

СЭЛЭНГЭ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сэлэнгэ аймгийн Шүүхийн шинжилгээний албаны 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: СЭА-2023/244/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.selenge@audit.gov.mn	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ч.Энхтуяа Утас: 7036-3040 Цахим хаяг: Enkhtuyach@audit.gov.mn
Сүхбаатар сум	Аудитын менежер: Б.Батмөнх Утас: 7036-3036 Цахим хаяг: Batmunkhb@audit.gov.mn
2023 он	Аудитор: 3.Золбоо Утас: 7036-2442 Цахим хаяг: Zolbooz@audit.gov.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Аудитын дүгнэлт	2-3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	4-10
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	11-14
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	11
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	11
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	12
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт	12
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	13
4. Аудитын тайлан	14-17
4.1 Ерөнхий зүйл	14
4.2 Материаллаг байдал	15
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	15
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	15
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	16
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	17
5. Аудитын илрүүлэлт	17
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл	18

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
НДШ	Нийгмийн даатгалын шимтгэл
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ШШҮХ	Шүүхийн шинжилгээний үндэсний хүрээлэн



СЭЛЭНГЭ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

213200 Сэлэнгэ аймаг, Сүхбаатар сум
Цагаан Эрэг II баг
Утас: 7036-3040, Факс: (976)-7036-3040
E-mail: Selenge@audit.gov.mn

2023.02.13 № СЭА-2023/244/НА-СТА-ТШЗ

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 8.9.1-д заасны дагуу Сэлэнгэ аймгийн Шүүхийн шинжилгээний албаны 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.

Сэлэнгэ аймгийн Шүүхийн шинжилгээний албаны 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, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Сэлэнгэ аймгийн Шүүхийн шинжилгээний газрын 2022 оны үйл ажиллагаанд зарцуулахаар төлөвлөсөн санхүүжилтийг бүрэн төвлөрүүлж, төсвийн гүйцэтгэл 99.6 хувьтай тайлагнагдан, батлагдсан төсвийг 0.4 хувиар хэмнэсэн байна.

Өөрийн үйл ажиллагаанаас төвлөрүүлэх орлогын төлөвлөгөөг 8,724.4 мянган төгрөгөөр давуулан биелүүлж, холбогдох байгууллага, албан тушаалтны зөвшөөрлийн дагуу нэмэлт санхүүжилтийн дансанд төвлөрүүлэн, зориулалтын дагуу зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Шүүхийн шинжилгээний албаны 2022 оны нийт төсвийн зарцуулалт, ажил гүйлгээний 88.1 хувийг цалин хөлс, нэмэгдэл урамшил, ажил олгогчоос төлөх НДШ-ийн зардал эзэлж байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн тайланд толилуулж, тодруулснаас бусад аудиторын шийдлээр онцлох асуудал байхгүй 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 нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх 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 гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  Ч.ЭНХТУЯА



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
			/ төгрөгөөр /
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	10,485,931.0	10,103,025.0
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	10,485,931.0	10,103,025.0
35100	Түүхий эд материал	3,135,080.0	2,176,850.0
35130	Эм боох материал	3,135,080.0	2,176,850.0
35400	Хангамжийн материал	7,350,851.0	7,926,175.0
35410	Бичиг хэргийн материал	134,600.0	79,000.0
35420	Аж ахуйн материал	6,345,300.0	6,802,300.0
35440	Түлш, шатах тослох материал	145,951.0	161,575.0
35470	Бусад хангамжийн материал	725,000.0	883,300.0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	44,008,478.7	59,251,700.7
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	44,008,478.7	59,251,700.7
39200	Биет хөрөнгө	44,008,478.7	59,251,700.7
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	53,400,000.0	63,400,000.0
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-36,700,000.0	-43,933,333.4
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	50,621,499.0	62,983,429.0
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-25,296,531.6	-27,349,071.7
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	10,801,014.3	13,511,014.3
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,817,503.0	-9,360,337.5
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	54,494,409.7	69,354,725.7
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	54,494,409.7	69,354,725.7
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	54,494,409.7	69,354,725.7
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	27,632,196.0	27,632,196.0
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	27,632,196.0	27,632,196.0
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	26,862,213.7	41,722,529.7
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	28,894,016.8	26,862,213.7
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-2,031,803.1	14,860,316.0
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	54,494,409.7	69,354,725.7

