ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Өвөрхангай аймгийн Хархорин сум дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх хэлтэс-423 дугаар нээлттэй, хаалттай хорих ангийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ӨВА-2022/196/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Өвөрхангай аймаг, Арвайхээр сум 2022 он	Тэргүүлэх аудитор:	О.Батжаргал
	Утас: 70323253	Цахим хаяг: batjargalo@audit.gov.mn
	Аудитын менежер:	Д.Гансүх
	Утас: 70323833	Цахим хаяг: gansukh.audit@gmail.com
	Аудитор:	Ө.Ринчинмядаг
	Утас: 70323108	Цахим хаяг: rinchinmyadagu@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт

Агуулга

1.Аудитын гэрчилгээ 3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан 5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 8
2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 10
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 10
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 12
3.Аудитын тайлан 12
3.1 Ерөнхий зүйл 12
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 12
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 13
3.4 Материаллаг байдал 13
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 14
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 14
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 14
3.8 Аудитын гол асуудал 14
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 15
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 15
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 15
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 15
4. Аудитын илрүүлэлт 15
4.1 Залруулсан алдаа 15
4.2 Төлбөрийн акт 15
4.3 Албан шаардлага 15
4.4 Зөвлөмж 16
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 16

1.Аудитын гэрчилгээ

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

62173 Арвайхээр, Өвөрхангай аймаг,
Утас/Факс: (976) 7032 3253,
E-mail: uvurkhangai@audit.gov.mn

2022.01.28 № 84

танай ____________-ны №____________-т

ХАРХОРИН СУМ ДАХЬ ШҮҮХИЙН
ШИЙДВЭР ГҮЙЦЭТГЭХ ХЭЛТЭС-423
ДУГААР НЭЭЛТТЭЙ, ХААЛТТАЙ
ХОРИХ АНГИЙН ДАРГА,
ХУРАНДАА Б.ТҮВШИНТӨГС 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 Хархорин сум дахь шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх хэлтэс-423 дугаар нээлттэй, хаалттай хорих ангийн 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.

Хархорин сум дахь шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх хэлтэс-423 дугаар нээлттэй, хаалттай хорих ангийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Бусад мэдээлэл нь санхүүгийн ба санхүүгийн бус мэдээллийг агуулсан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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 стандарт, Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

015030

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэж болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн 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 түүнийг 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 О.БАТЖАРГАЛ

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

№	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	372,587,399.04	343,012,868.9
2	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	14,396,612	10,367,316.88
3	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	14,396,612	10,367,316.88
4	Төгрөг	14,396,612	10,367,316.88
5	Төрийн сангийн харилцах	14,396,612	10,367,316.88
6	АВЛАГА	16,541,999.6	15,541,999.6
7	Бусад авлага	16,541,999.6	15,541,999.6
8	Байгууллагаас авах авлага	16,541,999.6	15,541,999.6
9	БАРАА МАТЕРИАЛ	341,648,787.44	317,103,552.42
10	Түүхий эд материал	39,890,432.5	43,987,997.5
11	Тусгай зориулалттай материал	34,250,352.5	43,085,087.5
12	Эм боох материал	5,640,080	902,910
13	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	42,289,664.07	28,699,212.07
14	Бэлэн бүтээгдэхүүн	61,237,162.53	55,397,650.21
15	Хангамжийн материал	153,963,528.34	145,900,692.64
16	Бичиг хэргийн материал	1,333,260	1,802,600
17	Аж ахуйн материал	54,836,498.54	80,987,560.54
18	Сэлбэг хэрэгсэл	3,426,000	4,098,600
19	Түлш, шатах тослох материал	22,416,604	18,515,517
20	Барилгын засварын материал	8,615,879	7,958,720
21	Хүнсний материал	50,360,286.8	24,467,375.1
22	Бусад хангамжийн материал	12,975,000	8,070,320
23	Мал амьтад	44,268,000	43,118,000
24	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,916,787,950.06	1,810,453,974.14
25	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,916,787,950.06	1,810,453,974.14
26	Биет хөрөнгө	1,771,548,206.38	1,665,453,974.14
27	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,591,965,220.33	1,591,965,220.33
28	Хуримтлагдсан элэгдэл	-136,456,045.38	-199,746,143.1
29	Авто-тээврийн хэрэгсэл	156,700,000	156,700,000
30	Хуримтлагдсан элэгдэл	-130,816,666.93	-141,700,000.05
31	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	473,430,106.35	419,507,411.77
32	Хуримтлагдсан элэгдэл	-252,441,068.27	-220,470,695.08
33	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	82,053,352.52	63,484,059.12
34	Хуримтлагдсан элэгдэл	-46,478,220.88	-36,716,641.25
35	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	26,046,548	26,046,548
36	Бусад үндсэн хөрөнгө	9,286,130	9,286,130
37	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,741,149.36	-2,901,915.6
38	Биет бус хөрөнгө	145,239,743.68	145,000,000
39	Програм хангамж	7,646,684.71	7,646,684.71
40	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,406,941.03	-7,646,684.71
41	Бусад биет бус хөрөнгө	145,000,000	145,000,000
42	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,289,375,349.1	2,153,466,843.04
43	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	14,396,612	4,816,275
44	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	14,396,612	4,816,275
45	Өглөг	14,396,612	4,816,275
46	Бусад өглөг	14,396,612	4,816,275
47	Байгууллагад төлөх өглөг		140,000
48	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	14,396,612	4,676,275
49	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,274,978,737.1	2,148,650,568.04
50	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,274,978,737.1	2,148,650,568.04
51	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	341,036,811.2	341,036,811.2
52	Хуримтлагдсан үр дүн	753,361,244.18	627,033,075.12
53	Өмнөх үеийн үр дүн	819,116,578.27	753,361,244.18
54	Тайлант үеийн үр дүн	-65,755,334.09	-126,328,169.06
55	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,180,580,681.72	1,180,580,681.72
56	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,289,375,349.1	2,153,466,843.04

