ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ОРА-2022/19/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Эрдэнэт хот
2022 он

Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах
Утас: 70353088 Цахим хаяг: narmandakhts@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Эрдэнэ
Утас: 70355805 Цахим хаяг: erdeneb@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Азжаргал
Утас: 70350757 Цахим хаяг: azjargalb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.Санал дүгнэлт 2
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл...4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 5
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 8
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан...9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 11
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 12
3. Аудитын тайлан 12
3.1 Ерөнхий зүйл 13
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт...13
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 14
3.4 Материаллаг байдал 14
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 14
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 15
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг..14
3.8 Аудитын гол асуудал 16
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 16
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт..17
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт...17
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал..18
4. Аудитын илрүүлэлт...18
4.1 Залруулсан алдаа 18
4.4 Зөвлөмж 18
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 19

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГ

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
61033 Орхон аймаг, Баян-Өндөр сум,
Урт булаг баг, Ханддоржийн
гудамж, Утас/Факс: 70359826
Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn

2022.02.24 № 13

танай ______________-ны № ______________-т

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ШҮҮХИЙН ШИЙДВЭР ГҮЙЦЭТГЭХ ГАЗРЫН ДАРГА М.АРИУНБОЛД ТАНАА

Аудитын санал дүгнэлт

Зөрчилгүй 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 Орхон аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2021 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.

Орхон аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2021 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, шалгагдагч 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 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.

D:\my doc \alban bichig\ 2022-A4.doc

НЭЛТ

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 гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын 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.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ц.НАРМАНДАХ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	127,480,851.11	271,145,634.59
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	4,826,147.01	992,670.31
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	47,808.00	-
31110	Төгрөг	47,808.00	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	4,778,339.01	992,670.31
3121	Төгрөг	4,778,339.01	992,670.31
31211	Төрийн сангийн харилцах	4,778,339.01	992,670.31
33	АВЛАГА	8,400.00	132,750,000.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	8,400.00	-
335	Бусад авлага	-	132,750,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	132,750,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	122,646,304.10	137,402,964.28
351	Түүхий эд материал	53,848,067.50	48,632,865.70
35110	Тусгай зориулалттай материал	50,895,954.00	47,713,911.00
35130	Эм боох материал	2,952,113.50	918,954.70
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	12,876,056.20	14,621,153.38
354	Хангамжийн материал	38,747,180.40	55,523,945.20
35410	Бичиг хэргийн материал	700,000.00	700,000.00
35420	Аж ахуйн материал	27,343,650.40	29,967,838.20
35450	Барилгын засварын материал	7,517,100.00	6,310,100.00
35460	Хүнсний материал	3,056,430.00	18,546,007.00
35470	Бусад хангамжийн материал	130,000.00	-
35600	Мал амьтад	17,175,000.00	18,625,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,123,558,667.12	4,071,528,591.49
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,123,558,667.12	4,071,528,591.49
392	Биет хөрөнгө	2,988,648,667.12	2,933,850,674.86
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,015,259,248.67	3,015,259,248.67
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(178,466,570.17)	(269,598,544.21)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	239,103,835.00	239,103,835.00

39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(202,099,027.79)	(178,924,668.10)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	253,224,090.92	269,488,990.92
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(166,777,853.65)	(177,282,629.14)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	46,405,560.00	57,318,010.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(33,290,615.86)	(36,803,568.28)
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	15,290,000.00	15,290,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	10,000,000.00	10,000,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,000,000.00)	(10,000,000.00)
393	Биет бус хөрөнгө	1,134,910,000.00	1,137,677,916.63
39301	Програм хангамж	6,417,692.31	6,417,692.31
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,417,692.31)	(3,649,775.68)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,134,910,000.00	1,134,910,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	4,251,039,518.23	4,342,674,226.08
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	4,825,643.64	154,892,670.31
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	4,825,643.64	154,892,670.31
413	Өглөг	4,825,643.64	154,892,670.31
4136	Бусад өглөг	4,825,643.64	154,892,670.31
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	153,900,000.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	4,825,643.64	992,670.31
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,246,213,874.59	4,187,781,555.77
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,246,213,874.59	4,187,781,555.77
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,375,985,407.34	1,375,985,407.34
51101	Өмч: - төрийн	1,375,985,407.34	1,375,985,407.34
512	Хуримтлагдсан үр дүн	971,475,592.40	913,043,273.58
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,031,371,489.96	971,475,592.40
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(59,895,897.56)	(58,432,318.82)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,898,752,874.85	1,898,752,874.85
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,251,039,518.23	4,342,674,226.08

