БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баян-Өлгий аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БӨА-2024/16/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Өлгий хот 2023 он	Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ж.Айгүл Утас: 70422954 Цахим хаяг: aigulj@audit.gov.mn Аудитын менежер: Х.Женисбек Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Ж.Назгүл Утас: 88403281 Цахим хаяг: nazgulj@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 3

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 5

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА 12

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН 15

4.1 Ерөнхий зүйл 15

4.2 Материаллаг байдал 16

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт 16

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 16

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 16

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 17

4.5.1 Завсрын аудитын талаар 17

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 17

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 17

5.1 Төлбөрийн акт 17

5.2 Албан шаардлага 17

5.3 Зөвлөмж 17

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 18

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын стандарт
ШЕЗ	Шүүхийн ерөнхий зөвлөл
ТТӨХ	Тоног төхөөрөмж

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

83129 Өлгий, Баян-Өлгий аймаг,
Утас/Факс: (976) 7042-2954
E-mail: bayanulgii@audit.gov.mn

2024.02.08 № 68
танай ____________-ны № ____________-т

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ШҮҮХИЙН ШИЙДВЭР ГҮЙЦЭТГЭХ
ГАЗРЫН ДАРГА, ДЭД ХУРАНДАА
М.БАТ-ЭРДЭНЭ 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 Баян-Өлгий аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх 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.

Баян-Өлгий аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх 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, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Аудитын гол асуудал

Материаллаг буруу эрсдэлийн үнэлгээ өндөр анхаарал татах асуудал гараагүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудит, аудиторын хариуцлага, аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдэд хамаатай бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

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.

00402093

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 Ж.АЙГҮЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**48,251,160.25**	**49,699,798.10**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	-	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	48,251,160.25	49,699,798.10
351	**Түүхий эд материал**	21,029,433.00	8,235,474.65
35110	Тусгай зориулалттай материал	18,806,973.00	6,804,544.65
35130	Эм боох материал	2,222,460.00	1,430,930.00
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	-	-
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	4,098,836.25	3,797,047.45
354	**Хангамжийн материал**	23,122,891.00	37,667,276.00
35410	Бичиг хэргийн материал	-	-
35420	Аж ахуйн материал	19,107,860.00	25,328,460.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	-
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	803,320.00
35450	Барилгын засварын материал	760,000.00	-
35460	Хүнсний материал	3,255,031.00	365,496.00
35470	Бусад хангамжийн материал	-	11,170,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**194,841,147.29**	**202,277,485.70**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	194,841,147.29	202,277,485.70
391	Газар	-	-
392	**Биет хөрөнгө**	152,133,147.29	118,235,485.70
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	21,683,256.70	21,683,256.70
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,585,882.88)	(6,982,353.60)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	149,235,891.00	62,135,891.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(85,733,333.57)	(25,772,648.52)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	100,624,343.00	88,860,701.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(53,747,432.48)	(45,403,920.72)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	35,062,952.00	35,943,622.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,565,446.48)	(16,387,862.16)
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	4,158,800.00	4,158,800.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	42,708,000.00	84,042,000.00
39301	Програм хангамж	6,417,692.31	6,417,692.31
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,417,692.31)	(6,417,692.31)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	42,708,000.00	84,042,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**243,092,307.54**	**251,977,283.80**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**-**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**243,092,307.54**	**251,977,283.80**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	243,092,307.54	251,977,283.80
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	126,241,246.90	126,241,246.90

512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	97,845,227.51	106,730,203.77
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	97,845,227.51	97,845,227.51
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	8,884,976.26
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	19,005,833.13	19,005,833.13
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**243,092,307.54**	**251,977,283.80**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**715,766,236.26**	**1,027,608,433.49**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**61,226,336.26**	**59,310,733.49**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	61,226,336.26	59,310,733.49
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	60,726,336.26	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	60,726,336.26	
120009	Бусад орлого	500,000.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	-	41,334,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	-	17,976,733.49
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**654,539,900.00**	**968,297,700.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	631,539,900.00	929,686,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	631,539,900.00	929,686,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	23,000,000.00	38,611,500.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,500,000.00	34,950,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	18,500,000.00	3,661,500.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**677,282,786.40**	**1,018,723,457.23**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**677,282,786.40**	**1,018,723,457.23**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	672,608,812.00	997,118,332.84
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	478,580,038.39	745,222,927.97
210101	Үндсэн цалин	303,787,200.00	458,978,058.71
210102	Нэмэгдэл	165,638,113.05	245,771,685.66
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,094,138.39	21,494,200.00
210104	Урамшуулал	8,060,586.95	18,978,983.60
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	9,527,787.21	14,796,247.64
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,527,787.21	14,796,247.64
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	-	-
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	50,734,700.00	57,773,400.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,611,100.00	10,125,195.00
210302	Түлш, халаалт	32,254,000.00	36,652,257.00