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

№	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,034,766,070.9	1,767,404,575
2	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	540,023,670.9	279,166,295
3	Нийтлэг татварын бус орлого	534,140,670.9	264,752,145
4	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	469,593,069	217,176,600
5	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	209,884,019	
6	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	205,753,400	217,176,600
7	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	53,955,650	
8	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	11,440,000	5,704,000
9	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	53,107,601.9	56,285,695.00
10	Тусламжийн орлого	5,883,000	-
11	Хандив тусламж /дотоод/	5,883,000	-
12	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,494,742,400	1,488,238,280
13	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,493,192,400	1,467,244,800
14	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,493,192,400	1,467,244,800
15	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,550,000	20,993,480
16	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,550,000	20,000,000
17	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		993,480
18	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,100,521,404.99	1,893,292,742.06
19	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,100,521,404.99	1,893,292,742.06
20	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,010,142,106.7	1,808,456,442.76
21	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,035,005,950.36	1,016,314,258.12
22	Үндсэн цалин	710,229,682.58	651,670,158.12
23	Нэмэгдэл	324,776,267.78	364,644,100
24	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,197,851.35	23,280,299.93
25	Тэтгэврийн даатгал	2,160,740.24	
26	Тэтгэмжийн даатгал	254,204.74	
27	ҮОМШӨ-ний даатгал	203,363.77	
28	Ажилгүйдлийн даатгал	23,135.64	
29	Эрүүл мэндийн даатгал	20,556,406.96	23,280,299.93
30	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	145,924,429.15	135,933,991.95
31	Гэрэл, цахилгаан	85,573,500	80,274,060
32	Түлш, халаалт	54,500,929.15	49,817,291.95
33	Цэвэр, бохир ус	5,850,000	5,842,640
34	Хангамж, бараа материалын зардал	56,171,320.84	88,226,580.05
35	Бичиг хэрэг	3,865,340	5,973,960
36	Тээвэр, шатахуун	27,358,340	31,115,431.05
37	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,114,310	2,298,143
38	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	197,000	197,000
39	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		59,720