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	/ төгрөгөөр /	
		ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	292,823,495.0	316,049,222.1
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	8,965,500.0	22,472,722.1
120	Нийтлэг татварын бус орлого	8,965,500.0	22,472,722.1
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,965,500.0	4,880,692.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,208,500.0	4,880,692.0
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,757,000.0	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	2,000,000.0	17,592,030.1
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	283,857,995.0	293,576,500.0
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	274,390,100.0	284,852,100.0
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	274,390,100.0	284,852,100.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	9,467,895.0	8,724,400.0
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,999,900.0	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,467,995.0	8,724,400.0
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	294,855,298.1	301,188,906.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	294,855,298.1	301,188,906.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	291,893,012.1	298,852,951.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	242,352,887.9	247,615,939.3
210101	Үндсэн цалин	145,535,759.0	145,659,205.4
210102	Нэмэгдэл	80,528,498.9	79,100,962.3
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	16,288,630.0	18,038,125.6
210104	Урамшуулал	-	4,817,646.1
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,418,319.2	5,721,436.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	392,144.2	661,410.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	46,134.6	78,425.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	36,907.7	61,800.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	9,226.9	15,400.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,933,905.8	4,904,400.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	5,802,440.0	5,015,887.1
210302	Түлш, халаалт	1,302,440.0	1,503,787.1
210304	Байрны түрээс	4,500,000.0	3,512,100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,193,733.0	15,071,931.0
210401	Бичиг хэрэг	2,634,900.0	5,177,808.0
210402	Тээвэр, шатахуун	4,476,043.0	5,793,613.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,847,740.0	2,495,260.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	137,400.0	42,500.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,881,650.0	1,191,750.0
210408	Бараа материал акталсны зардал	216,000.0	371,000.0
2105	Нормативт зардал	7,016,440.0	8,489,040.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	7,016,440.0	8,395,540.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	93,500.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,234,180.0	2,960,900.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	750,000.0	-
210604	Урсгал засвар	484,180.0	2,960,900.0
2107	Томиллолт, зочны зардал	3,000,000.0	2,547,700.0

210702	Дотоод албан томилолт	3,000,000.0	2,547,700.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,898,175.0	2,102,910.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,299,800.0	615,500.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	133,950.0	183,450.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	251,323.0	167,404.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	40,000.0	77,000.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	1,045,000.0
210807	Газрын төлбөр	173,102.0	14,556.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,976,837.1	9,327,208.1
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	13,976,837.1	9,327,208.1
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,962,286.0	2,335,954.6
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	500,000.0	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.0	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,462,286.0	2,335,954.6
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,462,286.0	2,335,954.6
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	-2,031,803.1	14,860,316.0
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-2,031,803.1	14,860,316.0

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

		/ төгрөгөөр /	
Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	289,066,495.0	298,457,192.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,208,500.0	4,880,692.0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,208,500.0	4,880,692.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,208,500.0	4,880,692.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,208,500.0	4,880,692.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	283,857,995.0	293,576,500.0
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	274,390,100.0	284,852,100.0
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	274,390,100.0	284,852,100.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	9,467,895.0	8,724,400.0
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,999,900.0	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,467,995.0	8,724,400.0
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	282,616,695.0	291,478,792.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	282,616,695.0	291,478,792.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	279,654,409.1	289,142,837.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	242,352,887.9	247,615,939.3
210101	Үндсэн цалин	145,535,759.0	145,659,205.4
210102	Нэмэгдэл	80,528,498.9	79,100,962.3
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	16,288,630.0	18,038,125.6
210104	Урамшуулал	-	4,817,646.1
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,418,319.2	5,721,436.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	392,144.2	661,410.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	46,134.6	78,425.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	36,907.7	61,800.0

