ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ГАА-2022/72/-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn	Дарга, Тэргүүлэх аудитор:	Х.Түвшинбаяр
Алтай хот	Утас: 70483413	Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn
2022 он	Аудитын менежер:	Д.Эрдэнэчимэг
	Утас: 70484055	Цахим хаяг: erdenechimegd@audit.gov.mn
	Ахлах аудитор:	Ж.Бүжинханд
	Утас: 99177546	Цахим хаяг: Bujinkhandj@audit.gov.mn
	Аудитор	Г.Энхдэлгэр
	Утас: 70484030	Цахим хаяг: Enkhdelgerg@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт ....Error! Bookmark not defined.
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 2
3. Аудитын тайлан 8
3.1 Ерөнхий зүйл 8
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 8
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 9
3.4 Материаллаг байдал 9
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 9
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 10
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 10
3.8 Аудитын гол асуудал 10
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 10
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 11
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 11
4. Аудитын илрүүлэлт 11
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 11

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

ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

9018301, Говь-Алтай аймаг,
Есөнбулаг сум, 7-р баг, Жинст 0
Утас: 70-48-34-13. Факс: (976) 70-48-34-13,
E –mail: govialtai@audit.gov.mn

2022.02.24 № 55

танай ____________ -ны № ____________ -т

ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ ШҮҮХИЙН
ШИЙДВЭР ГҮЙЦЭТГЭХ ГАЗРЫН
ДАРГА Г.ГАНБАТ ТАНАА

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 Говь-алтай 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.

Говь-алтай 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.

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.

07000325

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 Х.ТҮВШИНБАЯР

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**	**31,420,228.82**	**45,960,237.50**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	-	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	31,420,228.82	45,960,237.50
351	**Түүхий эд материал**	6,546,866.00	18,623,478.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	5,744,506.00	18,121,861.00
35130	Эм боох материал	802,360.00	501,617.00
354	**Хангамжийн материал**	22,073,362.82	25,136,759.50
35410	Бичиг хэргийн материал	1,167,315.00	280,327.00
35420	Аж ахуйн материал	16,044,963.30	21,607,370.90
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	-
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,944,050.00	1,851,550.00
35450	Барилгын засварын материал	-	-
35460	Хүнсний материал	1,604,614.52	1,397,511.60
35470	Бусад хангамжийн материал	312,420.00	-
35500	Биологийн хөрөнгө		
35600	Мал амьтад	2,800,000.00	2,200,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**874,501,282.28**	**854,806,910.66**
37	**УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ**	-	-
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	874,501,282.28	854,806,910.66
391	Газар		
392	**Биет хөрөнгө**	795,956,538.60	776,501,910.66
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	771,092,062.89	771,092,062.89
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(50,019,089.30)	(74,221,978.18)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	123,708,352.95	123,708,352.95
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(87,166,686.26)	(101,666,686.22)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	66,841,896.00	70,791,068.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(40,901,053.28)	(30,506,761.15)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	27,220,020.00	24,449,020.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,007,788.40)	(11,331,991.63)
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	4,188,824.00	4,188,824.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	78,544,743.68	78,305,000.00
39301	Програм хангамж	6,417,692.31	6,417,692.31
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,177,948.63)	(6,417,692.31)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	78,305,000.00	78,305,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**905,921,511.10**	**900,767,148.16**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**905,921,511.10**	**900,767,148.16**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	905,921,511.10	900,767,148.16
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	215,083,845.90	215,083,845.90
51101	Өмч: - төрийн	215,083,845.90	215,083,845.90
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	438,860,872.29	433,706,509.35
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	438,860,872.29	438,860,872.29
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(5,154,362.94)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	251,976,792.91	251,976,792.91
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**905,921,511.10**	**900,767,148.16**

