



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Шүүхийн шинжилгээний албны 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ОРА-2022/17/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.Оюунтуяа
Утас: 70350757 Цахим хаяг: oyuntuya0428@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт	
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	4
3. Аудитын тайлан.....	11
3.1 Ерөнхий зүйл.....	11
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	11
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	11
3.4 Материаллаг байдал	12
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	12
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	12
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	13
3.8 Аудитын гол асуудал	13
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	13
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	14
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	14
4. Аудитын илрүүлэлт	14
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	15

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 ДҮГНЭЛТ



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

2022.08.23 № 03

танай _____ -ны № _____ -т

ОРХОН АЙМГИЙН ШҮҮХИЙН
ШИНЖИЛГЭЭНИЙ АЛБАНЫ
ДАРГА, ЦАГДААГИЙН ХУРАНДАА
Ш.ОЮУНБАЯР ТАНАА

Аудитын санал дүгнэлт

Зөрчилгүй санал 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 аймгийн Шүүхийн шинжилгээний албаны 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 аймгийн Шүүхийн шинжилгээний албаны 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 \aiban bichig\ 2022-A4.doc

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

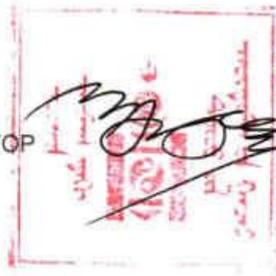
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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 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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,203,710.00</u>	<u>2,938,960.00</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	00.00	00.00
34714	Томилолтын урьдчилгаа	00.00	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,203,710.00	2,938,960.00
351	Түүхий эд материал	773,610.00	188,760.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	00.00	00.00
35130	Эм боох материал	773,610.00	188,760.00
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	00.00	00.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	00.00	00.00
354	Хангамжийн материал	430,100.00	2,750,200.00
35410	Бичиг хэргийн материал	430,100.00	00.00
35460	Хүнсний материал	00.00	00.00
35470	Бусад хангамжийн материал	00.00	2,750,200.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>41,224,707.14</u>	<u>27,767,418.20</u>
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	00.00	00.00
371	Урт хугацаат хадгаламж	00.00	00.00
37324	Хувийн хэвшлийн аж ахуйн нэгжид олгосон зээл	00.00	00.00
37330	Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт-зам, гүүр	00.00	00.00
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	41,224,707.14	27,767,418.20
391	Газар	00.00	00.00
392	Биет хөрөнгө	41,224,707.14	27,767,418.20
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	6,372,075.00	6,372,075.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-637,207.56	-1,274,415.12
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	17,500,000.00	17,500,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-15,166,666.32	-16,916,666.28
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	103,990,042.74	103,990,042.74
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-87,119,039.03	-94,252,923.85
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	33,574,354.58	33,574,354.58
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17,288,852.27	-21,225,048.87
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	00.00	00.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	00.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>42,428,417.14</u>	<u>30,706,378.20</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>00.00</u>	<u>00.00</u>
42231	Санхүүгийн бусад байгууллага /ТӨҮГ/	00.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>42,428,417.14</u>	<u>30,706,378.20</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	42,428,417.14	30,706,378.20
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	5,661,682.41	5,661,682.41
51101	Өмч: - төрийн	5,661,682.41	5,661,682.41
512	Хуримтлагдсан үр дүн	36,766,734.73	25,044,695.79
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	36,766,734.73	36,766,734.73
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-11,722,038.94
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>42,428,417.14</u>	<u>30,706,378.20</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	233,724,886.99	227,053,403.00
118304	Нохойны албан татвар	00.00	00.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	23,513,086.99	6,195,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	23,513,086.99	6,195,000.00
120001	Хувьцааны ногдол ашиг	00.00	00.00
120002	Хүүгийн орлого	00.00	00.00
120003	Торгуулийн орлого	00.00	00.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	23,513,086.99	6,195,000.00
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11,068,600.00	6,195,000.00
1E+06	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	12,444,486.99	00.00
141001	Гадаадын санхүүгийн зээлийн эх үүсвэр	00.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	210,211,800.00	220,858,403.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	207,211,800.00	213,167,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	207,211,800.00	213,167,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,000,000.00	7,691,103.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	00.00
131102	Төсвийн жилийн явцад УИХ-аас соёрхон баталсан, ЗГ хоорондын гэрээ болон ОУ байгууллагаас авах хөнгөлөлттэй зээл	00.00	00.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,000,000.00	3,100,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	4,591,103.00
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	00.00	00.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	235,852,916.31	238,775,441.94
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	235,852,916.31	238,775,441.94
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	231,886,347.08	234,433,948.95
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	194,123,482.38	190,444,391.96
210101	Үндсэн цалин	115,476,690.58	111,229,026.24
210102	Нэмэгдэл	63,990,709.00	67,608,379.72
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	14,656,082.80	11,606,986.00
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,840,781.30	3,811,452.88
210201	Тэтгэврийн даатгал	633,200.00	363,884.08
210202	Тэтгэмжийн даатгал	166,800.00	00.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	300,000.00	00.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	100,000.00	00.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,640,781.30	3,447,568.80
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	3,598,897.09	4,205,089.17
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,099,904.46	1,310,301.04
210302	Түлш, халаалт	1,623,163.92	1,704,054.19
210303	Цэвэр, бохир ус	875,828.71	1,190,733.94
210304	Байрны түрээс	00.00	00.00
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,808,300.00	10,383,603.00
210401	Бичиг хэрэг	1,678,100.00	3,523,353.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,818,300.00	3,950,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,667,100.00	1,749,650.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	00.00