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	9,226.9	15,400.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,933,905.8	4,904,400.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	5,802,440.0	5,015,887.1
210302	Түлш, халаалт	1,302,440.0	1,503,787.1
210304	Байрны түрээс	4,500,000.0	3,512,100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,550,787.0	15,680,255.0
210401	Бичиг хэрэг	2,943,900.0	4,929,200.0
210402	Тээвэр, шатахуун	4,142,797.0	5,996,245.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,847,740.0	2,495,260.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	137,400.0	42,500.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,478,950.0	2,217,050.0
2105	Нормативт зардал	6,397,620.0	7,497,810.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	6,397,620.0	7,404,310.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	93,500.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,234,180.0	2,735,900.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	750,000.0	-
210604	Урсгал засвар	484,180.0	2,735,900.0
2107	Томилолт, зочны зардал	3,000,000.0	2,547,700.0
210702	Дотоод албан томилолт	3,000,000.0	2,547,700.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,898,175.0	2,327,910.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,299,800.0	840,500.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	133,950.0	183,450.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	251,323.0	167,404.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	40,000.0	77,000.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.0	1,045,000.0
210807	Газрын төлбөр	173,102.0	14,556.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,962,286.0	2,335,954.6
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	500,000.0	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.0	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,462,286.0	2,335,954.6
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,462,286.0	2,335,954.6
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	6,449,800.0	6,978,400.0
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	6,449,800.0	6,978,400.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	6,449,800.0	6,978,400.0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	6,449,800.0	6,978,400.0
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	6,449,800.0	6,978,400.0
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-6,449,800.0	-6,978,400.0

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны дүн
1	2020 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	27,632,196.0	-	28,894,016.8	56,526,212.8
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	27,632,196.0	0.0	28,894,016.8	56,526,212.8
7	Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	-
8	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-
9	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-2,031,803.1	-2,031,803.1
10	2021 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	27,632,196.0	-	26,862,213.7	54,494,409.7
11	2022 оны 1-р сарын 1-ий үлдэгдэл	27,632,196.0	-	26,862,213.7	54,494,409.7
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	27,632,196.0	-	26,862,213.7	54,494,409.7
17	Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	-
18	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-
19	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	14,860,316.0	14,860,316.0
20	2022 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	27,632,196.0	-	41,722,529.7	69,354,725.7

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/					
Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	288,452,100.0	287,396,837.4	1,055,262.6	99.6
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	288,452,100.0	287,396,837.4	1,055,262.6	99.6
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	288,452,100.0	287,396,837.4	1,055,262.6	99.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	248,284,300.0	247,615,939.3	668,360.7	99.7
210101	Үндсэн цалин	145,664,500.0	145,659,205.4	5,294.6	100.0
210102	Нэмэгдэл	81,357,200.0	79,100,962.3	2,256,237.7	97.2
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	18,352,000.0	18,038,125.6	313,874.4	98.3
210104	Урамшуулал	2,910,600.0	4,817,646.1	-1,907,046.1	165.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,721,600.0	5,721,436.0	164.0	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	661,500.0	661,410.1	89.9	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	78,500.0	78,425.8	74.2	99.9
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	61,800.0	61,800.0	0.0	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	15,400.0	15,400.0	-	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,904,400.0	4,904,400.0	-	100.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	5,024,200.0	5,015,887.1	8,312.9	99.8
210302	Түлш, халаалт	1,512,100.0	1,503,787.1	8,312.9	99.5
210304	Байрны түрээс	3,512,100.0	3,512,100.0	-	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,986,400.0	15,680,255.0	306,145.0	98.1
210401	Бичиг хэрэг	4,929,400.0	4,929,200.0	200.0	100.0
210402	Тээвэр (шатахуун)	5,996,300.0	5,996,245.0	55.0	100.0
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	2,720,100.0	2,495,260.0	224,840.0	91.7
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,800.0	42,500.0	78,300.0	35.2
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	2,219,800.0	2,217,050.0	2,750.0	99.9
2105	Нормативт зардал	7,529,000.0	7,497,810.0	31,190.0	99.6
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	7,405,200.0	7,404,310.0	890.0	100.0
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	123,800.0	93,500.0	30,300.0	75.5
2106	Эд хогшил худалдан авах	1,024,900.0	989,900.0	35,000.0	96.6
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	245,000.0	210,000.0	35,000.0	85.7
210604	Урсгал засвар	779,900.0	779,900.0	-	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	2,553,500.0	2,547,700.0	5,800.0	99.8
210702	Дотоод албан томилолт	2,553,500.0	2,547,700.0	5,800.0	99.8
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	2,328,200.0	2,327,910.0	290.0	100.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	840,500.0	840,500.0	-	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	183,600.0	183,450.0	150.0	99.9
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	167,500.0	167,404.0	96.0	99.9