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**542,270,955.30**	**624,186,209.60**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**29,754,055.30**	**49,110,159.60**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	29,754,055.30	49,110,159.60
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	29,754,055.30	33,507,398.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	550,000.00	840,000.00
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого Үндсэн хөрөнгө	29,204,055.30	32,667,398.00
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого Бараа материал		15,602,761.60
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**512,516,900.00**	**575,076,050.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	512,516,900.00	574,540,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	512,516,900.00	574,540,400.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	535,650.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	535,650.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**559,476,588.53**	**628,899,660.22**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**559,476,588.53**	**628,899,660.22**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	558,527,598.90	627,123,106.36
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	419,157,899.99	430,572,034.65
210101	Үндсэн цалин	269,156,300.00	271,657,400.00
210102	Нэмэгдэл	146,686,600.00	156,330,300.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,814,999.99	1,116,000.00
210104	Урамшуулал	1,500,000.00	1,468,334.65
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	8,587,818.38	8,838,418.13
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,587,818.38	8,838,418.13
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	38,499,650.00	37,051,950.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,232,600.00	10,646,600.00
210302	Түлш, халаалт	21,656,250.00	20,632,750.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,610,800.00	5,772,600.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	20,318,551.85	21,737,954.36
210401	Бичиг хэрэг	2,572,475.00	2,077,288.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,271,400.00	11,417,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,233,492.00	1,916,599.36
210404	Ном, хэвлэл	-	553,050.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,101,184.85	2,540,228.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	140,000.00	3,233,689.00
2105	**Нормативт зардал**	17,401,047.48	15,945,845.92
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,364,208.00	1,981,743.00
210502	Хоол, хүнс	16,036,839.48	13,964,102.92
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,477,100.00	53,376,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	360,100.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	184,500.00	166,200.00
210604	Урсгал засвар	2,292,600.00	52,849,700.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	368,000.00	36,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	368,000.00	36,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,388,900.00	3,131,194.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,497,000.00	1,442,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	322,600.00	192,694.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	171,800.00	99,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,245,500.00	1,245,500.00
210807	Газрын төлбөр	152,000.00	152,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	48,328,631.20	56,433,709.30
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	771,900.00	858,052.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	133,800.00	133,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	47,422,931.20	55,441,857.30
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	948,989.63	1,776,553.86
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	243,600.00	134,400.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	243,600.00	134,400.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	705,000.00	1,176,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	705,000.00	1,176,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	389.63	466,153.86
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	389.63	466,153.86
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(17,205,633.23)**	**(4,713,450.62)**
145	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**	-	-
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	440,912.32
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	440,912.32
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	(440,912.32)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(17,205,633.23)**	**(5,154,362.94)**

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний
C01	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	215,083,845.90	251,976,792.91	456,066,505.52	923,127,144.33
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**215,083,845.90**	**251,976,792.91**	**456,066,505.52**	923,127,144.33
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн			(17,205,633.23)	(17,205,633.23)
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**215,083,845.90**	**251,976,792.91**	**438,860,872.29**	905,921,511.10
D01	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**215,083,845.90**	**251,976,792.91**	**421,655,239.06**	
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**215,083,845.90**	**251,976,792.91**	**438,860,872.29**	905,921,511.10
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				-
D08	Тайлант үеийн үр дүн			(5,154,362.94)	(5,154,362.94)
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**215,083,845.90**	**251,976,792.91**	**433,706,509.35**	900,767,148.16