Орхон аймгийн Шүүхийн шинжилгээний албаны 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	644,800.00	1,160,600.00
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2105	Нормативт зардал	4,217,700.00	5,183,003.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,217,700.00	4,756,503.00
210502	Хоол, хүнс	00.00	426,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	558,600.00	4,890,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	669,800.00
210602	Тавилга	00.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	328,100.00	1,658,400.00
210604	Урсгал засвар	230,500.00	2,562,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	469,600.00	395,510.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	469,600.00	395,510.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,105,770.00	1,662,910.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,788,800.00	945,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	432,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	185,760.00	135,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	91,210.00	109,710.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	40,000.00	40,000.00
210814	Орлогын татварын зардал /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,163,216.31	13,457,288.94
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	00.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	14,163,216.31	13,457,288.94
210904	Найдваргүй авлагын алдагдал	00.00	00.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	00.00	00.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,966,569.23	4,341,492.99
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	00.00	00.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	00.00	00.00
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	00.00	00.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,000,000.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,000,000.00	00.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	966,569.23	4,341,492.99
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	00.00
213302	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө	00.00	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	966,569.23	4,341,492.99
213304	Хөрөнгийн	00.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	00.00
2260	Гадаад эх үүсвэрээр	00.00	00.00
226001	Гадаад эх үүсвэрээр	00.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>-2,128,029.32</u>	<u>-11,722,038.94</u>
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	00.00	00.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	00.00	00.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	00.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>-2,128,029.32</u>	<u>-11,722,038.94</u>

2.3 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	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	5,661,682.41	00.00	7,504,224.60	13,165,907.01
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	5,661,682.41	00.00	7,504,224.60	13,165,907.01
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	1,959,826.95	1,959,826.95
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	5,661,682.41	00.00	36,766,734.73	42,428,417.14
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	5,661,682.41	00.00	36,766,734.73	42,428,417.14
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	5,661,682.41	00.00	36,766,734.73	42,428,417.14
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-11,722,038.94	-
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	5,661,682.41	00.00	25,044,695.79	30,706,378.20

2.4 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)	221,280,400.00	227,053,403.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	11,068,600.00	6,195,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	11,068,600.00	6,195,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	11,068,600.00	6,195,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11,068,600.00	6,195,000.00
123004	Улсын төсвөөс орон нутгийн төсвөөс төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	00.00
124	Зээлийн орлого	00.00	00.00
141001	Гадаадын санхүүгийн зээлийн эх үүсвэр	00.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	210,211,800.00	220,858,403.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	207,211,800.00	213,167,300.00

Орхон аймгийн Шүүхийн шинжилгээний албаны 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	207,211,800.00	213,167,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,000,000.00	7,691,103.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХерөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,000,000.00	3,100,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	4,591,103.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	221,280,400.00	227,053,403.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	221,280,400.00	227,053,403.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	217,313,830.77	222,711,910.01
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	194,123,482.38	190,444,391.96
210101	Үндсэн цалин	115,476,690.58	111,229,026.24
210102	Нэмэгдэл	63,990,709.00	67,608,379.72
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	14,656,082.80	11,606,986.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,840,781.30	3,811,452.88
210201	Тэтгэврийн даатгал	633,200.00	363,884.08
210202	Тэтгэмжийн даатгал	166,800.00	00.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	300,000.00	00.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	100,000.00	00.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,640,781.30	3,447,568.80
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	3,598,897.09	4,205,089.17
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,099,904.46	1,310,301.04
210302	Түлш, халаалт	1,623,163.92	1,704,054.19
210303	Цэвэр, бохир ус	875,828.71	1,190,733.94
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,238,400.00	9,953,503.00
210401	Бичиг хэрэг	2,108,200.00	3,093,253.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,818,300.00	3,950,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,667,100.00	1,749,650.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	644,800.00	1,160,600.00
2105	Нормативт зардал	3,335,600.00	4,598,153.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,335,600.00	4,171,653.00
210502	Хоол, хүнс	00.00	426,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	601,300.00	7,640,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	3,420,000.00
210602	Тавилга	00.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	370,800.00	1,658,400.00
210604	Урсгал засвар	230,500.00	2,562,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	469,600.00	395,510.00
210702	Дотоод албан томилолт	469,600.00	395,510.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,105,770.00	1,662,910.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,788,800.00	945,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	432,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	185,760.00	135,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	91,210.00	109,710.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	40,000.00	40,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,966,569.23	4,341,492.99
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,000,000.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,000,000.00	00.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	966,569.23	4,341,492.99
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	966,569.23	4,341,492.99
213304	Хөрөнгийн	00.00	00.00
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00