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	77,000.0	77,000.0	-	100.0
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	1,045,000.0	1,045,000.0	-	100.0
210807	Газрын төлбөр	14,600.0	14,556.0	44.0	99.7
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	288,452,100.0	288,677,529.4	-225,429.4	100.1
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	284,852,100.0	283,796,837.4	1,055,262.6	99.6
122005	Улсын төсвөөс санхүүжих	284,852,100.0	283,796,837.4	1,055,262.6	99.6
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,600,000.0	4,880,692.0	-1,280,692.0	135.6
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	3,600,000.0	4,880,692.0	-1,280,692.0	135.6

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

				/төгрөгөөр/	
Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	8,724,400.0		
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	8,724,400.0		
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	8,724,400.0		
2106	Эд хогшил худалдан авах		6,224,400.0		
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		4,268,400.0		
210604	Урсгал засвар		1,956,000.0		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	2,500,000.0		
210901	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	2,500,000.0		
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	8,724,400.0		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	8,724,400.0		
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	8,724,400.0		

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Сэлэнгэ аймгийн Шүүхийн шинжилгээний алба / цаашид *Шүүхийн шинжилгээний алба гэх* нь 2022 оныг “Хууль сахиулах салбарын эрх зүйн орчныг сайжруулан, бүтээн байгуулалтыг дэмжих, ажиллах нөхцөлийг сайжруулах, мэргэшсэн чадварлаг хүний нөөцийг бэлтгэн өрсөлдөх чадварыг хөгжүүлэх” зорилгын хүрээнд дараах зорилтуудыг дэвшүүлэн ажиллажээ. Үүнд:

- Шүүхийн шинжилгээний үйл ажиллагаанд судалгаа, техник, технологийн ололтыг нэвтрүүлэх,
- Үзлэг, шинжилгээг хуулийн хугацаанд чанартай хийж гүйцэтгэх, шинжээчийн бие даасан хараат бус байдлыг хангах,
- Шинжээч нарын мэргэжлийн ур чадвар болон мэргэшлийн түвшинг дээшлүүлэх,
- Аймгийн хэмжээнд хийгдэж байгаа үзлэг, шинжилгээний нэгдсэн бүртгэлийг хөтлөх, шинжээчийн дүгнэлт, шинжилгээний объектын бүрэн бүтэн байдлыг хангах,
- Мэдээллийн аюулгүй байдлыг хангасан цахим шинэчлэлийг хэрэгжүүлэх.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого журамд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- Монгол Улсын 2022 оны Төсвийн тухай хуулиар төсөв, санхүүжилттэй холбоотой,
- Хөдөлмөрийн тухай хуулийн шинэчилсэн найруулгыг 2022 оны 01 дүгээр сарын 01-ний өдрөөс даган мөрдсөн байна.
- Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг Монгол Улсын 2022 оны төсвийн тухай хуульд өөрчлөлт оруулах тухай хууль хүчин төгөлдөр болсон өдрөөс эхлэн дагаж мөрдсөн,
- Төрийн албаны тухай хуульд 2022 оны 04 дүгээр сарын 22, 07 дугаар сарын 05, 11 дугаар сарын 11-нд тус тус нэмэлт өөрчлөлт орсон,
- Засгийн газрын 2022 оны 03 дугаар сарын 09-ний өдрийн 107 дугаар тогтоолоор Үйлчилгээний албан тушаал эрхэлдэг төрийн албан хаагчийн цалингийн доод хэмжээг шинэчлэн тогтоосон гэх мэт.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатны хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