210303	Цэвэр, бохир ус	6,369,600.00	4,995,948.00
210304	Байрны түрээс	3,500,000.00	6,000,000.00
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	-	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	41,176,083.01	57,290,079.95
210401	Бичиг хэрэг	1,846,500.00	3,015,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,176,300.00	33,261,980.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,456,900.00	2,850,000.00
210404	Ном, хэвлэл	-	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	73,200.00	73,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,529,895.01	1,277,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	-
210408	Бараа материал акталсны зардал	8,093,288.00	16,811,999.95
2105	**Нормативт зардал**	32,857,264.90	32,160,915.69
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	891,480.00	757,830.00
210502	Хоол, хүнс	31,965,784.90	30,389,535.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	1,013,550.69
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	21,159,850.00	18,246,600.00
210604	Урсгал засвар	21,159,850.00	18,246,600.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	744,000.00	4,900,000.00
210701	Гадаад албан томилолт	-	-
210702	Дотоод албан томилолт	744,000.00	4,900,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	-	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,382,700.00	8,556,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,101,300.00	1,905,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	222,200.00	412,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	111,000.00	143,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	840,500.00	5,090,500.00
210807	Газрын төлбөр	107,700.00	1,004,700.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	34,446,388.49	58,171,561.59
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,290,000.00	12,387,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	150,600.00	100,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	24,005,788.49	45,683,661.59
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	4,673,974.40	21,605,124.39
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	3,814,000.00	18,852,400.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	17,882,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,814,000.00	970,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	859,974.40	2,752,724.39
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	-
213302	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө	-	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	859,974.40	2,752,724.39
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**38,483,449.86**	**8,884,976.26**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**38,483,449.86**	**8,884,976.26**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**655,039,900.00**	**968,297,700.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**500,000.00**	**-**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	500,000.00	-
120009	Бусад орлого	500,000.00	
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**654,539,900.00**	**968,297,700.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	631,539,900.00	929,686,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	631,539,900.00	929,686,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	23,000,000.00	38,611,500.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,500,000.00	34,950,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	18,500,000.00	3,661,500.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**645,652,200.00**	**956,511,700.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**645,652,200.00**	**956,511,700.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**641,478,225.60**	**934,906,575.61**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	479,080,038.39	745,222,927.97
210101	Үндсэн цалин	304,287,200.00	458,978,058.71
210102	Нэмэгдэл	165,638,113.05	245,771,685.66
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,094,138.39	21,494,200.00
210104	Урамшуулал	8,060,586.95	18,978,983.60
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	9,527,787.21	14,796,247.64
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,527,787.21	14,796,247.64
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	50,734,700.00	57,773,400.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,611,100.00	10,125,195.00
210302	Түлш, халаалт	32,254,000.00	36,652,257.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,369,600.00	4,995,948.00
210304	Байрны түрээс	3,500,000.00	6,000,000.00
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/		
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	31,769,700.00	40,088,500.00
210401	Бичиг хэрэг	1,563,300.00	2,600,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,176,300.00	34,065,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,456,900.00	2,850,000.00
210404	Ном, хэвлэл		
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	73,200.00	73,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	500,000.00	500,000.00

2105	**Нормативт зардал**	35,639,900.00	28,371,800.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	871,800.00	871,800.00
210502	Хоол, хүнс	34,768,100.00	27,500,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	9,236,500.00	22,387,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,444,500.00	7,614,000.00
210604	Урсгал засвар	6,792,000.00	14,773,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	744,000.00	4,900,000.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	744,000.00	4,900,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,518,900.00	8,880,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,237,500.00	2,229,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	222,200.00	412,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	111,000.00	143,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	840,500.00	5,090,500.00
210807	Газрын төлбөр	107,700.00	1,004,700.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	21,226,700.00	12,486,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,028,100.00	12,287,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	198,600.00	198,600.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**4,173,974.40**	**21,605,124.39**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	3,314,000.00	18,852,400.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		17,882,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,314,000.00	970,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	859,974.40	2,752,724.39
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	859,974.40	2,752,724.39
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**9,387,700.00**	**11,786,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**9,387,700.00**	**11,786,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**9,387,700.00**	**11,786,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	9,387,700.00	11,786,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	9,387,700.00	11,786,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(9,387,700.00)**	**(11,786,000.00)**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	-	-
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	0.00	-
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Төгрөгөөр

