

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хархорин сум дахь шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх хэлтэс-423 дугаар
нээлттэй, хаалттай хорих ангийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: **ӨВА-2023/225/НА-СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас: www.audit.mn

Өвөрхангай аймаг,
Арвайхээр сум

2023 он

Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газрын

дарга, 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.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гэндангийн гудамж,
5 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг, 62173,
Утас/Факс: (976) 7032 3253
Цахим шуудан: uvurkhangaï@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

2023.07.25 № 11

танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Хархорин сум дахь шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх хэлтэс-423 дугаар нээлттэй, хаалттай хорих ангийн 2022 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.

2022 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

Тус байгууллага нь Төсвийн хэмнэлтийн тухай хуулийг мөрдөн ажилласан байна.

Тайлант онд улсын төсвөөс 1,572.9 сая төгрөгийн санхүүжилт олгож, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон орлого 129.5 сая төгрөг байна. Төсвийн хуваарийн дагуу 40.0 сая төгрөгийг улсын төсөвт татан төвлөрүүлсэн.

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 58.5 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж худалдан авч, бүртгэсэн. Дээд шатны төсвийн захирагч болон бусад хорих ангиудаас нийт 221.6 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, бараа материалуудыг үнэ төлбөргүй хүлээн авч, бүртгэл тайланд тусгасан.

01503004

D:\New Volume\2023 on\Bichig khereg\A4

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.

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

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	343,012,868.90	335,391,915.74
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	10,367,316.88	2,757,150.88
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	10,367,316.88	2,757,150.88
31210	Төгрөг	10,367,316.88	2,757,150.88
31211	Төрийн сангийн харилцах	10,367,316.88	2,757,150.88
33	АВЛАГА	15,541,999.60	9,916,869.60
33500	Бусад авлага	15,541,999.60	9,916,869.60
33510	Байгууллагаас авах авлага	15,541,999.60	9,916,869.60
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	317,103,552.42	322,717,895.26
35100	Түүхий эд материал	43,987,997.50	46,025,255.69
35110	Тусгай зориулалттай материал	43,085,087.50	44,967,905.69
35130	Эм бсрх материал	902,910.00	1,057,350.00
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	28,699,212.07	50,687,058.63
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	55,397,650.21	61,496,437.14
35400	Хангамжийн материал	145,900,692.64	123,089,143.80
35410	Бичиг хэргийн материал	1,802,600.00	2,956,100.00
35420	Аж ахуйн материал	80,987,560.54	62,199,058.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	4,098,600.00	7,598,600.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	18,515,517.00	14,864,806.00
35450	Барилгын засварын материал	7,958,720.00	5,523,160.00
35460	Хүнсний материал	24,467,375.10	21,697,899.80
35470	Бусад хангамжийн материал	8,070,320.00	8,249,520.00
35600	Мал амьтад	43,118,000.00	41,420,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,810,453,974.14	1,891,539,704.18
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,810,453,974.14	1,891,539,704.18
39200	Биет хөрөнгө	1,665,453,974.14	1,745,006,704.18
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,591,965,220.33	1,591,787,812.33
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-199,746,143.10	-257,431,186.01
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	156,700,000.00	128,500,417.33
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-141,700,000.05	-37,460,515.10
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	419,507,411.77	470,881,968.95
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-220,470,695.08	-213,183,282.27
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	63,484,059.12	65,223,616.64
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-36,716,641.25	-34,678,854.37
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	26,046,548.00	26,046,548.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	9,286,130.00	9,286,130.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,901,915.60	-3,965,951.32
39300	Биет бус хөрөнгө	145,000,000.00	146,533,000.00
39301	Програм хангамж	7,646,684.71	4,069,684.71
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,646,684.71	-2,536,684.71
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	145,000,000.00	145,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,153,466,843.04	2,226,931,619.92
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	4,816,275.00	2,757,150.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	4,816,275.00	2,757,150.00
41300	Өглөг	4,816,275.00	2,757,150.00
41360	Бусад өглөг	4,816,275.00	2,757,150.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	140,000.00	0.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	4,676,275.00	2,757,150.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,148,650,568.04	2,224,174,469.92
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,148,650,568.04	2,224,174,469.92
		2,148,650.57	2,224,174.47
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	341,036,811.20	341,036,811.20
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	341,036,811.20	341,036,811.20
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	627,033,075.12	702,810,417.00
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	753,361,244.18	627,286,515.12
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-126,328,169.06	75,523,901.88
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,180,580,681.72	1,180,327,241.72
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,153,466,843.04	2,226,931,619.92