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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)	513,066,510.37	576,672,050.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	550,000.00	1,596,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	550,000.00	1,596,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	550,000.00	840,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	550,000.00	840,000.00
120009	Бусад орлого	-	756,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	512,516,510.37	575,076,050.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	512,516,510.37	574,540,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	512,516,510.37	574,540,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	535,650.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	535,650.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	513,066,510.37	573,151,050.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	513,066,510.37	573,151,050.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	512,117,910.37	571,374,496.14
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	419,157,899.99	431,328,034.65
210101	Үндсэн цалин	269,156,300.00	272,413,400.00
210102	Нэмэгдэл	146,686,600.00	156,330,300.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,814,999.99	1,116,000.00
210104	Урамшуулал	1,500,000.00	1,468,334.65
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,587,818.38	8,838,418.13
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,587,818.38	8,838,418.13
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	38,718,400.00	36,107,200.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,232,600.00	10,646,600.00
210302	Түлш, халаалт	21,875,000.00	19,688,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,610,800.00	5,772,600.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,837,492.00	16,402,849.36
210401	Бичиг хэрэг	2,337,300.00	1,918,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,385,000.00	11,269,350.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,233,492.00	1,916,599.36
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	881,700.00	1,298,800.00
2105	Нормативт зардал	16,504,200.00	14,398,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,404,200.00	1,681,000.00
210502	Хоол, хүнс	15,100,000.00	12,717,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,649,500.00	60,214,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,172,400.00	7,199,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	184,500.00	166,200.00
210604	Урсгал засвар	2,292,600.00	52,849,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	368,000.00	36,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	368,000.00	36,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,388,900.00	3,131,194.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	1,497,000.00	1,442,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	322,600.00	192,694.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	171,800.00	99,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,245,500.00	1,245,500.00
210807	Газрын төлбөр	152,000.00	152,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	905,700.00	917,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	771,900.00	784,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	133,800.00	133,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	948,600.00	1,776,553.86
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	243,600.00	134,400.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	243,600.00	134,400.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	705,000.00	1,176,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	705,000.00	1,176,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	466,153.86
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		466,153.86
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-	3,521,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	3,521,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	3,521,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	3,521,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		3,521,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	(3,521,000.00)
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны Батлагдсан төлөвлөгөө	Цэвэр гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**575,380,400.0**	**574,914,246.14**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	575,380,400.0	574,914,246.1
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	574,716,800.0	574,359,846.14
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	431,347,700.0	431,328,034.65
210101	Үндсэн цалин	272,413,400.0	272,413,400.00
210102	Нэмэгдэл	156,330,300.0	156,330,300.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,116,000.0	1,116,000.00
210104	Урамшуулал	1,488,000.0	1,468,334.65
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	9,175,700.0	8,838,418.13
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,175,700.0	8,838,418.13
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	36,107,200.0	36,107,200.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,646,600.0	10,646,600.00
210302	Түлш, халаалт	19,688,000.0	19,688,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,772,600.0	5,772,600.00
210304	Байрны түрээс	-	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	15,867,200.0	15,867,199.36
210401	Бичиг хэрэг	1,918,100.0	1,918,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,733,700.0	10,733,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,916,600.0	1,916,599.36
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,298,800.0	1,298,800.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	-
2105	**Нормативт зардал**	14,398,000.0	14,398,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,681,000.0	1,681,000.00
210502	Хоол, хүнс	12,717,000.0	12,717,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	63,735,900.0	63,735,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,720,000.0	10,720,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	166,200.0	166,200.00
210604	Урсгал засвар	52,849,700.0	52,849,700.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	36,000.0	36,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	36,000.0	36,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,131,200.0	3,131,194.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,442,000.0	1,442,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	192,700.0	192,694.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.0	99,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,245,500.0	1,245,500.00
210807	Газрын төлбөр	152,000.0	152,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	917,900.0	917,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	784,100.0	784,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	133,800.0	133,800.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	663,600.00	554,400.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	420,000.0	420,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	420,000.0	420,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**575,380,400.0**	**574,914,246.14**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	574,540,400.0	574,074,246.14
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	574,540,400.0	574,074,246.14
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	840,000.0	840,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	840,000.0	840,000.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт 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**	-	**535,650.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	-	535,650.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	-	535,650.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	-	535,650.00
210401	Бичиг хэрэг		
210402	Тээвэр, шатахуун		535,650.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	**535,650.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	535,650.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан	-	535,650.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		-
5	**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 Говь-Алтай 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.

Аудитыг Говь-Алтай аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Г.Энхдэлгэр гүйцэтгэж, хяналтыг ахлах аудитор Ж.Бужинханд, аудитын менежер Д.Эрдэнэчимэг , дарга, тэргүүлэх аудитор Х.Түвшинбаяр нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Говь-Алтай аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төрийн аудитын газарт 2021 оны 1 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 01/54 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Говь-Алтай аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар нь Говь-Алтай аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар нь хэв журам аюулгүй байдлыг хангах үйл ажиллагааг хэвийн явуулах чиг үүргийг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллах чиг үүрэгтэй байгууллага 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.

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

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

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

Говь-Алтай аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар 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 үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлаар сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл бага гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны үр дүнгийн тайлангийн зардлын 559.6 сая төгрөгөөс 2 хувиар буюу 11.2 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувь буюу 9.0 сая төгрөгөөр тооцсон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Говь-Алтай аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 1 хувиар буюу 5.2 сая төгрөгөөр буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан данс байхгүй байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 46.0 сая төгрөг болж 15.4 сая төгрөгөөр өссөн нь бараа материал үнэ төлбөргүй хүлээн авсантай холбоотой байна. Тайлант хугацаанд төсвийн хөрөнгөөр 109.1 сая төгрөгийн бараа материал бэлтгэж, үнэ төлбөргүй 15.2 сая төгрөгийн бараа материал хүлээн авч, үйл ажиллагаандаа 107.8 сая төгрөгийн материалыг зарцуулсан байна. Оны эцэст 46.0 сая төгрөгийн бараа материалын үлдэгдэлтэй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1,079.0 сая төгрөг болж сая 1.1 сая төгрөгөөр өссөн. Төсвийн хөрөнгөөр 3.5 сая төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэж, 6.4 сая төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүйгээр хүлээн авсан байна. Тайлант онд 35.0 сая төгрөгийн хөрөнгө акталсан ба тайлант оны эцэст 1,079.0 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 900.7 сая төгрөг болж 5.2 сая төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар өмнөх оны үр дүн рүү хаасан бичилт хийгдээгүй ба тайлант оны хуримтлагдсан үр дүнгийн эцсийн үлдэгдэл 433.7 сая төгрөг болсон 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

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 575.4 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлснийг баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсөв захирагчийн 1 хөтөлбөрийн хүрээнд 6 арга хэмжээг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр 574.5 сая төгрөгийн, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 0.8 сая төгрөгийн төсөв баталсан байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 574.5 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 0.8 сая төгрөгийн орлого орж, урсгал үйл ажиллагаанд 574.9 сая төгрөгийг зарцуулж 0.5 сая төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 574.9 сая төгрөг буюу 99.9 хувьтай зарцуулж, хэмнэлт гаргаагүй байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг 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.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар 0.5 сая төгрөгийн орлого орж, зориулалтын дагуу шатахууны зардалд 0.5 сая төгрөгийг зарцуулсан байна.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Тодорхойлсон тодорхой бус байдал үүссэн, хэрэглэгчдэд хамааралтай санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудалгүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

Тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудлууд байхгүй болно.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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 заасны дагуу тус байгууллагын 2021 оны Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилт, татварын систем дэх татварын тооцооллын үлдэгдлийг хяналаа.

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.

Тайлант хугацаанд Шилэн дансны цахим хуудсанд оруулбал зохих 147 мэдээллээс 142 мэдээллийг хугацаандаа мэдээлсэн ба хугацаа хоцроосон мэдээлэл 5 байна.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 0.4 сая төгрөгийн төлбөрийн акт, 0.9 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах албан шаардлага, 1.0 сая төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж хүргүүлснийг хэрэгжүүлсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар бараа материалын тооцоолол үзэх нь зүйтэй.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 38.3 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснийг аудитын явцад залруулсан.

4.1 Залруулсан алдаа

Аудитын явцад тайлант хугацаанд 19.9 сая төгрөгийн төлбөрийн баримт шивүүлээгүйг цахим системд нөхөж шивүүлсэн, Татварын цахим систем дэх 18.4 сая төгрөгийн татварын тооцооллын үлдэгдлийг тооцоо нийлүүлж засуулсан.

4.2 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоох зөрчил илрээгүй.

4.3 Албан шаардлага

Албан шаардлага хүргүүлэх зөрчил илрээгүй. .

4.4 Зөвлөмж

Зөвлөмж хүргүүлээгүй.

1. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая 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	Говь-Алтай аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар	2	38.3	2	38.3						