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	126,241,246.90	19,005,833.13	97,845,227.51		243,092,307.54
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**126,241,246.90**	**19,005,833.13**	**97,845,227.51**	-	243,092,307.54
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт					-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт					-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					-
C07	Тайлант үеийн үр дүн					-
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**126,241,246.90**	**19,005,833.13**	**97,845,227.51**	-	243,092,307.54
D01	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**126,241,246.90**	**19,005,833.13**	**97,845,227.51**	-	243,092,307.54
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**126,241,246.90**	**19,005,833.13**	**97,845,227.51**	-	243,092,307.54
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт					-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт					-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү					-
D08	Тайлант үеийн үр дүн			8,884,976.26		8,884,976.26
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**126,241,246.90**	**19,005,833.13**	**106,730,203.77**	-	251,977,283.80

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	929,686,200.00	926,933,475.61
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	929,686,200.00	926,933,475.61
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	910,833,800.00	908,081,075.61
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	745,229,400.00	745,222,927.97
210101	Үндсэн цалин	451,508,900.00	458,978,058.71
210102	Нэмэгдэл	251,257,700.00	245,771,685.66
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	23,445,000.00	21,494,200.00
210104	Урамшуулал	19,017,800.00	18,978,983.60
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	17,542,500.00	14,796,247.64
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,542,500.00	14,796,247.64
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	51,773,400.00	51,773,400.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,024,100.00	10,125,195.00
210302	Түлш, халаалт	36,649,300.00	36,652,257.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,100,000.00	4,995,948.00
210304	Байрны түрээс		
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	35,088,500.00	35,088,500.00
210401	Бичиг хэрэг	2,600,000.00	2,600,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	29,065,300.00	29,065,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,850,000.00	2,850,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	73,200.00	73,200.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	500,000.00	500,000.00
2105	**Нормативт зардал**	28,371,800.00	28,371,800.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	871,800.00	871,800.00
210502	Хоол, хүнс	27,500,000.00	27,500,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	14,161,500.00	14,161,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,500,000.00	6,500,000.00
210604	Урсгал засвар	7,661,500.00	7,661,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	4,900,000.00	4,900,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,900,000.00	4,900,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	8,880,600.00	8,880,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,229,600.00	2,229,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ		
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	412,800.00	412,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	143,000.00	143,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,090,500.00	5,090,500.00
210807	Газрын төлбөр	1,004,700.00	1,004,700.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	4,886,100.00	4,886,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,687,500.00	4,687,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	198,600.00	198,600.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	18,852,400.00	18,852,400.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	18,852,400.00	18,852,400.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	17,882,400.00	17,882,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	970,000.00	970,000.00
13	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	929,686,200.00	926,933,475.61
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	929,686,200.00	926,933,475.61
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	929,686,200.00	926,933,475.61
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**23,000,000.00**	**38,611,500.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**23,000,000.00**	**38,611,500.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	23,000,000.00	38,611,500.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	3,500,000.00	6,000,000.00
210304	Байрны түрээс	3,500,000.00	6,000,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	-	5,000,000.00

210401	Бичиг хэрэг		
210402	Тээвэр, шатахуун		5,000,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	-	17,611,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		10,500,000.00
210604	Урсгал засвар		7,111,500.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	19,500,000.00	10,000,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,500,000.00	10,000,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	23,000,000.00	38,611,500.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	23,000,000.00	38,611,500.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,500,000.00	34,950,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	18,500,000.00	3,661,500.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Байгууллагын үйл ажиллагааны чиглэл, зорилго, зорилтын талаар

Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх байгууллага нь хорих ял эдлүүлэх чиглэлээр шүүхийн шийтгэх тогтоолоор оногдуулсан хорих ялыг албадан эдлүүлэх, иргэний хэргийн талаарх шүүхийн шийдвэр болон бусад байгууллагын шүүхээр баталгаажуулсан шийдвэрийн биелэлтийг зохион байгуулах, хорихоос өөр төрлийн ял эдлүүлэх, цагдан хорих шийдвэрийг биелүүлэх зэрэг чиг үүргийг хэрэгжүүлдэг байгууллага.

Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар нь тайлант онд “Алба хаагчдын хөгжлийг дэмжиж, шинийг санаачлан, шуурхай үйлчилгээг эрхэмлэх жил” зорилт дэвшүүлэн ажилласан байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн орчны талаар

Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар нь Монгол Улсын үндсэн хууль, Монгол Улсын Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх тухай хууль, Төрийн албаны тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль, Шилэн дансны тухай хууль, Нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хууль болон бусад хууль тогтоомжуудыг үйл ажиллагаандаа мөрдөж ажилласан байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас 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.

Аймгийн Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газарт 2023 онд бусад эрх бүхий байгууллагаас шалгалт ороогүй байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас 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.

Дотоод аудит/аудиторын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын 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.

Аймгийн Шүүхийн газар нь 2023 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Байгууллагын мөрдөж буй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийн талаар

Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх Ерөнхий газрын даргын 2020 оны 08 дугаар сарын 20-ны өдрийн А/134 тоот тушаалаар баталсан Нягтлан бодох бодлогын баримт бичгийг мөрдөж ажилласан байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар нь 2023 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. Байгууллагын хөтөлбөл зохих нягтлан бодох бүртгэлийг холбогдох заавар журмын дагуу хөтөлж, бараа материалын тайланг гаргаж, цалингийн цэсэд хавсаргах холбогдох тушаал, шийдвэр болон санхүүгийн анхан шатны баримтуудыг зохих журмаар бүрдүүлсэн байна.

Сангийн сайдын 2023 оны 65 дугаар “Хөтөлбөр батлах тухай” тушаалаар аккруэл суурьт УСНББОУС-ыг нэвтрүүлэх дунд хугацааны хөтөлбөрийг баталсан байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 8.9 сая төгрөгөөр буюу 103.6 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө			
Авлага			

Бараа материал	48,251.20	49,699.80	1,448.60
Үндсэн хөрөнгө	194,841.10	202,277.50	7,436.40
Нийт хөрөнгө	**243,092.30**	**251,977.30**	**8,885.00**
Өр төлбөр			
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	243,092.30	251,977.30	8,885.00
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**243,092.30**	**251,977.30**	**8,885.00**

Мөнгөн хөрөнгө, авлага, өр төлбөр дансанд өмнөх оны үзүүлэлтээс өөрчлөлт гараагүй бол бараа материал, үндсэн хөрөнгийн дансанд бага хэмжээний өөрчлөлт гарсан байна.

Бараа материалын данс 1.4 сая төгрөгөөр өссөн нь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх ерөнхий газраас 18.0 сая төгрөгийн бараа материалыг үнэгүй шилжүүлэн авч 16.8 сая төгрөгийн бараа материалыг акталж, данс бүртгэлээс хассантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгийн данс 7.4 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн нь төсвийн хөрөнгөөр 11.8 сая төгрөгийн хөрөнгө худалдан авсан. Тус аудитын газраас өгсөн зөвлөмжийн дагуу Буянт сумын 4 дүгээр багийн Шар тохойд байршилтай 20,667 м2 газрыг 41.3 сая төгрөгөөр үнэлж данс бүртгэлд тусгаж Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2023 оны 08 дугаар сарын 22-ны өдрийн 401 тоот тогтоолоор 22.1 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 0.6 сая төгрөгийн тавилгыг акталж, 2013 оны 09 дүгээр сарын 21-ний өдрийн 450 тоот тогтоолоор 87.1 сая төгрөгийн тээврийн хэрэгслийг нээлттэй дуудлагын худалдаагаар худалдах зөвшөөрөл олгосны дагуу данс бүртгэлээс хасаж, худалдсан хөрөнгийн орлогыг өмч хувьчлалын орлогын төрийн сангийн дансанд тушаасан байна.

Тайлант оны үр дүнгээр Засгийн газрын хувь оролцоо данс 8.9 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн 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 2023 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 809.1 сая төгрөгөөр улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр, зарлагын нийт дүнг 809.1 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсвийн төслийг хянаж, төсвийн төслийн саналаас цалин хөлс, нэмэгдэл урамшлын зардлыг 37.3 сая, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг 1.8 сая, байр ашиглалттай холбоотой зардлыг 34.2 сая, хангамж бараа материалын зардлыг 45.4 сая, норматив зардлыг 12.3 сая, эд хогшил, урсгал засварын зардлыг 63.6 сая, томилолт, зочны зардлыг 4.2 сая, бусдаар гүйцэтгүүлсэн бараа, үйлчилгээний бусад зардлыг 1.5 сая, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 5.2 сая, бусад шилжүүлгийн зардлыг 0.1 сая, нийт 205.6 сая төгрөгөөр бууруулж, 603.6 сая төгрөгөөр баталсан байна.