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,881,554,228.50	1,711,814,939.70
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	290,842,528.50	329,194,036.70
120	Нийтлэг татварын бус орлого	290,842,528.50	329,194,036.70
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	290,842,528.50	329,194,036.70
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	230,026,200.00	154,632,500.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	60,816,328.50	174,561,536.70
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,590,711,700.00	1,382,620,903.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,384,115,700.00	1,360,223,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,384,115,700.00	1,360,223,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	206,596,000.00	22,397,503.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,696,000.00	4,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,000,000.00	18,397,503.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	187,900,000.00	
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,941,450,126.06	1,760,215,258.52
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,941,450,126.06	1,760,215,258.52
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,895,783,786.73	1,737,007,705.61
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	940,052,800.00	951,100,944.65
210101	Үндсэн цалин	601,629,800.00	611,253,300.00
210102	Нэмэгдэл	321,507,800.00	331,566,444.65
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,515,200.00	5,065,200.00
210104	Урамшуулал	1,500,000.00	3,216,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	7,900,000.00	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	18,906,460.67	20,104,348.44
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,906,460.67	20,104,348.44
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	139,012,604.00	141,345,470.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	45,150,464.00	48,117,690.33

210302	Түлш, халаалт	45,971,340.00	51,078,579.67
210303	Цэвэр, бохир ус	47,890,800.00	42,149,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	348,794,763.00	152,245,287.82
210401	Бичиг хэрэг	1,128,650.00	6,492,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	27,585,900.00	27,514,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,966,400.00	2,588,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		147,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,908,000.00	5,442,410.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	311,465,813.00	109,810,277.82
210408	Бараа материал акталсны зардал	740,000.00	250,000.00
2105	Нормативт зардал	234,094,136.26	204,592,065.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	6,260,790.00	8,599,758.80
210502	Хоол, хүнс	213,771,287.16	176,689,723.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	14,062,059.10	19,302,583.70
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	46,596,871.77	89,686,946.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,034,400.00	2,763,060.00
210602	Тавилга		
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	482,000.00	482,000.00
210604	Урсгал засвар	43,080,471.77	86,441,886.00
2107	Томилолт, зочны зардал	379,000.00	163,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	379,000.00	163,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,610,103.82	8,972,317.37
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,006,603.82	5,500,417.37
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	805,500.00	805,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	200,000.00	200,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,280,000.00	1,280,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,318,000.00	1,186,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	155,337,047.21	168,796,425.83
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,644,600.00	118,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	369,000.00	172,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	153,323,447.21	168,506,025.83
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	45,666,339.33	23,207,552.91
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	14,725,200.00	12,658,800.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	14,725,200.00	12,658,800.00

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	26,245,100.00	945,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	26,245,100.00	945,200.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,583,039.33	603,552.91
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,583,039.33	603,552.91
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,113,000.00	9,000,000.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,113,000.00	9,000,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(59,895,897.56)	(48,400,318.82)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	10,032,000.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал		10,032,000.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(10,032,000.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(59,895,897.56)	(58,432,318.82)

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,375,985,407.34	1,898,752,874.85	1,031,371,489.96	4,306,109,772.15
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,375,985,407.34	1,898,752,874.85	1,031,371,489.96	4,306,109,772.15
C07	Тайлант үеийн үр дүн			-59,895,897.56	-59,895,897.56
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,375,985,407.34	1,898,752,874.85	971,475,592.40	4,246,213,874.59
D01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,375,985,407.34	1,898,752,874.85	911,579,694.84	4,246,213,874.59
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,375,985,407.34	1,898,752,874.85	971,475,592.40	4,246,213,874.59
D08	Тайлант үеийн үр дүн			-58,432,318.82	-58,432,318.82
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,375,985,407.34	1,898,752,874.85	913,043,273.58	4,187,781,555.77