Тус албаны санхүүгийн үйл ажиллагаанд Шүүхийн шинжилгээний үндэсний хүрээлэнгийн “Хяналт, шинжилгээ, үнэлгээ дотоод аудитын хэлтэс”-ээс хяналт тавьж ажилладаг бөгөөд тайлант онд хяналт шалгалт хийгдээгүй 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 дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Шүүхийн шинжилгээний албаны 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Хууль зүй, дотоод хэргийн сайдын 2020 оны 5 дугаар сарын 29-ны өдрийн А/87 дугаар тушаалаар баталсан “Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг”-ийг нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаандаа мөрдөн ажиллаж байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Шүүхийн шинжилгээний албаны 2022 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 14,860.3 мянган төгрөгөөр буюу 27.3 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	/мянган төгрөгөөр/		
	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	-	-	-
Бараа материал	10,485.9	10,103.0	(382.9)
Үндсэн хөрөнгө	44,008.5	59,251.7	15,243.2
Нийт хөрөнгө	54,494.4	69,354.7	14,860.3

Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	54,494.4	69,354.7	14,860.3
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	54,494.4	69,354.7	14,860.3

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 10,103.0 мянган төгрөг болж 382.9 мянган төгрөгөөр буурсан нь төсвийн хөрөнгөөр 23,601.2 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авч, 23,984.1 мянган төгрөгийн бараа материалыг зарцуулснаас шалтгаалсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл /анхны өртгөөр/ 139,894.4 мянган төгрөг болж 25,071.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 6,978.4 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тавилга хэрэгсэл бэлтгэж, ТӨБЗГ-ын 2022 оны 66 дугаар тогтоолын дагуу 10,000.0 мянган төгрөгийн автомашиныг Мандал сумын ЗДТГ-аас, 2022 оны А-1/2482 дугаар албан бичгийг үндэслэн 8,093.5 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсантай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 69,354.7 мянган төгрөг болж 14,860.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалсан байна.

3.5 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.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр, зарлагыг тус бүр 314,963.2 мянган төгрөгөөр тооцон улсын төсвөөс 309,963.2 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 5,000.0 мянган төгрөгийг санхүүжүүлэхээр дээд шатны төсвийн захирагчид санал хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төслийн саналаас нийт орлого, зардлыг 24,423.1 мянган төгрөгөөр бууруулж, 290,540.1 мянган төгрөгөөр баталсан байна. Энэ нь 2022 оны төсвийн төслийн саналаас цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшлын зардлыг 9,374.4 мянган төгрөгөөр, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг 3,402.0 мянган төгрөгөөр, хангамж, бараа материалын зардлыг 2,977.4 мянган төгрөгөөр, томилолт, зочны зардлыг 5,551.2 мянган төгрөгөөр тус тус бууруулснаас голлон шалтгаалсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант оны батлагдсан төсвийг 2,088.0 мянган төгрөгөөр бууруулж 288,452.1 мянган төгрөг болгон төсвийн зохицуулалт хийсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 2 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 3,600.0 мянган төгрөгийг үйл ажиллагааны орлогоос, 284,852.1 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөн, гүйцэтгэлээр үйл

ажиллагааны орлогоор 3,600.0 мянган төгрөг, улсын төсвөөс 284,852.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд зарцуулсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 287,396.8 мянган төгрөг буюу 99.6 хувьтай байгаа нь үндсэн үйл ажиллагааны зардлыг 1,055.3 мянган төгрөгөөр хэмнэж, хэмнэлтийг улсын төсөвт төвлөрүүлсэнтэй холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/					
д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	287,611.6	286,556.3	1,055.3	99.6
2	Шүүхийн шинжилгээний тусгай ажил, үйлчилгээ	840.5	840.5	-	100.0
	Дүн	288,452.1	287,396.8	1,055.3	99.6

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.5.3 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.

