ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Өвөрхангай аймаг дахь шүүхийн тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ӨВА-2024/120/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Өвөрхангай аймаг,
Арвайхээр сум

2024 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

Ахлах аудитор: Б.Эрдэнэцэцэг

Утас: 70323108 Цахим хаяг: Erdenetsetsegb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гэндэнгийн гудамж,
5 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг, 62173,
Утас/Факс: (976) 7032 3253,
Цахим шуудан: uvurkhangai@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.02.19 № 67

танай ____________-ны №____________-т

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ШҮҮХИЙН ТАМГЫН ДАРГА Д.МӨНХБАЯР ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Өвөрхангай аймаг дахь шүүхийн тамгын газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Өвөрхангай аймаг дахь шүүхийн тамгын газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд улсын төсвөөс 1,605.8 сая төгрөгийн санхүүжилт авч зарцуулснаас 73 хувь буюу 1,221.3 сая төгрөгийг цалингийн зардалд зарцуулжээ. Жилийн эцсээр зарцуулагдаагүй төсвийн үлдэгдэл 18.6 сая төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна. Мөн 54.8 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бэлтгэж бүртгэлд тусгаснаас 43.3 сая төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүйгээр, 11.5 сая төгрөгийн хөрөнгийг төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан байна.

Аудитын гол асуудал

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.

Тус байгууллага нь жилийн эцсээр 11.5 сая төгрөгийн ахмадын сангийн дансанд үлдэгдэлтэй гарсан. Энэ нь ахмад настны талаар ямар үйл ажиллагаа явуулах, хэрхэн зарцуулах талаар оны эхэнд төлөвлөөгүйтэй холбоотойгоор үлдэгдэлтэй байна.

Бусад мэдээлэл

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй болно.

015030388

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	14,562,278.00	34,320,806.11
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	2,900,000.00	11,500,000.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	2,900,000.00	11,500,000.00
3121	Төгрөг	2,900,000.00	11,500,000.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	0.00	0.00
31213	Ахмадын сан	2,900,000.00	11,500,000.00
33	АВЛАГА	-	1,790,028.11
33100	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	-	1,790,028.11
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	11,662,278.00	21,030,778.00
354	Хангамжийн материал	11,662,278.00	21,030,778.00
35410	Бичиг хэргийн материал	5,313,560.00	8,085,910.00
35440	Түлш шатах тослох материал	500.00	16,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	6,348,218.00	12,928,368.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	747,586,785.22	715,032,052.83
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	747,586,785.22	715,032,052.83
392	Биет хөрөнгө	726,733,285.13	694,366,052.71
39201	Барилга, байгууламж	563,309,954.47	563,309,954.47
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(67,565,496.00)	(80,234,026.50)
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	154,865,500.00	154,865,500.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(48,211,159.76)	(82,040,742.94)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	180,572,454.58	207,033,148.38
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(94,951,608.32)	(111,645,062.56)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	98,928,947.00	112,077,935.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(62,057,553.42)	(70,838,739.68)
39209	Зам гүүрийн барилга байгууламж	3,410,968.00	3,410,968.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,399,181.42)	(3,403,341.46)
39217	Номын фонд	1,830,460.00	1,830,460.00
393	Биет бус хөрөнгө	20,853,500.09	20,666,000.12
39301	Програм хангамж	1,495,000.00	1,495,000.00
39302	Хасагдуулга	(1,057,499.91)	(1,244,999.88)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	20,416,000.00	20,416,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	762,149,063.22	749,352,858.94
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	(0.00)	(0.00)
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	(0.00)	(0.00)
413	Өглөг	(0.00)	(0.00)
41310	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	0.00	-
4136	Бусад өглөг	(0.00)	(0.00)
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	(0.00)	(0.00)
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	762,149,063.22	749,352,858.94
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	762,149,063.22	749,352,858.94
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	631,862,535.00	631,862,535.00
51101	Өмч: -Төрийн өмч	631,862,535.00	631,862,535.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(113,420,726.84)	(126,216,931.12)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(113,420,726.84)	(113,420,726.84)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(12,796,204.28)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	243,707,255.06	243,707,255.06
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	762,149,063.22	749,352,858.94

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,341,202,439.60	1,652,774,038.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	58,445,439.60	46,940,638.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	58,445,439.60	46,940,638.00
120009	Бусад орлого	44,906,209.60	12,078,008.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого/Үндсэн хөрөнгө/	10,905,940.00	31,207,280.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Бараа материал/	2,633,290.00	3,655,350.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,282,757,000.00	1,605,833,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	10,000,000.00	-
131103	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаа	10,000,000.00	-
1330	Төсвийн захирагчдаас	1,272,757,000.00	1,605,833,400.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,272,757,000.00	1,605,833,400.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	1,373,330,039.48	1,665,570,242.28
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,373,330,039.48	1,665,570,242.28
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,272,226,218.58	1,629,393,563.18
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	906,678,961.00	1,221,283,987.11
210101	Цалин	647,472,175.00	798,484,460.16
210102	Нэмэгдэл цалин	200,221,613.00	254,044,401.51
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	23,814,000.00	50,760,125.35
210104	Урамшуулал	35,171,173.00	117,995,000.09
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	116,164,436.10	149,222,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	79,440,647.03	102,277,069.64
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	9,339,873.73	11,740,457.68
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	7,334,999.98	9,388,286.34
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	1,822,628.86	2,346,670.34
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	18,226,286.50	23,469,916.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	42,489,318.00	53,183,379.82
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	7,456,678.00	10,442,056.77
210302	Түлш, халаалтын зардал	33,724,960.00	41,281,533.05
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	1,307,680.00	1,459,790.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	67,978,432.00	67,145,860.86
210401	Бичиг хэргийн материал	30,294,500.00	25,037,772.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	20,097,000.00	24,269,000.00
210403	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	10,984,523.00	11,491,387.86
210404	Ном, хэвлэлийн зардал	-	1,000,000.00
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	1,086,000.00	1,080,000.00
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	5,516,409.00	4,267,701.00
2105	Нормативт зардал	316,000.00	720,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	316,000.00	720,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,438,438.00	13,064,400.00
210601	Багаж хэрэгсэл	-	1,364,900.00
210604	Урсгал засвар	21,438,438.00	11,699,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	12,609,200.00	20,828,380.00
210702	Дотоод томилолтын зардал	12,609,200.00	20,828,380.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,175,054.00	9,910,135.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбө	9,275,532.00	5,652,255.00
210803	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	2,535,600.00	3,943,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	238,922.00	237,480.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	77,000.00	77,000.00
210807	Газрын төлбөр	48,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	92,376,379.48	94,035,020.39
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	4,995,000.00

210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	92,376,379.48	89,040,020.39
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	101,103,820.90	36,176,679.10
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,100,000.00	17,580,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	12,850,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	4,100,000.00	4,730,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт	97,003,820.90	18,596,679.10
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	97,003,820.90	18,596,679.10
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	(32,127,599.88)	(12,796,204.28)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	(32,127,599.88)	(12,796,204.28)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,289,919,000.00	1,617,333,400.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	7,162,000.00	11,500,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	7,162,000.00	11,500,000.00
120009	Бусад орлого	7,162,000.00	11,500,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,282,757,000.00	1,605,833,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	10,000,000.00	-
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнө	10,000,000.00	-
1330	Төсвийн захирагчдаас	1,272,757,000.00	1,605,833,400.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,272,757,000.00	1,605,833,400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	1,279,019,000.00	1,595,533,400.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,279,019,000.00	1,595,533,400.00
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,177,915,179.10	1,559,356,720.90
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	913,678,961.00	1,234,574,015.22
210101	Үндсэн цалин	654,544,703.00	809,984,460.16
210102	Нэмэгдэл	200,184,946.00	257,044,401.51
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	23,778,139.00	50,760,125.35
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	35,171,173.00	116,785,028.20
2102	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	116,164,436.10	149,222,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	79,440,647.03	102,277,069.64
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	9,339,873.73	11,740,457.68
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	7,334,999.98	9,388,286.34
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	1,822,628.86	2,346,670.34
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	18,226,286.50	23,469,916.00
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	42,489,318.00	53,183,379.82
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	7,456,678.00	10,442,056.77
210302	Түлш, халаалтын зардал	33,724,960.00	41,281,533.05
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	1,307,680.00	1,459,790.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	64,966,782.00	69,934,210.86
210401	Бичиг хэрэг	28,470,850.00	27,810,122.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,779,000.00	24,285,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,984,523.00	11,491,387.86
210404	Ном, хэвлэл	130,000.00	1,000,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,086,000.00	1,080,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,516,409.00	4,267,701.00
2105	Нормативт зардал	316,000.00	720,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	316,000.00	720,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,515,428.00	15,989,200.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл	-	4,289,700.00
210604	Урсгал засвар	15,515,428.00	11,699,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	12,609,200.00	20,828,380.00
210702	Дотоод албан томилолт	12,609,200.00	20,828,380.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,175,054.00	9,910,135.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр ху	9,275,532.00	5,652,255.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,535,600.00	3,943,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	238,922.00	237,480.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,000.00	77,000.00
210807	Газрын төлбөр	48,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	4,995,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	4,995,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	101,103,820.90	36,176,679.10
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,100,000.00	17,580,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	12,850,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	4,100,000.00	4,730,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	97,003,820.90	18,596,679.10
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	97,003,820.90	18,596,679.10
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	10,900,000.00	21,800,000.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮ	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	8,000,000.00	13,200,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	8,000,000.00	13,200,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	8,000,000.00	13,200,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	8,000,000.00	13,200,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV	(8,000,000.00)	(13,200,000.00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	2,900,000.00	8,600,000.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	(0.00)	2,900,000.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	2,900,000.00	11,500,000.00