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	218,667,300.00	215,020,807.01
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	218,667,300.00	215,020,807.01
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	218,667,300.00	215,020,807.01
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	192,926,800.00	190,444,391.96
210101	Үндсэн цалин	106,155,200.00	111,229,026.24
210102	Нэмэгдэл	71,507,600.00	67,608,379.72
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	15,264,000.00	11,606,986.00
210104	Урамшуулал	00.00	00.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,016,500.00	3,811,452.88
210201	Тэтгэврийн даатгал	00.00	363,884.08
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,016,500.00	3,447,568.80
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	4,901,600.00	4,205,089.17
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,561,600.00	1,310,301.04
210302	Түлш, халаалт	1,990,000.00	1,704,054.19
210303	Цэвэр, бохир ус	1,350,000.00	1,190,733.94
210304	Байрны түрээс	00.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,950,200.00	8,941,053.00
210401	Бичиг хэрэг	2,239,600.00	2,230,453.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,950,000.00	3,950,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,600,000.00	1,600,000.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,160,600.00	1,160,600.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00.00	00.00
2105	Нормативт зардал	3,736,000.00	3,736,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,649,500.00	3,649,500.00
210502	Хоол, хүнс	86,500.00	86,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,978,400.00	1,978,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	320,000.00	320,000.00
210602	Тавилга	00.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,658,400.00	1,658,400.00
210604	Урсгал засвар	00.00	00.00
2107	Томилолт, зочны зардал	495,800.00	395,510.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	495,800.00	395,510.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,662,000.00	1,508,910.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	800,000.00	791,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	432,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,000.00	135,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	190,000.00	109,710.00

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	40,000.00	40,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	218,667,300.00	219,362,300.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	213,167,300.00	213,167,300.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	213,167,300.00	213,167,300.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	5,500,000.00	6,195,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,500,000.00	6,195,000.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	12.00	12.00
620001	Удирдах ажилтан	02.00	02.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	10.00	10.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		7,691,103.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		7,691,103.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		7,691,103.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		1,012,450.00
210401	Бичиг хэрэг		862,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун		00.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		149,650.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		00.00
2105	Нормативт зардал		862,153.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		522,153.00
210502	Хоол, хүнс		340,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		5,662,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		3,100,000.00
210604	Урсгал засвар		2,562,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал		00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		154,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		154,000.00
232001	Гадаадын төслийн зээлээс санхүүжих зээл		00.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	7691103.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		7,691,103.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		3,100,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		4,591,103.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

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 аймгийн Шүүхийн шинжилгээний албаны 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.Оюунтуяа гүйцэтгэж, чанарын хяналтыг аудитын менежер Б.Эрдэнэ, дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Нармандах нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Орхон аймгийн Шүүхийн шинжилгээний алба нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 10-ний өдрийн 13/10 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Орхон аймгийн Шүүхийн шинжилгээний алба нь гэмт хэрэгтэй тэмцэх, 3-н чиглэлээр буюу хэргийн газар үзлэг хийх, гэмтлийн зэрэг тогтоох, санхүүгийн баримтанд шинжилгээ хийх зэрэг үйл ажиллагаа явуулдаг, Хууль зүй дотоод хэргийн яамны харьяа төрийн тусгай алба юм.