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,750,371,831.35	1,703,820,320.09
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	161,243,170.68	112,447,570.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	161,243,170.68	112,447,570.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	161,243,170.68	112,447,570.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	161,243,170.68	112,447,570.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,589,128,660.67	1,591,372,750.09
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,382,532,660.67	1,359,619,847.09
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,382,532,660.67	1,359,619,847.09
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	206,596,000.00	231,752,903.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,696,000.00	4,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,000,000.00	18,397,503.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	187,900,000.00	209,355,400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,757,030,539.65	1,707,653,796.79
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,757,030,539.65	1,707,653,796.79
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,713,857,239.65	1,685,049,796.79
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	940,052,800.00	951,092,544.65
210101	Үндсэн цалин	601,629,800.00	611,244,900.00
210102	Нэмэгдэл	321,507,800.00	331,566,444.65
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,515,200.00	5,065,200.00
210104	Урамшуулал	1,500,000.00	3,216,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	7,900,000.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	18,914,860.67	20,104,348.44
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,914,860.67	20,104,348.44
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	147,502,200.00	144,629,500.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	51,099,900.00	47,405,300.00

210302	Түлш, халаалт	48,511,500.00	55,075,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	47,890,800.00	42,149,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	39,812,600.00	35,772,250.00
210401	Бичиг хэрэг	970,100.00	5,283,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	30,968,100.00	24,597,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,966,400.00	4,298,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,908,000.00	1,592,750.00
2105	Нормативт зардал	200,134,800.00	161,537,900.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	6,495,000.00	6,566,600.00
210502	Хоол, хүнс	193,639,800.00	154,971,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	49,036,800.00	87,098,053.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,021,000.00	25,234,460.00
210602	Тавилга	-	10,782,450.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	482,000.00	482,000.00
210604	Урсгал засвар	43,533,800.00	50,599,143.00
2107	Томилолт, зочны зардал	379,000.00	163,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	379,000.00	163,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	50,915,078.98	29,107,580.70
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	47,311,578.98	25,635,680.70
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	805,500.00	805,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	200,000.00	200,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,280,000.00	1,280,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,318,000.00	1,186,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	267,109,100.00	255,543,720.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	266,740,100.00	255,223,920.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	369,000.00	319,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	43,173,300.00	22,604,000.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	14,725,200.00	12,658,800.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	14,725,200.00	12,658,800.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	25,335,100.00	945,200.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	25,335,100.00	945,200.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,113,000.00	9,000,000.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,113,000.00	9,000,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	(6,658,708.30)	(3,833,476.70)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(6,658,708.30)	(3,833,476.70)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	11,484,855.31	4,826,147.01
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	4,826,147.01	992,670.31

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,482,579,600.00	1,698,653,796.79
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,482,579,600.00	1,698,653,796.79
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,468,975,600.00	1,685,049,796.79
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	951,951,200.00	951,092,544.65
210101	Үндсэн цалин	611,244,900.00	611,244,900.00
210102	Нэмэгдэл	332,425,100.00	331,566,444.65
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,065,200.00	5,065,200.00
210104	Урамшуулал	3,216,000.00	3,216,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	20,707,900.00	20,104,348.44
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,707,900.00	20,104,348.44
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	144,629,500.00	144,629,500.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	47,405,300.00	47,405,300.00
210302	Түлш, халаалт	55,075,000.00	55,075,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	42,149,200.00	42,149,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35,854,900.00	35,772,250.00
210401	Бичиг хэрэг	3,472,200.00	5,283,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,597,700.00	24,597,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,298,000.00	4,298,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,487,000.00	1,592,750.00
2105	Нормативт зардал	161,537,900.00	161,537,900.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	6,566,600.00	6,566,600.00
210502	Хоол, хүнс	154,971,300.00	154,971,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	67,250,100.00	87,098,053.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	23,723,500.00	25,234,460.00
210602	Тавилга	-	10,782,450.00