Батлагдсан төсвийг 326.1 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж 929.7 сая төгрөгөөр тодотгосон байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл.

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 929.7 сая төгрөгийг улсын төсвөөс бүрдүүлэхээр тусгасан байна. Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 926.9 сая төгрөгийн санхүүжилт хүлээн авсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 926.9 сая төгрөг буюу 99.6 хувьтай байгаа нь батлагдсан төсвийг 2.7 сая төгрөгөөр хэмнэж улсын төсөвт төвлөрүүлсэнтэй холбоотой.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	901,091.4	898,338.6	2,752.8	99.7
2	Холбооны суваг ашигласны хөлс	942.4	942.4	-	100.0
3	Шийдвэр гүйцэтгэлийн үйлчилгээ	8,800.0	8,800.0	-	100.0
4	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж	18,852.4	18,852.4	-	100.0
	Дүн	**929,686.2**	**926,933.4**	**2,752.8**	99.7

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.

Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар нь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын ерөнхий газраас дээврийн засварт 3.7 сая төгрөгийн, Аймгийн Орон нутгийн хөгжлийн сангаас цагдан хорих өрөөний тохижилтын ажилд 10.0 сая төгрөгийн, мод тариалах зардалд 3.0 сая төгрөгийн, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн төсвөөс байрны түрээсийн зардалд 6.0 сая төгрөгийн, байгууллагын 4810БӨТ улсын дугаартай, Пургон машины засварын зардалд 2.9 сая төгрөгийн, аймгийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлаас “Гэмтэй ч гэртээ” төсөлд 10.0 сая төгрөгийн, албадан эмчлэх 3 хүний шатахууны зардалд 3.0 сая төгрөгийн, нийт 38.6 сая төгрөгийн төсвийг нэмэлт дансаар хүлээн авч зориулалтын дагуу бүрэн зарцуулсан байна.

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

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар нь 2023 онд төсөл хөтөлбөр хэрэгжүүлээгүй байна.

3.5.5 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл

Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар нь 2023 онд батлагдсан төсвийн хүрээнд 96.8 сая төгрөгийн бараа материал, 11.8 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө худалдан авсан байна.

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 Баян-Өлгий аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар нь 2023 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.

Аудитыг аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Ж.Назгүл гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Х.Женисбек, дарга, тэргүүлэх аудитор Ж.Айгүл нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Баян-Өлгий аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 01/101 дугаартай албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

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

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2022 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 677.3 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 10.1 сая төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагатай гэж үзсэн.

Гүйцэтгэх шатанд материаллаг байдлыг 2023 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зарлагын 1,018.7 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 15.3 сая төгрөгөөр шинэчлэн тогтоов.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажилласан бөгөөд алдаа, зөрчил илрээгүй.

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.

Шилэн дансны мэдээллээс санхүүгийн тайлангийн аудитын программд орсон мэдээллийн хэрэгжилтийг шалгасан.

Шилэн дансанд цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын нийтдээ 882.3 сая төгрөгийн 12 мөнгөн гүйлгээ, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 32.4 сая төгрөгийн 3 мөнгөн гүйлгээ, төсөв, өмч,

хөрөнгө, мөнгө зарцуулах шийдвэрийн 52.5 сая төгрөгийн 28 мөнгөн гүйлгээг бүрэн мэдээлсэн байна. Шилэн дансанд мэдээлсэн байдлын хэрэгжилтийн хувь 100 хувьтай байна.

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтэд хийсэн аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй тул нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Завсрын аудитаар эхний хагас жилийн баримтыг хүлээн авч түүвэр сорил хийсэн бөгөөд алдаа зөрчил илрээгүй болно.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх 2022 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 23.3 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 1.2 сая төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 3.2 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлж, 18.9 сая төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өгсөн. Аудитын шийдвэрийн хэрэгжилтийг давтан шалгаж үзэхэд зөрчлийг бүрэн арилгаж ажилласан байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	1185.5	1	1185.5	100
Албан шаардлага	1	3180.0	1	3180.0	100
Зөвлөмж	3	18910.4	3	18910.4	100
Нийт дүн	**5**	**23275.9**	**5**	**23275.9**	**100**

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах зүйл байхгүй.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар санхүүгийн тайланд залруулга хийгдээгүй, алдаа зөрчил илрээгүй болно.

5.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

5.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага өгөгдөөгүй.

5.3 Зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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		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
Дүн												

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								
Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								