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,767,404,575.00	2,015,468,089.11
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	279,166,295.00	436,380,289.11
120	Нийтлэг татварын бус орлого	279,166,295.00	433,380,289.11
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	243,854,300.00	295,930,648.22
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	142,150,100.00	129,476,710.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	75,026,500.00	82,332,490.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	26,677,700.00	84,121,448.22
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	5,704,000.00	84,730,789.21
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	29,607,995.00	52,718,851.68
122	Тусламжийн орлого	0.00	3,000,000.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	0.00	3,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,488,238,280.00	1,579,087,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,467,244,800.00	1,574,087,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,467,244,800.00	1,574,087,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20,993,480.00	5,000,000.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,893,292,742.06	1,939,944,187.23
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,893,292,742.06	1,939,944,187.23
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,808,456,442.76	1,889,474,942.40
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,016,314,258.12	1,067,856,689.30
210101	Үндсэн цалин	651,670,158.12	713,609,429.93
210102	Нэмэгдэл	364,644,100.00	345,428,713.87
210104	Урамшуулал	0.00	8,818,545.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,280,299.93	21,643,734.35
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	23,280,299.93	21,643,734.35
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	135,933,991.95	143,576,399.77
210301	Гэрэл, цахилгаан	80,274,060.00	73,007,851.52
210302	Түлш, халаалт	49,817,291.95	63,474,948.25
210303	Цэвэр, бохир ус	5,842,640.00	7,093,600.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	88,226,580.05	67,511,378.19
210401	Бичиг хэрэг	5,973,960.00	5,661,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	31,115,431.05	43,664,976.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,298,143.00	2,846,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	197,000.00	100,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	59,720.00	0.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	46,477,326.00	14,377,702.19
210408	Бараа материал акталсны зардал	2,105,000.00	860,000.00
2105	Нормативт зардал	289,849,254.02	312,791,721.86
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	18,025,870.00	11,962,060.00
210502	Хоол, хүнс	259,163,581.70	266,958,265.19
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	12,659,802.32	33,871,396.67
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	46,151,199.00	68,169,770.54
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	402,400.00	0.00
210604	Урсгал засвар	45,748,799.00	68,169,770.54
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	56,721,596.00	72,262,741.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	50,515,157.00	65,298,220.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	419,853.00	1,042,981.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	165,000.00	145,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,275,000.00	554,500.00
210807	Газрын төлбөр	4,346,586.00	5,222,040.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	151,979,263.69	135,662,507.39
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,811,928.00	11,800,800.00

Хархорин сум дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх хэлтэс-423 дугаар нээлттэй, хаалттай хорих ангийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	260,400.00	390,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	132,906,935.69	123,471,707.39
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	84,836,299.30	50,469,244.83
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	25,207,200.00	0.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	25,207,200.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	11,620,600.00	9,331,041.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,620,600.00	9,331,041.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	8,008,499.30	1,138,203.83
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,008,499.30	1,138,203.83
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	40,000,000.00	40,000,000.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	40,000,000.00	40,000,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	-125,888,167.06	75,523,901.88
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	440,002.00	0.00
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	440,000.00	0.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-126,328,169.06	75,523,901.88