210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	482,000.00	482,000.00
210604	Урсгал засвар	43,044,600.00	50,599,143.00
2107	Томилолт, зочны зардал	663,900.00	163,900.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	663,900.00	163,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	20,227,800.00	29,107,580.70
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16,755,900.00	25,635,680.70
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	805,500.00	805,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	200,000.00	200,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,280,000.00	1,280,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,186,400.00	1,186,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	66,152,400.00	255,543,720.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	65,832,600.00	255,223,920.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	319,800.00	319,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,604,000.00	13,604,000.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	12,658,800.00	12,658,800.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	12,658,800.00	12,658,800.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	945,200.00	945,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	945,200.00	945,200.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,482,579,600.00	1,473,274,522.91
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,360,223,400.00	1,360,826,952.91
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,360,223,400.00	1,360,826,952.91
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	122,356,200.00	112,447,570.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	122,356,200.00	112,447,570.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		4,826,147.01
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		992,670.31

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	192,900,000.00	231,752,903.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	192,900,000.00	231,752,903.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	192,900,000.00	231,752,903.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	1,811,600.00
210401	Бичиг хэрэг	-	1,811,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,240,100.00	25,850,903.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	7,510,960.00
210602	Тавилга	-	10,782,450.00
210604	Урсгал засвар	2,240,100.00	7,557,493.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	5,810,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	5,810,000.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	190,659,900.00	198,280,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	190,659,900.00	198,280,400.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	206,596,000.00	231,752,903.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	206,596,000.00	231,752,903.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,696,000.00	4,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,000,000.00	18,397,503.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	187,900,000.00	209,355,400.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		4,826,147.01
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		992,670.31

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 Орхон аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн 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 санхүүгийн тайлагнал, бүртгэл хөтлөлттэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Б.Азжаргал гүйцэтгэж хяналтыг аудитын менежер Б.Эрдэнэ, дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Нармандах нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Орхон аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 19-ний өдрийн 02/103 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Орхон аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар нь Эрүүгийн болон иргэний чиглэлээр гарсан Шүүхийн шийдвэрийг нэг бүрчлэн гүйцэтгэх үйл ажиллагаа явуулдаг, Шүүхийн Шийдвэр Гүйцэтгэх Ерөнхий газрын харьяа байгууллага юм.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг Төрийн албаны тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, Хөдөлмөрийн тухай хууль, Татварын хууль тогтоомж, Нийгмийн даатгалын тухай хууль тогтоомжид өөрчлөлт орсон 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.

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. Тус байгууллагад дотоод аудитын нэгж, хариуцсан ажилтан ажилладаггүй байна.

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.

Орхон аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр тайлант оны батлагдсан төсвийг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэлэн төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны батлагдсан төсөв болох 1,482,579.6 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 14,825.8 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 10,378.1 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад өөрчлөөгүй болно.

33.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Орхон аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 91,634.7 мянган төгрөгөөр буюу 2.15 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлттэй гарсан мөнгөн хөрөнгө, бараа материал, үндсэн хөрөнгө, өр төлбөрийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	4,826.1	992.6	-3,833.5
Авлага	8.4	132,750.0	132,758.4
Бараа материал	122,646.3	137,402.9	14,756.6
Үндсэн хөрөнгө	4,123,558.7	4,071,528.6	-52,030.1
Нийт хөрөнгө	**4,251,039.5**	**4,342,674.2**	**91,634.7**
Өр төлбөр	4,825.6	154,892.7	150,067.1
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	4,246,213.8	4,187,781.6	-58,432.3

Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**4,251,039.5**	**4,342,674.2**	**91,634.7**

Бараа материалын данс 137,402.9 мянган төгрөг болж 14,756.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь хүнсний материалын дансны үлдэгдэл ихэсснээс шалтгаалсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 4,071,528.6 мянган төгрөг болж 52,030.1 мянган төгрөгөөр буурсан нь үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардлаас үүссэн.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 4,187,781.6 мянган төгрөг болж 58,432.3 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүн буурсанаас шалтгаалжээ.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаарх нийт орлого өмнөх оноос 18,580.1 мянган төгрөгөөр буюу 6.3 хувиар, нийт зардал өмнөх оноос 6,873.8 мянган төгрөгөөр буюу 2.3 хувиар тус тус өссөн байна.

Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх ерөнхий газрын даргын 2020 оны 12 дугаар сарын 30-ний өдрийн А/211 дугаар “2021 оны төсвийн төлөвлөгөө батлах тухай” тушаалын дагуу туслах үйл ажиллагааны орлогоос нийт 127,356.2 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлэхээс 112,447.6 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлсэн бөгөөд 14,908.6 мянган төгрөгөөр орлого тасарсан. Энэ нь COVID-19 цар тахалтай холбоотойгоор үүссэн байна.

Авлага 132,750.0 мянган төгрөг болж нэмэгдсэн нь “Шинэ гантиг” ХХК-д баяжмалын уутны бэлдмэл худалдан авах зорилгоор 132,750.0 мянган төгрөгийг шилжүүлсэнээс үүссэн байна. Орхон аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар нь Эрдэнэт үйлдвэр ТӨҮГ-тай 2021 оны 06 дугаар сарын 30-ний өдрийн 2021/14-11-0431 дугаартай баяжмалын уут нийлүүлэх гэрээ байгуулан урьдчилгаа төлбөр 30 хувь буюу 153,900.0 мянган төгрөгийг авч баяжмалын уутны бэлдмэл худалдан авах зорилгоор “Шинэ гантиг” ХХК руу 132,750.0 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн боловч шинэ төрлийн ковид-19 өвчний улмаас хөл хорио тогтоож БНХАУ-ийн хил хаагдсанаас баяжмалын уутны бэлдэц авах боломжгүй байгаа нь баримтаар батлагдаж 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 тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Орхон аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар нь 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 1,360,223.4 мянган төгрөгөөр төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх хөтөлбөр арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр 1,360,223.4 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, ангийн дотоод орлогоос 122,356.2 мянган төгрөг, төвлөрүүлэхээр төлөвлөж, улсын төсвөөс 1,360,223.6 мянган төгрөг, ангийн дотоод орлогоор 95,987.1 мянган төгрөгийн орлого олж ангийн урсгал зардалд нийт 1,482,579.6 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,360,223.4 мянган төгрөг буюу цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардалд 951,092.5 мянган төгрөг, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн

даатгалын шимтгэлд 20,104.3 мянган төгрөг, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардалд 144,529.5 мянган төгрөг, хангамжийн материалд 33,960.6 мянган төгрөг, нормативт зардалд 161,537.9 мянган төгрөг, эд хогшил урсгал засварт 61,247.2 мянган төгрөг, томилолт зочны зардалд 163.9 мянган төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардалд 12,003.6 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний зардалд 57,263.3 мянган төгрөг зарцуулсан ба цалин хөлс нийгийн даатгалын зардалд дутуу зарцуулсан 603.5 мянган төгрөгийг дээд газарт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

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

3.6.3 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. Энэ үүргийн хүрээнд нийт 3 удаагийн санхүүжилтыг нэмэлт орлогын дансанд авсан.

1. Тус байгууллага нь Хууль зүй, дотоод хэргийн яам, Азийн хөгжлийн банкнаас хамтран хэрэгжүүлж буй “Хүүхэд эмэгтэйчүүдийн эсрэг гэр бүлийн хүчирхийлэлтэй тэмцэх төсөл”-ийн хүрээнд зан үйлд нөлөөлөх, хөдөлмөрийн дадал олгох албадан сургалт явуулах зориулалтаар тус албаны конторын 2 давхарт 50 м2 хурлын зааланд 17,135.4 мянган төгрөгөөр иж бүрэн засвар, тохижилтын ажлыг хийсэн.
2. Өршөөлийн тухай хуулийн хэрэгжлтийг хангах зорилгоор ШШГЕГ-аас 1,262.1 мянган төгрөгийг бичиг хэрэг, түлш шатах тослох материалын зардал зарцуулсан.
3. Хорих ангийн дотоод үйлдвэрлэлийг нэмэгдүүлэх, хоригдолд хөдөлмөрийн чиг баримжаа олгох, цалинтай ажлын байраар хангах нийгэм, иргэдэд учруулсан гэм хорыг нөхөн төлүүлэх зорилгоор “Эрдэнэт үйлдвэр” ТӨҮГ-тай 2021 оны 03 дугаар сарын 21 ны өдрийн 0117 тоот модон поддон нийлүүлэх 70,000.0 төгрөгийн үнийн дүн бүхий гэрээ, 2021 оны 06 дугаар сарын 30-ны өдрийн 2021/14-11-0431 тоот баяжмалын уут оёж нийлүүлэх гэрээний дагуу урьдчилгаа болох 153,900.0 мянган төгрөгийг нэмэлт орлогын дансаар авч баяжмалын уутны бэлдэц нийлүүлэх компанид шилжүүлсэн байна.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд ковид-19 халдварт цар тахалтай холбоотой хязгаарлалт үргэлжилсэн хэдий ч аудит хийх цар хүрээ хязгаарлагдаагүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад нөлөө үзүүлэх асуудлууд үүсээгүй байна.

