БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ШҮҮХИЙН ШИЙДВЭР ГҮЙЦЭТГЭХ ГАЗРЫН 2020 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

АУДИТЫН КОД: БНА-2021/160/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баянхонгор хот

2021 он

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат

Утас: 70442584, 99007576

Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn

Хэлтсийн дарга бөгөөд

Аудитын менежер: А.Цээням

Утас: 70442424, 99442140

Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Азбаяр

Утас: 99061429

Цахим хаяг: azbayarb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт /Эх хувь/ 3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан 5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 10
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан 11
3. Аудитын тайлан 12
3.1. Ерөнхий зүйл 12
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй 12
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт 12
3.4. Материаллаг байдал 13
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 13
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 14
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл 15
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 16
3.9. Аудитын илрүүлэлт 16
Залруулсан алдаа 16
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил 16
Аудитын зөвлөмж 16
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 16
4. Менежментийн захидал 17
5. Хавсралт: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 18

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
64101 Баянхонгор аймаг,
Баянхонгор сум, Номгон баг
Утас, факс 7044 2584
E-mail; bayankhongor@audit.gov.mn

2021. 02. 17 № 2/27

танай ______________ -ны №______________ -т

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ШҮҮХИЙН ШИЙДВЭР ГҮЙЦЭТГЭХ ГАЗРЫН ДАРГА ДЭД ХУРАНДАА Д.УУГАНБАЯР ТАНАА

Аудитын гэрчилгээ

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 Баянхонгор аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Баянхонгор аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдлын тайлан, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Баянхонгор аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон

2021 А4 ТООТ
005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ
005020903

удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудитыг хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**53557605.88**	**51507003.46**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	53557605.88	51507003.46
351	**Түүхий эд материал**	9549873.00	6634308.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	9381923.00	6165308.00
35130	Эм боох материал	167950.00	469000.00
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	6000000.00	6000000.00
354	**Хангамжийн материал**	38007732.88	38872695.46
35410	Бичиг хэргийн материал	1704150.00	1614560.00
35420	Аж ахуйн материал	20580986.00	22520101.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	93000.00	93000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	750000.00	505000.00
35460	Хүнсний материал	456630.88	3379868.46
35470	Бусад хангамжийн материал	14422966.00	10760166.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1305744417.56**	**1234876337.02**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1305744417.56	1234876337.02
392	**Биет хөрөнгө**	1187568850.90	1117027693.44
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1121586711.54	1121586711.54
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-90136640.84	-131757789.44
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	147813725.00	147813725.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-83224836.67	-98697058.99
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	92079255.65	95645375.65
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-59011394.10	-66518353.06
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	81995356.00	81995356.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-28318473.68	-37825421.26
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	4715148.00	4715148.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	70000.00	70000.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	118175566.66	117848643.58
39301	Програм хангамж	6417692.31	6417692.31
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6063525.65	-6390448.73
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	117821400.00	117821400.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1359302023.44**	**1286383340.48**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1359302023.44**	**1286383340.48**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1359302023.44	1286383340.48
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	221624669.45	221624669.45
51101	Өмч: - төрийн	221624669.45	221624669.45
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	706647243.52	633728560.56
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	706647243.52	706647243.52
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	-72918682.96
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	431030110.47	431030110.47
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1359302023.44**	**1286383340.48**

