрийг тухайн хугацааны тоо ширхэг, огноогоор гаргалгүй худалдан авсан барааны нийт дүнгээр орлого, зарлагын гүйлгээг хийсэн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.1.6.нөөцлөх шаардлагатай бараа, материалыг үр ашиггүй удаан хадгалах, шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр бараа, материал бэлтгэх, нөөцлөх; 15.2.4.бичиг хэрэг, албан хэрэг хөтлөлтийг байгууллагын дотоод сүлжээнд цахим хэлбэрт шилжүүлэх зэргээр бичгийн цаас, хувилагч, хэвлэгчийн хорны зардлыг хэмнэх; гэсэн заалтууд болон Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Зөвлөмж: Бараа материалыг эхэлж орлогодсоноо эхэлж зарлагдах аргыг ашиглан орлого, зарлага хийгдсэн тухай бүрт бүртгэх.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5.Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ гэж заасны дагуу аудитаар илэрсэн зөрчлийг арилгаж ажиллах ажлын төлөвлөгөөг боловсруулан 2024 оны 03 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор, зөвлөмжийн биелэлтийг 2024 оны 9 дүгээр сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6.АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруул аагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Томилолт, хоол, унааны мөнгө давхардуулсан олгосон	1		1	2,141.0			1	2,141.0				
Анхан шатны баримтыг иж бүрдлийг бүрэн хангаж ажиллах	1		1	0.0			1	-				
Дүн	2		2	2,141.0			1	2,141.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бараа материалыг бэлтгэх, данс бүртгэлд тусгах	1	-					1	-		
Дүн	1	-					1	-		