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАИЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,856,137,352.31	1,937,630,470.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	367,899,072.31	358,542,670.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	367,899,072.31	358,542,670.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	353,220,030.43	358,542,670.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	142,150,100.00	358,542,670.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	211,069,930.43	0.00
120009	Бусад орлого	14,679,041.88	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,488,238,280.00	1,579,087,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,467,244,800.00	1,574,087,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,467,244,800.00	1,574,087,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20,993,480.00	5,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	20,000,000.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	993,480.00	5,000,000.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,839,297,685.66	1,886,691,436.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,839,297,685.66	1,886,691,436.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,755,361,386.36	1,836,222,191.17
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,030,853,300.00	1,067,856,689.30
210101	Үндсэн цалин	666,209,200.00	705,828,766.65
210102	Нэмэгдэл	364,644,100.00	353,209,377.15
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	0.00
210104	Урамшуулал	0.00	8,818,545.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,280,299.93	21,643,734.35
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	23,280,299.93	21,643,734.35
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	139,922,900.00	143,825,451.52
210301	Гэрэл, цахилгаан	80,151,500.00	73,007,851.52
210302	Түлш, халаалт	53,785,400.00	63,724,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,986,000.00	7,093,600.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,874,280.00	56,100,300.00
210401	Бичиг хэрэг	2,787,000.00	6,148,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	34,644,480.00	46,082,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,219,200.00	2,846,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	197,000.00	100,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,026,600.00	922,800.00

Хархорин сум дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх хэлтэс-423 дугаар нээлттэй, хаалттай хорих ангийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2105	Нормативт зардал	212,053,000.00	220,762,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	6,493,000.00	10,618,500.00
210502	Хоол, хүнс	205,560,000.00	210,143,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	84,804,600.00	64,075,260.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	29,570,500.00	2,304,960.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,811,800.00	1,811,800.00
210604	Урсгал засвар	53,422,300.00	59,958,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	202,103,706.43	215,568,806.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	195,897,267.43	208,604,285.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	419,853.00	1,042,981.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	165,000.00	145,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,275,000.00	554,500.00
210807	Газрын төлбөр	4,346,586.00	5,222,040.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,469,300.00	46,389,950.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,986,200.00	45,999,950.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	483,100.00	390,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,720,600.00	9,331,041.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	8,008,499.30	1,138,203.83
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,008,499.30	1,138,203.83
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	40,000,000.00	40,000,000.00
213502	Хаагдсан данс	0.00	0.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	40,000,000.00	40,000,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	16,839,666.65	50,939,034.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	20,868,961.77	58,549,200.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	20,868,961.77	58,549,200.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	20,868,961.77	58,549,200.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	20,868,961.77	58,549,200.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-20,868,961.77	-58,549,200.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-4,029,295.12	-7,610,166.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	14,396,612.00	10,367,316.88
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	10,367,316.88	2,757,150.88

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	341,036,811.20	1,180,580,681.72	753,361,244.18	2,274,978,737.10
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	341,036,811.20	1,180,580,681.72	753,361,244.18	2,274,978,737.10
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-126,328,169.06	-126,328,169.06
10	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	341,036,811.20	1,180,580,681.72	627,033,075.12	2,148,650,568.04
11	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	341,036,811.20	1,180,580,681.72	627,033,075.12	2,148,650,568.04
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	253,440.00	253,440.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	341,036,811.20	1,180,580,681.72	627,286,515.12	2,148,904,008.04
14	Үндсэн хөрөнгийн	0.00	-253,440.00	0.00	-253,440.00

Хархорин сум дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх хэлтэс-423 дугаар нээлттэй, хаалттай хорих ангийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

	дахин үнэлгээний өсөлт бууралт				
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	75,523,901.88	75,523,901.88
20	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	341,036,811.20	1,180,327,241.72	702,810,417.00	2,224,174,469.92