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**642106318.00**	**647759595.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**45354918.00**	**10368895.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	45354918.00	10368895.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	45354918.00	10368895.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	408000.00	140000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	44946918.00	10228895.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**596751400.00**	**637390700.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	596751400.00	632390700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	596751400.00	632390700.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	0.00	5000000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	5000000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**669262611.53**	**720678277.96**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**669262611.53**	**720678277.96**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	667371447.84	718215184.64
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	407305329.25	452299867.92
210101	Үндсэн цалин	276211503.21	286566567.92
210102	Нэмэгдэл	125835885.04	162055300.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2183480.00	2178000.00
210104	Урамшуулал	3074461.00	1500000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	8937593.30	9289791.77
210201	Тэтгэврийн даатгал	613854.38	245803.26
210202	Тэтгэмжийн даатгал	66666.57	26026.23
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	66666.57	26026.23
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	14814.78	5783.62
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8175591.00	8986152.43
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	85860077.17	83713522.47
210301	Гэрэл, цахилгаан	11821752.17	12555875.22
210302	Түлш, халаалт	65421333.00	62736455.25
210303	Цэвэр, бохир ус	8616992.00	8421192.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	25232384.07	29234467.50
210401	Бичиг хэрэг	2615410.00	1737190.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15945000.00	13430300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2836721.07	2987582.50
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	258000.00	198000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3369753.00	1327040.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	207500.00	9554355.00
2105	**Нормативт зардал**	48016110.22	46853012.42
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1360000.00	1329250.00
210502	Хоол, хүнс	46656110.22	45523762.42
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	7876870.00	7775190.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	318400.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210604	Урсгал засвар	7876870.00	7456790.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1746000.00	264000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1746000.00	264000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	6550159.52	9963252.02
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4108050.00	7334500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300000.00	300000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	740512.00	741764.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77000.00	79178.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1167597.52	1174290.02
210807	Газрын төлбөр	157000.00	333520.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	75846924.31	78822080.54
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1041200.00	534000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	609950.00	610000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	74195774.31	77678080.54
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1891163.69	2463093.32
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	160000.00	336000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	160000.00	336000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1000000.00	1939500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1000000.00	1939500.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	731163.69	187593.32
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	731163.69	187593.32
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-27156293.53**	**-72918682.96**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-27156293.53**	**-72918682.96**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**596428236.31**	**637530700.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**408000.00**	**140000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	408000.00	140000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	408000.00	140000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	408000.00	140000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**596020236.31**	**637390700.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	596020236.31	632390700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	596020236.31	632390700.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	0.00	5000000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	5000000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**596428236.31**	**635010700.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**596428236.31**	**635010700.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**595268236.31**	**632547606.68**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	407394222.55	452299867.92
210101	Үндсэн цалин	262965010.93	286566567.92
210102	Нэмэгдэл	140751211.62	162055300.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2178000.00	2178000.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210104	Урамшуулал	1500000.00	1500000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	8848700.00	9289791.77
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8848700.00	9289791.77
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	85860077.17	83713522.47
210301	Гэрэл, цахилгаан	11821752.17	12555875.22
210302	Түлш, халаалт	65421333.00	62736455.25
210303	Цэвэр, бохир ус	8616992.00	8421192.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	22576677.07	19178782.50
210401	Бичиг хэрэг	2519760.00	1601400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14820000.00	13185300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2836721.07	2987582.50
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	258000.00	198000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2142196.00	1206500.00
2105	**Нормативт зардал**	46122000.00	48919200.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1360000.00	1157200.00
210502	Хоол, хүнс	44762000.00	47762000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	14519250.00	7775190.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	820000.00	0.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	320000.00	318400.00
210604	Урсгал засвар	13379250.00	7456790.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1746000.00	264000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1746000.00	264000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	6550159.52	9963252.02
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4108050.00	7334500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300000.00	300000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	740512.00	741764.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77000.00	79178.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1167597.52	1174290.02
210807	Газрын төлбөр	157000.00	333520.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1651150.00	1144000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1041200.00	534000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	609950.00	610000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1160000.00**	**2463093.32**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	160000.00	336000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	160000.00	336000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1000000.00	1939500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1000000.00	1939500.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	0.00	187593.32
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		187593.32
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**0.00**	**2520000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**0.00**	**2520000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**0.00**	**2520000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	0.00	2520000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		2520000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**0.00**	**-2520000.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	0.00	0.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	0.00	0.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	0.00	0.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ Д.ГЭЗЭТ