3.9 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 тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

3.9.1 ШИЛЭН ДАНСНЫ ТУХАЙ ХУУЛИЙН ХЭРЭГЖИЛТ

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “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.

Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.1-д хамаарах төсөвт байгууллага нь тус хуулийн 6.1, 6.4-т тус тус заасан мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд ил тод мэдээлэх зохицуулалттай. Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан дараах 10 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Орхон аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар нь 151 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулж, хуулийн хугацаанд мэдээлсэн бөгөөд 1 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн, харин зарлагын гүйлгээ хийхдээ цахим төлбөрийн е-баримтгүй, анхан шатны баримтын бүрдэлгүй, худалдан авах ажиллагааг хуулийн дагуу зохион байгуулаагүй нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16.5.6-д "дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 13.6-д "анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна", 13.7-д "анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", ТБОНӨХБАҮХАТ хуулийн 19.2-д “тендерийн баримт бичигт тендерт оролцогч зохих шаардлага хангасан тендер бэлтгэж ирүүлэхэд шаардлагатай бүх мэдээлэл, тендерт оролцогчдод тавих шаардлага, тэдэнд өгөх заавар, хамгийн сайн үнэлэгдсэн тендерийг шалгаруулах шалгуур үзүүлэлт, аргачлал, захиалагчийн санал болгож байгаа гэрээний нөхцөлүүд, техникийн тодорхойлолт, зураг, тендерийн жишиг маягтууд, зөвлөх үйлчилгээний хувьд ажлын даалгаврыг тусгана”, 47.7-д “үнэлгээний хорооноос гаргасан шийдвэр /цаашид “үнэлгээний дүгнэлт” гэх/ нь хурлын тэмдэглэл хэлбэртэй байх бөгөөд хорооны гишүүдийн олонхи дэмжиж гаргасан шийдвэр, түүний үндэслэл, холбогдох бүх мэдээллийг агуулсан байна”, 14.1-д “дараахь нөхцөл байдал тогтоогдвол тендерт оролцогч ерөнхий нөхцөл хангаагүй гэж үзнэ” хүрээнд шалгасан зүйлийн холбогдох шалгуурт нийцээгүй байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 9,814.7 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж бүрэн хэрэгжсэн байна.

Хүснэгт . Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт	Биелэлт	Зөрүү

Орхон аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан							
	тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн	хувь
Зөвлөмж	2	9,814.7	2	9,814.7	0	0	0
Нийт дүн	2	9,814.7	2	9,814.7	0	0	0

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал байхгүй байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 256,974.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 255,105.9 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 1,704.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 2 зөвлөмж, 163.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 1 төлбөрийн акт өгсөн.

4.1 Залруулсан алдаа

Зардлын зүйл ангийг буруу сонгосоноор санхүүгийн үр дүнгийн тайланд 255,105.9 мянган төгрөгийн зөрүүтэй илэрхийлсэнийг залруулав.

4.2 Төлбөрийн акт

Томилолтын зардал олгохдоо анхан шатны баримтгүй, албан томилолт хаагаагүй 163.9 мянган төгрөгийг олгосон.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16.5.6-д "дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 13.6-д "анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна", 13.7-д "анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоов

4.3 Албан шаардлага Байхгүй.