40	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	8,521,479.84	46,477,326
41	Бараа материал акталсны зардал	14,114,851	2,105,000
42	Нормативт зардал	360,804,374.47	289,849,254.02
43	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	11,592,513	18,025,870
44	Хоол, хүнс	324,186,592.27	259,163,581.7
45	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	25,025,269.2	12,659,802.32
46	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	58,884,894.25	46,151,199
47	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		402,400
48	Урсгал засвар	58,884,894.25	45,748,799
49	Томилолт, зочны зардал	287,200	
50	Дотоод албан томилолт	287,200	
51	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	176,045,009	56,721,596
52	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	170,344,690	50,515,157
53	Тээврийн хэрэгслийн татвар	434,900	419,853
54	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	176,000	165,000
55	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,135,300	1,275,000
56	Газрын төлбөр	3,954,119	4,346,586
57	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	153,821,077.28	151,979,263.69
58	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,822,527	18,811,928
59	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	249,900	260,400
60	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	143,748,650.28	132,906,935.69
61	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	90,379,298.29	84,836,299.3
62	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	32,617,200	25,207,200
63	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	32,617,200	25,207,200
64	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,200,700	11,620,600
65	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,200,700	11,620,600
66	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	98.29	8,008,499.3
67	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	98.29	8,008,499.3
68	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	54,561,300	40,000,000
69	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	54,561,300	40,000,000
70	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	-65,755,334.09	-125,888,167.06
71	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		440,002
72	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз		2
73	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал		440,000
74	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-65,755,334.09	-126,328,169.06

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

№	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,056,357,253.49	1,856,137,352.31
2	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	561,614,853.49	367,899,072.31
3	Нийтлэг татварын бус орлого	561,614,853.49	367,899,072.31
4	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	561,614,853.49	353,220,030.43
5	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	209,884,019	142,150,100
6	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	351,730,834.49	211,069,930.43
7	Бусад орлого		14,679,041.88
8	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,494,742,400	1,488,238,280
9	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,493,192,400	1,467,244,800
10	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,493,192,400	1,467,244,800
11	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,550,000	20,993,480
12	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,550,000	20,000,000
13	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		993,480
14	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,061,158,451.25	1,839,297,685.66
15	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,061,158,451.25	1,839,297,685.66
16	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,970,779,152.96	1,755,361,386.36
17	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,035,005,901.71	1,030,853,300
18	Үндсэн цалин	656,936,800	666,209,200
19	Нэмэгдэл	377,069,101.71	364,644,100
20	Урамшуулал	1,000,000	
21	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,197,900	23,280,299.93
22	Эрүүл мэндийн даатгал	23,197,900	23,280,299.93
23	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	150,293,500	139,922,900
24	Гэрэл, цахилгаан	85,573,500	80,151,500
25	Түлш, халаалт	58,870,000	53,785,400
26	Цэвэр, бохир ус	5,850,000	5,986,000
27	Хангамж, бараа материалын зардал	44,509,100	40,874,280
28	Бичиг хэрэг	2,908,000	2,787,000
29	Тээвэр, шатахуун	38,328,100	34,644,480
30	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,168,300	2,219,200
31	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	197,000	197,000
32	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	907,700	1,026,600
33	Нормативт зардал	294,651,800	212,053,000
34	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	13,053,200	6,493,000

35	Хоол, хүнс	281,598,600	205,560,000
36	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	81,647,400	84,804,600
37	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,691,000	29,570,500
38	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	7,910,000	1,811,800
39	Урсгал засвар	63,046,400	53,422,300
40	Томилолт, зочны зардал	287,200	
41	Дотоод албан томилолт	287,200	
42	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	320,325,451.25	202,103,706.43
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	314,485,432.25	195,897,267.43
44	Тээврийн хэрэгслийн татвар	434,900	419,853
45	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	176,000	165,000
46	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,275,000	1,275,000
47	Газрын төлбөр	3,954,119	4,346,586
48	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,860,900	21,469,300
49	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,303,500	20,986,200
50	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	557,400	483,100
51	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	90,379,298.29	83,936,299.3
52	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	32,617,200	25,207,200
53	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	32,617,200	25,207,200
54	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,200,700	10,720,600
55	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,200,700	10,720,600
56	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	98.29	8,008,499.3
57	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	98.29	8,008,499.3
58	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	54,561,300	40,000,000
59	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	54,561,300	40,000,000
60	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	-4,801,197.76	16,839,666.65
61	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	858,000	20,868,961.77
62	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	858,000	20,868,961.77
63	Дотоод эх үүсвэрээр	858,000	20,868,961.77
64	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	858,000	20,868,961.77
65	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-858,000	-20,868,961.77
66	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-5,659,197.76	-4,029,295.12
67	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	20,055,809.76	14,396,612
68	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	14,396,612	10,367,316.88

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

№	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	341,036,811.2	1,180,580,681.72	819,116,578.27	2,340,734,071.19
2	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	341,036,811.2	1,180,580,681.72	819,116,578.27	2,340,734,071.19
3	Тайлант үеийн үр дүн			-65,755,334.09	-65,755,334.09
4	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	341,036,811.2	1,180,580,681.72	753,361,244.18	2,274,978,737.1
5	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	341,036,811.2	1,180,580,681.72	753,361,244.18	2,274,978,737.1
6	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	341,036,811.2	1,180,580,681.72	753,361,244.18	2,274,978,737.1
7	Тайлант үеийн үр дүн			-126,328,169.06	-126,328,169.06
8	2021 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	341,036,811.2	1,180,580,681.72	627,033,075.12	2,148,650,568.04

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

№	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
1	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,704,171,200	1,704,171,020.71	1,609,394,900	1,601,386,400.70
2	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,704,171,200	1,704,171,020.71	1,609,394,900	1,601,386,400.70
3	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,668,353,300	1,668,353,120.71	1,574,477,800	1,574,446,600.70
4	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,035,006,000	1,035,005,901.71	1,030,853,300	1,030,853,300
5	Үндсэн цалин	656,936,800	656,936,800	662,609,200	666,209,200
6	Нэмэгдэл	377,069,200	377,069,101.71	364,644,100	364,644,100
7	Урамшуулал	1,000,000	1,000,000	3,600,000	
8	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,197,900	23,197,900	23,280,300	23,280,299.93
9	Эрүүл мэндийн даатгал	23,197,900	23,197,900	23,280,300	23,280,299.93
10	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	150,293,500	150,293,500	139,922,900	139,922,900
11	Гэрэл, цахилгаан	85,573,500	85,573,500	80,151,500	80,151,500
12	Түлш, халаалт	58,870,000	58,870,000	53,785,400	53,785,400
13	Цэвэр, бохир ус	5,850,000	5,850,000	5,986,000	5,986,000
14	Хангамж, бараа материалын зардал	44,509,100	44,509,100	39,880,800	39,880,800
15	Бичиг хэрэг	2,908,000	2,908,000	2,787,000	2,787,000
16	Тээвэр, шатахуун	38,328,100	38,328,100	33,651,000	33,651,000
17	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,168,300	2,168,300	2,219,200	2,219,200
18	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	197,000	197,000	197,000	197,000
19	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	907,700	907,700	1,026,600	1,026,600

20	Нормативт зардал	294,651,800	294,651,800	212,053,000	212,053,000
21	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	13,053,200	13,053,200	6,493,000	6,493,000
22	Хоол, хүнс	281,598,600	281,598,600	205,560,000	205,560,000
23	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	80,955,400	80,955,400	85,673,600	85,673,561.77
24	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,999,000	9,999,000	30,439,500	30,439,461.77
25	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	7,910,000	7,910,000	1,811,800	1,811,800
26	Урсгал засвар	63,046,400	63,046,400	53,422,300	53,422,300
27	Томилолт, зочны зардал	287,200	287,200	31,100	
28	Дотоод албан томилолт	287,200	287,200	31,100	
29	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	18,591,500	18,591,419	21,313,500	21,313,439
30	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,751,400	12,751,400	15,107,000	15,107,000
31	Тээврийн хэрэгслийн татвар	434,900	434,900	419,900	419,853
32	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	176,000	176,000	165,000	165,000
33	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,275,000	1,275,000	1,275,000	1,275,000
34	Газрын төлбөр	3,954,200	3,954,119	4,346,600	4,346,586
35	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,860,900	20,860,900	21,469,300	21,469,300
36	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,303,500	20,303,500	20,986,200	20,986,200
37	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	557,400	557,400	483,100	483,100
38	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	35,817,900	35,817,900	34,917,100	26,939,800
39	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	32,617,200	32,617,200	33,184,500	25,207,200
40	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	32,617,200	32,617,200	33,184,500	25,207,200
41	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,200,700	3,200,700	1,732,600	1,732,600
42	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,200,700	3,200,700	1,732,600	1,732,600
43	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,704,171,200	1,704,171,020.71	1,609,394,900	1,609,394,900
44	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,493,192,400	1,493,192,301.71	1,467,244,800	1,467,244,800
45	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,493,192,400	1,493,192,301.71	1,467,244,800	1,467,244,800
46	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	210,978,800	210,978,719	142,150,100	142,150,100
47	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	209,884,100	209,884,019	142,150,100	142,150,100
48	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,094,700	1,094,700		