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	221,624,669.45	431,030,110.47	733,803,537.05		1,386,458,316.97
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00		0.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**221,624,669.45**	**431,030,110.47**	**733,803,537.05**	**0.00**	1,386,458,316.97
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00		0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00		0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00		0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн			-27,156,293.53		-27,156,293.53
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**221,624,669.45**	**431,030,110.47**	**706,647,243.52**	**0.00**	1,359,302,023.44
D01	**2020 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	**221,624,669.45**	**431,030,110.47**	**679,490,949.99**	**0.00**	1,359,302,023.44
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00		0.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**221,624,669.45**	**431,030,110.47**	**706,647,243.52**	**0.00**	1,359,302,023.44
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00		0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00		0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00		0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү					0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			-72,918,682.96		-72,918,682.96
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**221,624,669.45**	**431,030,110.47**	**633,728,560.56**	**0.00**	1,286,383,340.48

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	632590700.00	632343106.68
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	632590700.00	632343106.68
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	630289200.00	630067606.68
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	452300800.00	452299867.92
210101	Үндсэн цалин	286567500.00	286566567.92
210102	Нэмэгдэл	162055300.00	162055300.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2178000.00	2178000.00
210104	Урамшуулал	1500000.00	1500000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	9403900.00	9289791.77
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9403900.00	9289791.77
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	83744300.00	83713522.47
210301	Гэрэл, цахилгаан	12586100.00	12555875.22
210302	Түлш, халаалт	62737000.00	62736455.25
210303	Цэвэр, бохир ус	8421200.00	8421192.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	19183800.00	19178782.50
210401	Бичиг хэрэг	1601400.00	1601400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13185300.00	13185300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2987600.00	2987582.50
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	203000.00	198000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1206500.00	1206500.00
2105	**Нормативт зардал**	48919200.00	48919200.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1157200.00	1157200.00
210502	Хоол, хүнс	47762000.00	47762000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	10297600.00	10295190.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2520000.00	2520000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	320000.00	318400.00
210604	Урсгал засвар	7457600.00	7456790.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	264000.00	264000.00
210702	Дотоод албан томилолт	264000.00	264000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4971600.00	4963252.02
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2340900.00	2334500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300000.00	300000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	742100.00	741764.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	80000.00	79178.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1175000.00	1174290.02
210807	Газрын төлбөр	333600.00	333520.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1204000.00	1144000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	594000.00	534000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	610000.00	610000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	2301500.00	2275500.00
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	362000.00	336000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	362000.00	336000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1939500.00	1939500.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1939500.00	1939500.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	632590700.00	632718293.32
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	632390700.00	632578293.32
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	632390700.00	632578293.32
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	200000.00	140000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	200000.00	140000.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	34	33
620001	Удирдах ажилтан	2	2
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	30	30
620003	Үйлчлэх ажилтан	2	1

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**0.00**	**5000000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**0.00**	**5000000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	0.00	5000000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	0.00	5000000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	5000000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	0.00	5000000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	0.00	5000000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	5000000.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг төсвийн захирагч, дэд хурандаа Д.Ууганбаяр танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтад хийсэн үнэлгээ, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал бүхий аудитын дүгнэлт түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан толилуулав.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээдэд авто тээврийн хэрэгслийн эзэмшигч болон үндсэн хөрөнгийн элэгдэл байгуулахтай холбогдон өгсөн зөвлөмжийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 02 дугаар сарын 05-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 17–ны хооронд Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Б.Азбаяр хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баянхонгор аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийх хүсэлтээ Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 сарын 18-ны өдрийн 1/49 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй

Баянхонгор аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын үйл ажиллагааны чиглэлийг хэв журам, аюулгүй байдлыг хангах гэж тодорхойлжээ.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд өөрчлөлт ороогүй байна.

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Баянхонгор аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Баянхонгор аймаг дахь ШШГГ-ын даргын 2020.11.05-ны өдрийн “Санхүүгийн албаны үйл ажиллагаанд хэсэгчилсэн шалгалт хийх удирдамж” гаргаж санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод дотоод хяналт хийсэн байна.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх Ерөнхий газраас шилэн дансанд хяналт хийж тус дүн мэдээг ирүүлсэн бөгөөд Баянхонгор аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэгч газар нь 100 хувь үнэлэгдсэн байна.

3.4. Материаллаг байдал

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн төвшнийг "Их" гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2,0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын төвшнийг 2020 оны жилийн эцсийн тайлангийн нийт зардлын 720678,3 мянган төгрөгөөс 2,0 хувиар буюу 14413,6 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын төвшнийг багасгах шаардлага гараагүй.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Баянхонгор аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 1286383,3 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 72918,7 мянган төгрөгөөр буюу 6,5 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь үндсэн хөрөнгийн /элэгдэл/ данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	53,557.6	51,507.0	(2,050.6)
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	-	-	-
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	53,557.6	51,507.0	(2,050.6)
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,305,744.4	1,234,876.3	(70,868.1)
Үндсэн хөрөнгө	1,572,499.3	1,576,065.4	3,566.1
Хуримтлагдсан элэгдэл	(266,754.9)	(341,189.1)	(74,434.2)
Нийт хөрөнгө	1,359,302.0	1,286,383.3	(72,918.7)
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,359,302.0	1,286,383.3	(72,918.7)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,359,302.0	1,286,383.3	(72,918.7)

Тухайн байгууллага нь өмнөх болон тайлант онд өр, авлагагүй ажилласан байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 51507,0 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 2050,6 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант онд 79795,6 мянган төгрөгийн орлого авч 72021,5 мянган төгрөгийн зарлага гаргаж 9554,3 мянган төгрөгийн хөрөнгө акталсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны өмнөх оны үлдэгдэл 1572499,3 мянган төгрөг байсан бол тайлант оны эцэст 1576065,4 мянган төгрөг болж цэвэр дүнгээр 3566,1 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн ба тайлант хугацаанд Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх ерөнхий

005 Төрийн аудитын байгууллага ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

газраас 4290,0 мянган төгрөгийн компьютер үнэ төлбөргүйгээр, батлагдсан төсвөөс 2520,0 мянган төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэсэн байна. Үндсэн хөрөнгийн хорогдол нь ТӨБЗГ-ын 2020/05/28 Б/13 тоот албан бичгээр 3243,9 мянган төгрөгийн хөрөнгө акталсантай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны өмнөх оны үлдэгдэл 221624,7 мянган төгрөг байсан бөгөөд тайлант онд тухайн дансанд өөрчлөлт гараагүй байна.

Баянхонгор аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх онд 642106,3 мянган төгрөг байсан бол тайлант онд 647727,6 мянган төгрөг болж 5621,3 мянган төгрөгөөр буюу 0,8 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт нь 596751,4 мянган төгрөгөөс 637390,7 мянган төгрөг болж 40639,3 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Хөрөнгийн орлого 45354,9 мянган төгрөгөөс 10336,9 мянган төгрөг болж 35018,0 мянган төгрөгөөр орон нутгаас төсвийн захирагчид 5000,0 төгрөг шийдвэрлэсэнтэй холбоотой байна.

Нийт зардал өмнөх онд 669262,6 мянган төгрөг байсан бол тайлант онд 720646,3 мянган төгрөг болж 51383,7 мянган төгрөгөөр буюу 7,6 хувиар өссөн байна.

Энэ нь тайлант хугацаанд цалингийн зардал өмнөх оноос 44994,5 мянган төгрөгөөр өссөнтэй холбоотой байна.

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 660907,6 мянган төгрөгөөр төсөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 72520,6 мянган төгрөгөөр бууруулж 588713,6 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Хүргүүлсэн саналаас гол бууpч батлагдсан зардал нь цалингийн зардал 42117,1 мянга, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал 5426,0 мянга, хангамж бараа материалын зардал 6818,8 мянга, норматив зардал 8942,3 мянга бараа үйлчилгээний бусад зардал 2589,8 мянган төгрөгөөр тус тус буурсан байна. Тайлант оны эхэнд анх 588713,6 мянган төгрөгийн төсөв батлагдаж, 43877,1 мянган төгрөг нэмж тодотгож 632590,7 мянган төгрөг болсон байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 2 хөтөлбөрийн 7 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 632590.7 мянган төгрөгийн төсөв баталсныг 632390.7 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс 200,0 мянган төгрөгийг өөрийн орлогоор санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 632390.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч урсгал үйл ажиллагаанд 632343,1 мянган төгрөгийг зарцуулж оны эцэст 187,6 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ...