4.4 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. ***Төсвийн зарцуулалттай холбоотой асуудал***

<u>1.1 Илрүүлэлт:</u>

Зарлагын гүйлгээ хийхдээ анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй 1,704.9 мянган төгрөгийн дутуу баримтаар гүйлгээ хийсэн. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.6-д "анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна", 13.7-д "анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

<u>1.2</u> <u>Өгсөн зөвлөмж</u>:

Батлагдсан төсвийн зарцуулалтад үр дүнтэй хяналт хэрэгжүүлж, бараа материалын бүртгэлээр тавих хяналтыг сайжруулах, анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй баримтаар гүйлгээ хийхгүй байх.

1.3 Илрүүлэлт:

Худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулахдаа техникийн тодорхойлолт байхгүй, хурлын тэмдэглэлийн шийдвэр тодорхойгүй хэзээ хэрхэн зарлах, нээх, хэн хэдэн төгрөгөөр хэдий хугацаанд гүйцэтгэх нь тодорхойгүй, хувилбарт тендер хүлээн зөвшөөрөхгүй гэсэн боловч санал болгосон үнийг өөрчлөн хувилбарт тендерийг хүлээн зөвшөөрсөн, ҮХГ-ийн мэдүүлгийн огноо засвартай, гэрээ байгуулах эрх олгосон албан бичигт гэрээний үнэ болон хугацаа тодорхой бус ТОӨЗ 1.1 шаардсан баримт бичгүүд нь хоорондоо зөрүүтэй байна.

Энэ нь ТБОНӨХБАҮХАТ хуулийн 19.2-д "тендерийн баримт бичигт тендерт оролцогч зохих шаардлага хангасан тендер бэлтгэж ирүүлэхэд шаардлагатай бүх мэдээлэл, тендерт оролцогчдод тавих шаардлага, тэдэнд өгөх заавар, хамгийн сайн үнэлэгдсэн тендерийг шалгаруулах шалгуур үзүүлэлт, аргачлал, захиалагчийн санал болгож байгаа гэрээний нөхцөлүүд, техникийн тодорхойлолт, зураг, тендерийн жишиг маягтууд, зөвлөх үйлчилгээний хувьд ажлын даалгаврыг тусгана", 47.7-д "үнэлгээний хорооноос гаргасан шийдвэр /цаашид "үнэлгээний дүгнэлт" гэх/ нь хурлын тэмдэглэл хэлбэртэй байх бөгөөд хорооны гишүүдийн олонхи дэмжиж гаргасан шийдвэр, түүний үндэслэл, холбогдох бүх мэдээллийг агуулсан байна", 14.1-д "дараахь нөхцөл байдал тогтоогдвол тендерт оролцогч ерөнхий нөхцөл хангаагүй гэж үзнэ" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

1.4 Өгсөн зөвлөмж:

Худалдан авах ажиллагааг ил тод, үр ашигтай, хариуцлагатай зохион байгуулах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 06 дугаар сарын 30 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Орхон аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар	4	256,974.9	1	255,105.9	1	163.9			2	1,704.9

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

АКТ

2022 оны 02 сарын 27 өдөр | Дугаар 03/09 ОРА-2022/19/НА-СТА-ТШЗ | Эрдэнэт хот

ТӨЛБӨР БАРАГДУУЛАХ ТУХАЙ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

163900 төгрөгийн албан томилолтын зардал олгохдоо томилолт хаагаагүй, анхан шатны баримтгүй олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16.5.6-д "дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх", НББ-ийн тухай хуулийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 13.6-д "анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна", 13.7-д "анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т “Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно.”, Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.3-д “Төлбөрийн акт тогтооход дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана”, 4.2.3.5-д “бүртгэл тооцоог зөрүүтэй тооцоолсноос үр дагавар үүссэн” гэж заасныг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Анхан шатны баримтгүй олгосон 163900 төгрөгийг Орхон аймгийн Төрийн сан дахь 100210000988 тоот /Ор.Хүү торгуулийн орлого/ дансанд төвлөрүүлэх.

2. Актын биелэлтийг 2022 оны 06 дугаар сарын 30-ны дотор Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын дарга М.Ариунболд, ерөнхий санхүүч Т.Буянболд нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР:....................................Ц.НАРМАНДАХ

АУДИТЫН
МЕНЕЖЕР....................................Б.ЭРДЭНЭ

АУДИТОР....................................Б.АЗЖАРГАЛ