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**	**1550000.00**	**20993480.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1550000.00**	**20993480.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1550000.00	20993480.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	0.00	993480.00
210402	Тээвэр, шатахуун	0.00	993480.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1550000.00	20000000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1550000.00	20000000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	1550000.00	20993480.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1550000.00	20993480.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1550000.00	20000000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	993480.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		14396612.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		10367316.88

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 Хархорин сум дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх хэлтэс-423 дугаар нээлттэй, хаалттай хорих ангийн 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 дотоод хяналт, анхан шатны баримтын хөтлөлттэй холбоотой зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг Төрийн аудитын газрын аудитор аудитор Ө.Ринчинмядаг гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Д.Гансүх, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор О.Батжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Өвөрхангай аймаг дахь төрийн аудитын газарт 2022.01.26-ны өдрийн 01/80 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Тус байгууллагын зорилго: Эрүү, иргэн, захиргаа, зөрчлийн хэргийн шийдвэр гүйцэтгэх ажиллагаанд технологийн дэвшлийг нэвтрүүлэн, ашиглалтыг эрчимжүүлэх. Байгууллагын үйл ажиллагааг цахимжуулах ажлыг шат дараатай хэрэгжүүлэх. Шударга ёс, ил тод байдлыг хангаж, иргэдэд үзүүлэх төрийн үйлчилгээг шуурхай, хүндрэлгүй зохион

байгуулах. Нийт бие бүрэлдэхүүний цэрэгжилт, албаны бэлэн байдал, сахилга, хариуцлагыг дээшлүүлэх.

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.

Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх ерөнхий газрын даргын 2021 оны 01 дүгээр сарын 07-ны өдрийн "Эрх бүхий албан тушаалтны жагсаалт батлах тухай" А/04 дүгээр тушаалаар тус ангийн Харуул хамгаалалт, гүйцэтгэх ажил эрхэлсэн дэд дарга, дэд хурандаа Б.Эрхэмбаяр тус ангийн дотоод хяналт шалгалт, албан тушаалтны хувийн ашиг сонирхлын мэдүүлгийг бүртгэх, хянах, зөвлөгөө өгөх эрх бүхий албан тушаалтнаар томилогдсон.

Ангийн даргаар 2021 онд дотоод хяналт шалгалтын чиглэлээр хийх ажлын төлөвлөгөөг батлуулж хэрэгжилтийг ханган ажилласан. Тайлангийн хугацаанд төлөвлөгөөт бус албаны шалгалт нийт 11 удаа хийж зохих арга хэмжээг авч хэрэгжүүлэн ажилласан байна. Сахилга ёс зүйн зөрчил гаргасан 10 алба хаагчид ангийн даргын, 1 алба хаагчид ШШГЕГ-ын даргын тушаалаар сахилгын шийтгэл оногдуулсан.

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.

Хархорин сум дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх хэлтэс-423 дугаар нээлттэй, хаалттай хорих ангийн 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 нийт орлогыг үзүүлэлтээр сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ны байдлаар 1,767.4 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 18.9 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 15.1 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Тус байгууллагын хувьд тайлант онд аймгийн Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс нэмэлт санхүүжилтээр 20 сая төгрөгөөр уурын зуухны төхөөрөмжүүдийг шинэчлэн машин тоног төхөөрөмжид бүртгэсэн. Мөн 5.7 сая төгрөгийн 2 тоног төхөөрөмж шилжиж ирсэн.

Бараа материалын хувьд өмнөх оны үзүүлэлттэй харьцуулан үзэхэд аж ахуйн материалын үлдэгдэл 26.1 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн, хүнсний материал 25.8 сая төгрөгөөр буурсан 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

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх үйл ажиллагаанд зориулан 1,467.24 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 142.15 сая төгрөгийг туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжихээр төлөвлөжээ. Санхүүжилт өмнөх оноос 5.9 хувиар буурсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын болон туслах үйл ажиллагааны орлогоос нийт 1,601.4 сая төгрөгөөр санхүүжигдэн, 1,601.4 сая төгрөгийг үйл ажиллагааны зардалд зарцуулжээ.

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.

Нэмэлт санхүүжилтээр 20.993 сая төгрөгийг тээвэр, шатахуун; багаж, техник, хэрэгсэл худалдан авах зардалд тус тус зарцуулсан.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Тайлант онд төсөвт тусгалгүйгээр ахмадын санд цалингийн хэмнэлтийг төвлөрүүлсэн зөрчил илэрсэн. Мөн дотоод хяналт сул байдалтай холбоотой гарсан зөрчлүүд нь аудитын хувьд гол онцлох асуудал байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон эрсдэл тус бүрд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн горим сорилын хэрэгжилт, гол үр дүнгийн талаар дор нэгтгэн тэмдэглэв.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 4 чиглэлээр аудитын 3 горим сорил гүйцэтгэсэн.

Материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдлыг аудитын гол асуудлыг тодорхойлоход харгалзаж үзсэн.

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 нэгдсэн цахим хуудсанд тус газар нь 2021 оны 4 дүгээр улиралд нийт 149 мэдээллийг байршуулахаас 149 мэдээллийг олон нийтэд мэдээлсэн боловч 14 мэдээлэл хугацаа хоцроож байршуулсан, хөрөнгө зарцуулах 7 шийдвэрийг байршуулаагүй 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 бүрэн нийцээгүй байна.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Тухайн байгууллын 2020 оны санхүүгийн тайланд Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилт холбоотойгоор 467.01 сая төгрөгийн албан шаардлага; харилцагч байгууллагын гэрээг дүгнээгүй, гүйцэтгэлийг бүрэн баталгаажуулаагүй зөрчилд зөвлөмж өгөгдсөн. Зөрчлийг арилгаж ажилласан байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 16.26 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 14.58 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 2 зөвлөмж өгсөн.

4.1 Залруулсан алдаа

Байхгүй болно.

4.2 Төлбөрийн акт

Байхгүй болно.

4.3 Албан шаардлага

Ахмадын сан байгуулахдаа шаардагдах хөрөнгийг төсөвтөө тусгаж батлуулаагүй. Цалингийн хэмнэлтийг ахмадын санд төвлөрүүлсэн байна.

4.4 Зөвлөмж

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

1. ***Анхан шатны баримттай холбоотой асуудал***

1.1 *Илрүүлэлт:*

Жолоочийн тооцооны хуудсыг хөтлөхдөө спидометрийн заалтыг бүрэн хөтөлдөггүй, анхан шатны баримтын хөтлөлт дутуу хийгдсэн байна.

1.2 *Өгсөн зөвлөмж:*

Анхан шатны баримтын хөтлөлтийг журмын дагуу хийх, дотоод хяналтыг сайжруулах.

2. ***Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал***

2.1 *Илрүүлэлт:*

Шилэн дансны цахим хуудаст нийт 14 мэдээлэл хугацаа хоцроож байршуулсан; 1,680.0 мянган төгрөгийн 7 хөрөнгө зарцуулсан шийдвэрийг байршуулаагүй байна.

2.2 *Өгсөн зөвлөмж:*

Шилэн дансны тухай хуульд заасан хугацаанд мэдээллийг бүрэн байршуулах, дотоод хяналтыг сайжруулах

Дээрх зөвлөмжүүдийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 05 дугаар сарын 01 -ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. 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	Хархорин сум дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх хэлтэс-423 дугаар нээлттэй, хаалттай хорих анги	3	16.256	0	0	0	0	1	14.576	2	1.68

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ГАНСҮХ

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР Ө.РИНЧИНМЯДАГ

2022 ОНЫ 01 ДҮГЭЭР САРЫН 27-НЫ ӨДӨР