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 632590,7 мянган төгрөг буюу 99,9 хувьтай байгаа нь ЭМДШ-ийн зардлыг 114,1 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 60,0 мянган төгрөгөөр хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

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

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
ХӨТӨЛБӨР 70705				
АРГА ХЭМЖЭЭ 80101				
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	**632,590,700.00**	**632,343,106.68**	**247,593.32**	**99.96**
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	**632,590,700.00**	**632,343,106.68**	**247,593.32**	**99.96**
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	**632,590,700.00**	**632,343,106.68**	**247,593.32**	**99.96**
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	452,300,800.00	452,299,867.92	932.08	**100.00**
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	9,289,800.00	9,289,791.77	8.23	**100.00**
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	83,744,300.00	83,713,522.47	30,777.53	**99.96**
Хангамж, бараа материалын зардал	16,983,800.00	16,978,782.50	5,017.50	**99.97**
Норматив зардал	48,919,200.00	48,919,200.00	-	**100.00**
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,210,600.00	10,208,190.00	2,410.00	**99.98**
Томилолт зочны зардал	264,000.00	264,000.00	-	**100.00**
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээ	4,773,800.00	4,765,452.02	8,347.98	**99.83**
АРГА ХЭМЖЭЭ 80102				
Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /туслах/ 80102	**200,000.00**	**140,000.00**	**60,000.00**	**70.00**
Урсгал засвар	87,000.00	87,000.00	-	**100.00**
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	113,000.00	53,000.00	60,000.00	**46.90**
Холбооны суваг ашигласны хөлс 80220				
Бусад нийтлэг АҮТХураамж	1,288,800.00	1,288,800.00	-	**100.00**
Шийдвэр гүйцэтгэлийн үйлчилгээ 80229				
Тээвэр, шатахуун	2,200,000.00	2,200,000.00	-	**100.00**
Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, 80802				
Нэг удаагийн тэтгэмж, шаг урам	1,939,500.00	1,939,500.00	-	**100.00**
Төрөөс эрүүл мэндийн даатгалыг 80821				
Бусад урсгал шилжүүлэг	**362,000.00**	**336,000.00**	**26,000.00**	**92.82**
Нэг удаагийн тэтгэмж, шаг урам	362,000.00	336,000.00	26,000.00	**92.82**
Шүүгч болон гэрч, хохирогчийн 70711				
Үндсэн үйл ажиллагааны зардал 80101	114,100.00	-	114,100.00	0.00
Эрүүл мэндийн даатгал	114,100.00		114,100.00	**0.00**

Нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Нэмэлт санхүүжилтээр орон нутгийн төсвөөс 5000,0 мянган төгрөгийн орон сууцны хөнгөлөлт орж ирснийг 1 албан хаагчид өгч зарцуулсан байна.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ

агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 149 мэдээлэл, хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл байна.

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд байршуулсан	Хугацаа хоцроож байршуулсан	Хугацаа болоогүй
1	Бүтэн жил	11	11	9	0	2
2	Хагас жил	4	4	4	0	0
3	Улирал бүр	1	4	4	0	0
4	Сар бүр	3	36	36	0	0
5	Тухай бүр	8	96	96	0	0
6	Нийт	27	151	149	0	2

3.8. ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТ

Өмнөх оны санхүүгийн тайланд итгэл үзүүлсэн байна.

3.9. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар үндсэн хөрөнгийн элэгдэл тооцоогүй, тээврийн хэрэгслийн гэрчилгээ тухайн байгууллагын нэр дээр байхгүй байгаа зөрчил илэрснийг зөрчлийг арилгах 2 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

Аудитаар залруулга хийгдээгүй.