Сангийн сайдын 2022 оны 12 дугаар сарын 07-ны өдрийн “Улсын төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны давсан орлогоос зарцуулах эрх олгох тухай” 243 дугаар тушаалын дагуу давсан 8,724.4 мянган төгрөгийн орлого нэмэлт санхүүжилтийн дансанд шилжиж орсныг бүрэн зарцуулсан байна.

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

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 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 Сэлэнгэ аймгийн Шүүхийн шинжилгээний албаны 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Мөн тус албанд төсвийг зардлын зүйл, эдийн засгийн ангиллаар үнэн зөв үндэслэн төлөвлөж, хэрэгжүүлэхтэй холбоотой өгсөн зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг Сэлэнгэ аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор З.Золбоо гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Б.Батмөнх, дарга, тэргүүлэх аудитор Ч.Энхтуяа нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Шүүхийн шинжилгээний албаны 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Сэлэнгэ аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 12ө/25 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг “дунд” гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 294,855.3 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 4,422.8 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзлээ.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор ШШҮХ-ээс “Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах чиглэл”-ийг харьяа албадад өгч ажилласны дагуу дараах арга хэмжээг авч хэрэгжүүлсэн байна. Үүнд:

- Сургалт, хурал зөвлөгөөнийг цахим хэлбэрт шилжүүлж холбогдон гарах зардлыг хэмнэсэн,
- Албан хэрэг хөтлөлтийг цахим хэлбэрт шилжүүлэхээр e-doc программыг нэвтрүүлж, ашиглаж эхэлсэн,
- Байгууллагын цахилгааны хэрэглээнд албан хаагчдыг хэмнэлттэй байх үүрэг даалгавар өгч, үр ашиггүй зардал гаргахгүй ажиллаж, өр төлбөргүй тайлагнагдсан.

4.4 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 тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 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 Шүүхийн шинжилгээний алба нь шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээлбэл зохих 20 төрлийн 167 мэдээллээс 166-г хугацаанд нь мэдээлсэн бол төсөв, өмч хөрөнгө, мөнгө зарцуулах 3,367.8 мянган төгрөгийн 1 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Цаашид Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлэн ажиллах зөвлөмж өглөө.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Сэлэнгэ аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудиторын 2022 оны 10 дугаар сарын 27-ны 143 дугаар “Санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийх тухай” албан бичгийг хүргүүлсэн бөгөөд тус байгууллагын 2022 оны 3 дугаар улирлын санхүүгийн тайланд хийсэн завсрын үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй байна.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар илүү тооцож олгосон 1,257.9 мянган төгрөгийн цалинг нөхөн төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоож, 8,619.3 мянган төгрөгийн бараа материалын худалдан авалтыг холбогдох үзүүлэлтүүдийг тусгасан цахим төлбөрийн баримтаар баталгаажуулаагүй, цахим системд шивэгдээгүй зөрчилд зөвлөмж өгснийг тус тус хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

Хүснэгт 4. Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт
/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Төлбөрийн акт	1	1,257.9	1	1,257.9	100
Зөвлөмж	1	8,619.3	1	8,619.3	100
Нийт дүн	2	9,877.2	2	9,877.2	100

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал гараагүй болно.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 2,500.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчил¹ илэрсэнд зөвлөмж өгсөн.

5.1 Зөвлөмж

1. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэлтэй холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт: Ажил гүйцэтгүүлэх гэрээ, хүлээн авсан акт зэрэг анхан шатны баримтын бүрдэлгүйгээр бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлаас 2,500.0 мянган төгрөгийн асар майхан захиалж хийлгэсэн байна.

Дээрх зөрчил нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 дэх “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан гаргах үндэслэл болно”, 13.7 дахь “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

1.2 Өгсөн зөвлөмж: Анхан шатны баримтыг бүрэн бүрдүүлсний үндсэн дээр ажил гүйлгээг гүйцэтгэж байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Сэлэнгэ аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 06 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/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
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
									Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээг гүйцэтгэсэн	1	2,500.0					1	2,500.0				
Дүн	1	2,500.0					1	2,500.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
							Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан	1	3,367.8					1	3,367.8
Дүн	1	3,367.8					1	3,367.8
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								