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
	ДАНС	511	51300	51210+51220	
C01	2022 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	631862535	243707255.1	-81293126.95	794276663.1
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	631862535	243707255.1	-81293126.95	794276663.1
C07	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	0	0	-32127599.88	-32127599.88
C08	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	631862535	243707255.1	-113420726.8	762149063.2
D01	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	631862535	243707255.1	-113420726.8	762149063.2
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	631862535	243707255.1	-113420726.8	762149063.2
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0	0	0	0
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0	0	0	0
D08	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	0	0	-12796204.27	-12796204.28
D09	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	631862535	243707255.1	-126216931.1	749352858.9

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	2,900,000.00	(2,900,000.00)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,605,833,400.00	1,590,136,720.90	15,696,679.10	99.02
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,605,833,400.00	1,590,136,720.90	15,696,679.10	99.02
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	1,591,149,700.00	1,572,556,720.90	18,592,979.10	98.83
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,236,191,600.00	1,234,574,015.22	1,617,584.78	99.87
210101	Үндсэн цалин	871,759,500.00	809,984,460.16	61,775,039.84	92.91
210102	Нэмэгдэл	242,833,000.00	257,044,401.51	(14,211,401.51)	105.85
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	50,371,200.00	50,760,125.35	(388,925.35)	100.77
210104	Урамшуулал	71,227,900.00	116,785,028.20	(45,557,128.20)	163.96
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	149,222,400.00	149,222,400.00	-	100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	107,092,000.00	102,277,069.64	4,814,930.36	95.50

210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,532,600.00	11,740,457.68	(1,207,857.68)	111.47
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	8,426,100.00	9,388,286.34	(962,186.34)	111.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,106,500.00	2,346,670.34	(240,170.34)	111.40
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,065,200.00	23,469,916.00	(2,404,716.00)	111.42
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	61,299,000.00	53,183,379.82	8,115,620.18	86.76
210301	Гэрэл цахилгаан	13,198,000.00	10,442,056.77	2,755,943.23	79.12
210302	Түлш, халаалт	46,682,000.00	41,281,533.05	5,400,466.95	88.43
210303	Цэвэр, бохир ус	1,419,000.00	1,459,790.00	(40,790.00)	102.87
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	71,695,300.00	71,584,210.86	111,089.14	99.85
210401	Бичиг хэрэг	28,000,000.00	27,810,122.00	189,878.00	99.32
210402	Тээвэр (шатахуун)	23,766,300.00	24,285,000.00	(518,700.00)	102.18
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	12,193,000.00	11,491,387.86	701,612.14	94.25
210404	Ном, хэвлэл	1,000,000.00	1,000,000.00	-	100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариу	1,086,000.00	1,080,000.00	6,000.00	99.45
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	5,650,000.00	5,917,701.00	(267,701.00)	104.74
2105	Нормативт зардал	800,000.00	720,000.00	80,000.00	90.00
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	800,000.00	720,000.00	80,000.00	90.00
2106	Эд хогшил худалдан авах	28,000,000.00	27,539,200.00	460,800.00	98.35
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	12,000,000.00	11,839,700.00	160,300.00	98.66
210602	Тавилга	4,000,000.00	4,000,000.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	12,000,000.00	11,699,500.00	300,500.00	97.50
2107	Томилолт, зочны зардал	20,871,000.00	20,828,380.00	42,620.00	99.80
210702	Дотоод албан томилолт	20,871,000.00	20,828,380.00	42,620.00	99.80
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	17,570,400.00	9,910,135.00	7,660,265.00	56.40
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хур	13,150,000.00	5,652,255.00	7,497,745.00	42.98
210803	Даатгалын үйлчилгээ	3,943,400.00	3,943,400.00	-	100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	319,000.00	237,480.00	81,520.00	74.45
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	110,000.00	77,000.00	33,000.00	70.00
210807	Газрын төлбөр	48,000.00	-	48,000.00	-
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,500,000.00	4,995,000.00	505,000.00	90.82
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	4,995,000.00	5,000.00	99.90
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	500,000.00	-	500,000.00	-
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	14,683,700.00	17,580,000.00	(2,896,300.00)	119.72
2131	Бусад урсгал шилжүүлэг	14,683,700.00	17,580,000.00	(2,896,300.00)	119.72
261090	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	12,850,000.00	12,850,000.00	-	100.00
2132	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	1,833,700.00	4,730,000.00	(2,896,300.00)	257.95
213207	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,605,999,700.00	1,587,236,720.90	18,762,979.10	98.83
213209	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,605,999,700.00	1,587,236,720.90	18,762,979.10	98.83
	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,605,999,700.00	1,587,236,720.90	18,762,979.10	98.83
1310	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	2,900,000.00	(2,900,000.00)	-
133001	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	11,500,000.00	(11,500,000.00)	-
4	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
5	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	5.00	5.00	-	100.00
6	Төсвийн байгууллага	5.00	5.00	-	100.00
61	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	39.00	38.00	1.00	97.44

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар гүйлгээ хийгдээгүй.

3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 9,940.1 мянган төгрөгийн 2 алдаа[1] илэрч залруулсан.

Залруулсан алдаа:

- Гуравдугаар улирлын тайланд түлш халаалтын зардлын өглөг 353.3 мянган төгрөг, ХХОАТ-ын өглөг 7936.8 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгаагүйгээс үр дүнгийн тайлангийн зардлыг бодитоор илэрхийлээгүй байгаа нь УСНББОУС-1 “Санхүүгийн тайлангийн толилуулга” стандарт болон “иж бүрэн байх”, ”толилуулга” зэрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- “Арцат богд” ХХК-аас 1,650.0 мянган төгрөгийн 3 ширхэг агааржуулагч худалдан авсан боловч үндсэн хөрөнгөд бүртгээгүй байгаа нь УСНББОУС-17 “Үндсэн хөрөнгө” стандарт болон “оршин байх”, “толилуулга” зэрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитаар үйл ажиллагааны төлөвлөлттэй холбоотой зөрчил[2] илэрч 1 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Тус байгууллага дээр акт гараагүй.

3.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага гараагүй.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Үйл ажиллагааны төлөвлөлт тайлагналыг сайжруулах асуудал

<u>Илрүүлэлт</u>:

Тухайн байгууллага ахмад настны талаар ямар үйл ажиллагаа явуулах талаар төлөвлөгөө хийгээгүй учир ахмадын сангийн дансанд шилжүүлсэн мөнгө нь хэрэгжүүлэх үйл ажиллагаатай уялдаагүй учир жилийн эцсээр үлдэгдэлтэй гарсан байна. Мөн сан бүрдүүлэх эх үүсвэр, арга замыг оновчтой тодорхойлоогүй.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>:

Зохион байгуулах болон дэмжлэг үзүүлэх үйл ажиллагааг жилийн эхэнд төлөвлөх, ахмадын сан бүрдүүлэх эх үүсвэр, арга замыг зөв тодорхойлох. Зөвлөмжийн хэрэгжилтийг 2024 оны 07 дугаар сарын 01-ний дотор ирүүлэх. /Төрийн аудитын тухай хуулийн 20.5 Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ."/ гэсэн заалтыг мөрдөж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 6 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

[1] Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

[2] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Өвөрхангай аймаг дахь шүүхийн тамгын газрын
2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Өр төлбөрийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй	2	9,940.1	2	9,940.1			2	9,940.1				
Дүн	2	9,940.1	2	9,940.1			2	9,940.1				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар залруулга гараагүй.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Ахмадын санг зарцуулах төлөвлөлт, тайлагнал хангалтгүй	1	0					1	0				
Дүн	1	0					1	0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
6217143681
ИЮА0059 9044094

ӨВА-2024/120/НА-СТА-ТШЗ
9