Шийдвэрлэсэн нь:

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа зөрчил байхгүй

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 2 төрлийн зөрчилд зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

3.10. БАЛАНСЫН ДАРААХ ҮЙЛ ЯВДАЛ БОЛОН ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДЛУУД

Анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

4. Менежментийн захидал

Менежментийн захидалд цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

1. **ТАЙЛАНТ ХУГАЦААНД ХЭРЭГЖҮҮЛЭХ ЕРӨНХИЙ ЧИГЛЭЛ**

1.1. Илрүүлэлт:
Тайлант онд тээврийн хэрэгслийн дансанд 5 автомашин 1 мотоцикл бүртгэлтэй байгаа бөгөөд БНА 00-04 улсын бүртгэлийн дугаартай Авто тээврийн хэрэгслийн дансанд бүртгэлтэй 19000,0 мянган төгрөгийн дансны үнэтэй элэгдлээрээ өртгөө бүрэн нөхсөн Ланд криузер 80 автомашиныг аймгийн ИТХ-ын Тэргүүлэгчдийн 2016 оны № 03 тоот тогтоолоор шилжүүлсэн байхад аймгийн ЗДТГ-ын эзэмшилд бүртгэлтэй, мөн 980,4 мянган төгрөгийн дансны үнэтэй мотоцикл нь улсын дугаар гэрчилгээ байхгүй байна.

1.2. Эрсдэл:
Хөрөнгө эзэнгүйдэх

1.3. Өгсөн зөвлөмж: Авто тээврийн хэрэгслийн дансанд бүртгэлтэй Ланд криузер 80 автомашин болон мотоциклийг эзэмшигчийн өөрийн байгууллагын нэр дээр шилжүүлж, ашиглалтгүй байгаа хөрөнгийг холбогдох эрх бүхий газарт асуудлыг уламжлан шийдвэрлүүлэх.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:
Хүлээн зөвшөөрсөн

2. **БАЛАНСЫН ДАНСТАЙ ХОЛБООТОЙ АСУУДАЛ**

2.1. Илрүүлэлт:
Үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй 7 нэрийн 10429,0 мянган төгрөгийн хөрөнгийн элэгдэл тооцох ашиглах жилийг программд оруулж өгөөгүйгээс элэгдэл тооцоогүй байна.

2.2. Эрсдэл:
Тайлан үнэн зөв илэрхийлэгдэхгүй байх.

2.3. Өгсөн зөвлөмж:

Ашиглах жил оруулаагүй бүртгэсэн үндсэн хөрөнгийн ашиглах жилийг оруулан элэгдлийн зардлыг тооцож, Сангийн сайдын 2006 оны 388 тоот тушаалаар баталсан журмыг мөрдөж ажиллах

2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:
Хүлээн зөвшөөрсөн

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 06 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

БЭЛТГЭСЭН:
АХЛАХ АУДИТОР: Б.АЗБАЯР 2021.02.17
АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:
ХЭЛТСИЙН ДАРГА БӨГӨӨД АУДИТЫН МЕНЕЖЕР: А.ЦЭЭНЯМ 2021.02.17
ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:
ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР: Б.МӨНХБАТ 2021.02.17

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	*Баянхонгор аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит*	Аудитын код:
2020 он			БНА-2021/160/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	*Баянхонгор аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар*		Мянган төгрөг

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Тайлант онд тээврийн хэрэгслийн дансанд 5 автомашин 1 мотоцикл бүртгэлтэй байгаа бөгөөд Ланд криузер 80 автомашин нь аймгийн ЗДТГ-т бүртгэлтэй, мотоцикл нь улсын дугаар гэрчилгээ байхгүй байна	0	Зөвлөмж өгөх.	Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч	Д.Уганбаяр, Н.Доржсүрэн
2	Үндсэн хөрөнгийн дансанд 7 төрлийн 10429,0 мянган төгрөгийн хөрөнгөд ашиглах жил тооцоогүй байна.	0	Зөвлөмж өгөх	Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч	Д.Уганбаяр, Н.Доржсүрэн
ДҮН		**0**			

- oOo -