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

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, 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 аймгийн шүүхийн шинжилгээний алба нь 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 материаллаг байдлын түвшинг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны батлагдсан төсвийн 1.5 хувиар буюу 3,560.0 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 2,492.0 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Орхон аймгийн шүүхийн шинжилгээний албаны 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 11,722.1 мянган төгрөгөөр буюу 32.6 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлттэй гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө			
Бараа материал	1,203.7	2,938.9	1,735.2
Үндсэн хөрөнгө	41,224.7	27,767.4	13,457.3
Нийт хөрөнгө	42,428.4	30,706.3	11,722.1
Өр төлбөр			
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	42,428.4	30,706.3	11,722.1
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	42,428.4	30,706.3	11,722.1

Бараа материалын данс 2,938.9 мянган төгрөг болж 1,735.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь эм боох материал 4,430.7 мянган төгрөг, бичиг хэргийн материал 2,611.8 мянган төгрөг, аж ахуйн материал 3,660.4 мянган төгрөг, сэлбэг хэрсэл 661.5 мянган төгрөг, шатахуун 3,950.0 мянган төгрөг барилгын материал 157.6 мянган төгрөг, хүнсний материал 340.0 мянган төгрөг, бусад хангамжийн материал 2,750.2 мянган төгрөг нийт 20,202.2 мянган төгрөгний худалдан авалт хийж 18,467.0 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 27,767.4 мянган төгрөг болж, тайлант оны элэгдлийн зардлаар буюу 13,457.3 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 30,706.3 мянган төгрөг болж 11,722.1 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

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 аймгийн Шүүхийн шинжилгээний албаны 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 223,336.6 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 223,336.6 мянган төгрөгөөр тооцож, төлөвлөн төсвийн ерөнхийлөн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Тус байгууллагаас хүргүүлсэн төсвийн төслийг 226,358.4 мянган төгрөгөөр төгрөгөөр баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд улсын төсвөөс 227,053.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч 222,711.9 төгрөгийг зарцуулж үлдэгдэл 4341.5 сая төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлэн шилжүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 222,711.9 мянган төгрөг буюу 98.4 хувьтай байгаа нь цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардлыг 192,926.8 мянган төгрөг, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг 4,016.5 мянган төгрөг, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал 4,901.6 мянган төгрөг, томилолтын зардал 495.8 мянган төгрөг бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлыг 1,816.0 мянган төгрөг, хангамжийн бараа материалын зардал 9,962.6 мянган төгрөг, эд хогшил худалдан авах зардал 7,640.9 мянган төгрөг, нормативт зардалд 4,598.1 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулсантай холбоотой 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. Тайлант онд орон нутгийн төсвөөс 3100.0 мянган төгрөг, дээд шатны төсвийн захирагчаас 4,591.1 мянган төгрөг, нийт 7,691.1 мянган төгрөгийн нэмэлт санхүүжилт авч урсгал зардалд зарцуулсан 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 аймгийн Шүүхийн шинжилгээний алба нь 2021 онд нийт 213,167.3 мянган төгрөгийн 151 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст бүрэн хуулийн хугацаанд 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 байна, харин зарлагын гүйлгээ хийхдээ анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д "анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" хүрээнд шалгасан зүйлийн холбогдох шалгуурт нийцээгүй байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 71,800.0 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмжийн хэрэгжилтийг 100 хувьтай хангуулсан байна.

Хүснэгт . Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн	хувь
Зөвлөмж	1	71,800.0	1	71,800.0			
Нийт дүн	1	71,800.0	1	71,800.0			

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 6,365.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 2 зөвлөмж өгсөн.

4.1 Залруулсан алдаа

Санхүүгийн тайланд залруулах алдаа байхгүй.

4.2 Зөвлөмж

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

1. Төсвийн зарцуулалттай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

2,415.8 мянган төгрөгийн бараа материалыг анхан шатны баримтын бүрдэлгүй, бөөн дүнгээр зарлагдсан 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 заалттай нийцэхгүй байна.

1.2 Өгсөн зөвлөмж:

Анхан шатны баримтын бүрдэл хангасан ажил гүйлгээг бүртгэж, санхүүгийн тайланд тусгах.

2. Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт:

Тайлант онд батлагдсан төсвөөс 3,950.0 мянган төгрөгийн тээвэр шатахуун зарцуулахдаа анхан шатны баримтын бүртгэл хангалтгүй, шатахуун зарцуулалтын тооцоог нормоор бодож баталгаажуулаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4, 13.5 дахь заалт, Сангийн сайдын 2017 онд баталсан "Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар"-ын хүрээнд шалгасан зүйлийн холбогдох шалгуурт нийцэхгүй байна.

2.2. Өгсөн зөвлөмж:

Автомашины шатахуун зарцуулалтыг үнэн зөв тодорхойлж зарцуулан, анхан шатны баримтын бүрдэл хангасан ажил гүйлгээг бүртгэж, санхүүгийн тайланд тусгах.

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 аймгийн шүүхийн шинжилгээний алба	2	6,365.8							2	6,365.8