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,609,394,900.00	1,601,386,400.70	1,704,823,100.00	1,702,426,306.17
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,609,394,900.00	1,601,386,400.70	1,704,823,100.00	1,702,426,306.17
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,574,477,800.00	1,574,446,600.70	1,701,043,100.00	1,698,646,306.17
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,030,853,300.00	1,030,853,300.00	1,067,915,200.00	1,067,856,689.30
210101	Үндсэн цалин	662,609,200.00	666,209,200.00	683,226,600.00	705,828,766.65
210102	Нэмэгдэл	364,644,100.00	364,644,100.00	381,088,600.00	353,209,377.15
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
210104	Урамшуулал	3,600,000.00	0.00	3,600,000.00	8,818,545.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,280,300.00	23,280,299.93	23,050,300.00	21,643,734.35
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	23,280,300.00	23,280,299.93	23,050,300.00	21,643,734.35
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	139,922,900.00	139,922,900.00	144,757,000.00	143,825,451.52
210301	Гэрэл, цахилгаан	80,151,500.00	80,151,500.00	73,939,400.00	73,007,851.52
210302	Түлш, халаалт	53,785,400.00	53,785,400.00	63,724,000.00	63,724,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,986,000.00	5,986,000.00	7,093,600.00	7,093,600.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	39,880,800.00	39,880,800.00	56,100,300.00	56,100,300.00
210401	Бичиг хэрэг	2,787,000.00	2,787,000.00	6,148,000.00	6,148,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	33,651,000.00	33,651,000.00	46,082,600.00	46,082,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,219,200.00	2,219,200.00	2,846,900.00	2,846,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	197,000.00	197,000.00	100,000.00	100,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,026,600.00	1,026,600.00	922,800.00	922,800.00
2105	Нормативт зардал	212,053,000.00	212,053,000.00	220,762,000.00	220,762,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	6,493,000.00	6,493,000.00	10,618,500.00	10,618,500.00

Хархорин сум дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх хэлтэс-423 дугаар нээлттэй, хаалттай хорих ангийн
2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210502	Хоол, хүнс	205,560,000.00	205,560,000.00	210,143,500.00	210,143,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	85,673,600.00	85,673,561.77	117,624,500.00	117,624,460.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	30,439,500.00	30,439,461.77	60,854,200.00	60,854,160.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,811,800.00	1,811,800.00	1,811,800.00	1,811,800.00
210604	Урсгал засвар	53,422,300.00	53,422,300.00	54,958,500.00	54,958,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	31,100.00	0.00	0.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	31,100.00	0.00	0.00	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	21,313,500.00	21,313,439.00	24,443,800.00	24,443,721.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,107,000.00	15,107,000.00	17,479,200.00	17,479,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	419,900.00	419,853.00	1,043,000.00	1,042,981.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	165,000.00	165,000.00	145,000.00	145,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,275,000.00	1,275,000.00	554,500.00	554,500.00
210807	Газрын төлбөр	4,346,600.00	4,346,586.00	5,222,100.00	5,222,040.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,469,300.00	21,469,300.00	46,390,000.00	46,389,950.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,986,200.00	20,986,200.00	46,000,000.00	45,999,950.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	483,100.00	483,100.00	390,000.00	390,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	34,917,100.00	26,939,800.00	3,780,000.00	3,780,000.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	33,184,500.00	25,207,200.00	0.00	0.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	33,184,500.00	25,207,200.00	0.00	0.00
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	0.00	0.00	0.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,732,600.00	1,732,600.00	3,780,000.00	3,780,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,732,600.00	1,732,600.00	3,780,000.00	3,780,000.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,609,394,900.00	1,601,386,414.70	1,704,823,100.00	1,702,426,306.17
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,467,244,800.00	1,459,236,314.70	1,574,087,800.00	1,572,949,596.17
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,467,244,800.00	1,459,236,314.70	1,574,087,800.00	1,572,949,596.17

Хархорин сум дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх хэлтэс-423 дугаар нээлттэй, хаалттай хорих ангийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	142,150,100.00	142,150,100.00	130,735,300.00	129,476,710.00
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	142,150,100.00	142,150,100.00	130,735,300.00	129,476,710.00
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	151.00	151.00	151.00	159.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	75.00	75.00	75.00	79.00
620001	Удирдах ажилтан	2.00	2.00	2.00	2.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	69.00	69.00	69.00	73.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	4.00	4.00	4.00	4.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	75.00	75.00	75.00	79.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	20,993,480.00	5,000,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	20,993,480.00	5,000,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	20,993,480.00	5,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	993,480.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	993,480.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,000,000.00	5,000,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	20,000,000.00	-
210604	Урсгал засвар	-	5,000,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	20,993,480.00	5,000,000.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20,993,480.00	5,000,000.0
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	20,000,000.00	5,000,000.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	993,480.00	5,000,000.0

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 1 зөвлөмж, 1 албан шаардлага өгөгдсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Байхгүй болно.

3.2 Албан шаардлага

Хүнсний нийлүүлэгчтэй хийсэн гэрээнд үнийн өөрчлөлттэй холбоотой заалт тусгагдаагүйгээс үүдэн үнийн өсөлттэй үед хоригдлын хүнсийг тасалдуулахгүй гэх шалтгаанаар төсөвтөө багтаан өөр нийлүүлэгчээс худалдан авалт хийсэн. Гэрээний хэрэгжилтэд захиалагчийн хяналт тавиагүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.2."батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих;" Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 46 дугаар зүйлийн 46.1-д "Захиалагч бараа, ажил, үйлчилгээг худалдан авах талаар дараахь эрх, үүрэгтэй байна", 46.1.4.-д "худалдан авах бараа, ажил, үйлчилгээг батлагдсан төсөвт багтаан үр ашигтай төлөвлөж, зохион байгуулах," 46.1.6.-д "гүйцэтгэгчийн гэрээний үүргийн биелэлтэд чанар болон гүйцэтгэлийн хяналт тавьж, явцын мэдээллийг хагас жил тутам худалдан авах ажиллагааны цахим системд оруулах;" гэж заасныг зөрчсөн байна.

3.3 Зөвлөмж

Кассын тайлантай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Кассын тайланд төсөв хяналт хангалтгүй. Гэрээт ажлын орлогууд тушаагдсан бэлэн мөнгөний орлогын баримт тушаагчийн гарын үсэггүй, бүрэн баталгаажуулаагүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.2. "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих;" гэж заасныг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалаар баталсан "Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар"-ын Мөнгөн хөрөнгийн маягтыг нөхөх зааврын 4-т заасны дагуу бэлэн мөнгөний тооллогыг тайлан хугацаа /улрал, жил/-ны эцэст болон дотоод хяналтыг сайжруулах зорилгоор гэнэтийн тооллого хийж байх. Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 70 дугаар зүйлийн 70.2 "Эд хөрөнгийн дотоодын тооллогыг төрийн өмчит хуулийн этгээдийн захиргаа эрхлэн дор дурдсан хугацаанд явуулж улрал, жилийн тайлан тэнцэлд тусгаж тайлагнана:", 70.2.4-д "мөнгөн хөрөнгө, шатах, тослох материал болон жижиглэн худалдаалах газар /дэлгүүр, цайны газар, ресторан, бар, зочид буудал гэх мэт/-т байгаа бараа, сав, боодлыг сар бүр /сар бүрийн 1-нээр;" гэж заасны дагуу тооллого хийх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 05 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

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/				Зөвлөмж	
							Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	№ Ө	/мянган төгрөгөөр/	
		Үүнээс	

Хархорин сум дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх хэлтэс-423 дугаар нээлттэй, хаалттай хорих ангийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Хүнсний нийлүүлэгчтэй хийсэн гэрээнд үнийн өөрчлөлттэй холбоотой заалт тусгагдаагүйгээс үүдэн үнийн өсөлттэй үед хоригдлын хүнсийг тасалдуулахгүй гэх шалтгаанаар төсөвтөө багтаан өөр нийлүүлэгчээс худалдан авалт хийсэн. Гэрээний хэрэгжилтэд захиалагчийн хяналт тавиагүй байна.	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-
Кассын тайланд тавих хяналт хангалтгүй. Гэрээт ажлын орлогууд тушаагдсан бэлэн мөнгөний орлогын баримт тушаагчийн гарын үсэггүй, бүрэн баталгаажуулаагүй байна.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-
Дүн	2	-	-	-	1	-	1	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР