БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Шүүхийн шинжилгээний албаны 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БНА-2021/157/СТА-ТШЗ

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

Утас: 70442584 Цахим хаяг: Munkhbatb@audit.gov.mn

Хэлтсийн дарга бөгөөд аудитын менежер: А.Цээням

Утас: 99442140 Цахим хаяг:TseenyamA@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Нарангэрэл

Утас: 99009293 Цахим хаяг:Narangerelb@audit.gov.mn

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баянхонгор хот

2021 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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.Аудитын гэрчилгээ /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 9

3.Аудитын тайлан 11

3.1. Ерөнхий зүйл 11

3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй 11

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт 11

3.4. Материаллаг байдал 12

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 12

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 13

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл 15

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 15

3.9. Аудитын илрүүлэлт 15

Аудитын зөвлөмж 15

3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 16

4. Менежментийн захидал 16

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 17

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

2021.02.02 № 2/10

танай ______________ -ны №______________ -т

БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН ШҮҮХИЙН ШИНЖИЛГЭЭНИЙ АЛБАН ДАРГА, ЦАГДААГИЙН ХОШУУЧ Б.ГАНЦЭЦЭГ 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 аймгийн Шүүхийн шинжилгээний албаны 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Баянхонгор аймгийн Шүүхийн шинжилгээний албаны 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 аймгийн Шүүхийн шинжилгээний албаны 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

005020849

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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**	**1,218,919.00**	**1,748,068.00**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	1,218,919.00	1,748,068.00
351	**Түүхий эд материал**	00.00	103,000.00
35130	Эм боох материал	00.00	103,000.00
354	**Хангамжийн материал**	1,218,919.00	1,645,068.00
35410	Бичиг хэргийн материал	115,000.00	289,000.00
35420	Аж ахуйн материал	53,200.00	73,750.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	938,219.00	655,868.00
35470	Бусад хангамжийн материал	112,500.00	626,450.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**13,770,399.47**	**30,761,990.66**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	13,770,399.47	30,761,990.66
392	**Биет хөрөнгө**	13,770,399.47	18,261,990.66
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	16,000,000.00	16,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,000,000.00	-16,000,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	31,409,713.00	38,947,313.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,847,593.85	-24,080,708.68
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	4,876,400.00	6,716,414.29
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,668,119.68	-3,321,027.95
393	**Биет бус хөрөнгө**	00.00	12,500,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	00.00	12,500,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**14,989,318.47**	**32,510,058.66**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**14,989,318.47**	**32,510,058.66**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	14,989,318.47	32,510,058.66
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	9,515,100.00	22,015,100.00
51101	Өмч: - төрийн	9,515,100.00	22,015,100.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	5,474,218.47	10,494,958.66
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	5,474,218.47	5,474,218.47
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	5,020,740.19
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**14,989,318.47**	**32,510,058.66**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**175,239,000.00**	**161,516,648.99**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**37,302,000.00**	**17,359,348.99**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	37,302,000.00	17,359,348.99
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	37,302,000.00	17,359,348.99
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,502,000.00	8,141,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	30,800,000.00	9,218,348.99
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**137,937,000.00**	**144,157,300.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	136,332,500.00	144,157,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	136,332,500.00	144,157,300.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,604,500.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,604,500.00	00.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**154,407,483.50**	**156,495,908.80**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**154,407,483.50**	**156,495,908.80**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	152,409,002.50	155,987,131.24
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	110,463,533.00	120,023,644.70
210101	Үндсэн цалин	64,461,600.00	66,112,979.61
210102	Нэмэгдэл	34,574,800.00	43,226,725.97
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,427,133.00	10,683,939.12
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	2,209,271.00	2,946,270.24
210201	Тэтгэврийн даатгал	00.00	460,878.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	54,221.21
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	43,375.96
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	10,843.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,209,271.00	2,376,951.52
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	6,876,300.00	6,091,500.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,550,000.00	1,550,000.00
210302	Түлш, халаалт	3,845,400.00	2,682,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,480,900.00	1,859,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	12,912,100.00	11,629,113.00
210401	Бичиг хэрэг	1,736,000.00	1,474,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,893,000.00	8,157,113.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,140,000.00	1,067,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	100,000.00	73,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,043,100.00	856,300.00
2105	**Нормативт зардал**	5,126,725.00	6,003,690.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,630,100.00	4,204,000.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210502	Хоол, хүнс	496,625.00	1,799,690.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	00.00	1,110,625.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	346,500.00
210604	Урсгал засвар	00.00	764,125.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,693,000.00	2,228,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,693,000.00	2,228,600.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,696,100.00	1,456,292.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,312,300.00	1,038,662.50
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	150,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	228,800.00	171,700.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	55,000.00	45,892.00
210807	Газрын төлбөр	100,000.00	50,038.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	10,431,973.50	4,497,395.80
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	10,431,973.50	4,497,395.80
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,998,481.00	508,777.56
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1,998,481.00	508,777.56
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,998,481.00	508,777.56
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**20,831,516.50**	**5,020,740.19**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**20,831,516.50**	**5,020,740.19**

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)**	**144,439,000.00**	**152,298,300.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**6,502,000.00**	**8,141,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	6,502,000.00	8,141,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	6,502,000.00	8,141,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,502,000.00	8,141,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**137,937,000.00**	**144,157,300.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	136,332,500.00	144,157,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	136,332,500.00	144,157,300.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,604,500.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,604,500.00	00.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**143,684,010.00**	**152,298,300.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**143,684,010.00**	**152,298,300.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**141,685,529.00**	**151,789,522.44**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	110,463,533.00	120,023,644.70

210101	Үндсэн цалин	64,461,600.00	66,362,979.61
210102	Нэмэгдэл	34,574,800.00	42,976,725.97
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,427,133.00	10,683,939.12
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	2,259,271.00	2,946,270.24
210201	Тэтгэврийн даатгал	00.00	469,278.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	54,221.21
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	50,000.00	43,375.96
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	10,843.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,209,271.00	2,368,551.52
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	6,826,300.00	6,091,500.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,550,000.00	1,550,000.00
210302	Түлш, халаалт	3,845,400.00	2,682,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,430,900.00	1,859,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	12,620,000.00	11,412,900.00
210401	Бичиг хэрэг	1,610,000.00	1,661,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,750,000.00	7,645,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,140,000.00	1,067,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	100,000.00	73,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,020,000.00	964,800.00
2105	**Нормативт зардал**	4,000,000.00	6,519,490.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,000,000.00	4,719,800.00
210502	Хоол, хүнс	00.00	1,799,690.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	640,700.00	1,110,825.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	640,700.00	346,700.00
210604	Урсгал засвар	00.00	764,125.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,693,000.00	2,228,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,693,000.00	2,228,600.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,182,725.00	1,456,292.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,648,925.00	1,038,662.50
210803	Даатгалын үйлчилгээ	150,000.00	150,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	228,800.00	171,700.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	55,000.00	45,892.00
210807	Газрын төлбөр	100,000.00	50,038.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,998,481.00**	**508,777.56**
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1,998,481.00	508,777.56
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,998,481.00	508,777.56
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**754,990.00**	**00.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**754,990.00**	**00.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**754,990.00**	**00.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	754,990.00	00.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	754,990.00	00.00

6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-754,990.00**	**00.00**

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	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	9,515,100.00	00.00	12,876,035.29	00.00	22,391,135.29
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**9,515,100.00**	**00.00**	**12,876,035.29**	**00.00**	22,391,135.29
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	20,831,516.50	00.00	20,831,516.50
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**9,515,100.00**	**00.00**	**5,474,218.47**	**00.00**	14,989,318.47
D01	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**9,515,100.00**	**00.00**	**5,474,218.47**	**00.00**	14,989,318.47
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**9,515,100.00**	**00.00**	**5,474,218.47**	**00.00**	14,989,318.47
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	12,500,000.00	00.00	00.00	00.00	12,500,000.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	5,020,740.19	00.00	5,020,740.19
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**22,015,100.00**	**00.00**	**10,494,958.66**	**00.00**	32,510,058.66

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	151,941,300.00	151,789,522.44	151,778	99.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	151,941,300.00	151,789,522.44	151,778	99.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	151,941,300.00	151,789,522.44	151,778	99.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	120,032,000.00	120,023,644.70	8,355	100.0
210101	Үндсэн цалин	68,913,000.00	66,362,979.61	2,550,020	96.3
210102	Нэмэгдэл	40,435,000.00	42,976,725.97	-2,541,726	106.3
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,684,000.00	10,683,939.12	61	100.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,946,400.00	2,946,270.24	130	100.0

005 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210201	Тэтгэврийн даатгал	637,800.00	469,278.30	168,522	73.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	54,300.00	54,221.21	79	99.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	43,400.00	43,375.96	24	99.9
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	10,900.00	10,843.25	57	99.5
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,200,000.00	2,368,551.52	-168,552	107.7
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	6,091,500.00	6,091,500.00	0	100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,550,000.00	1,550,000.00	0	100.0
210302	Түлш, халаалт	2,682,500.00	2,682,500.00	0	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	1,859,000.00	1,859,000.00	0	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,551,100.00	11,412,900.00	138,200	98.8
210401	Бичиг хэрэг	1,749,300.00	1,661,100.00	88,200	95.0
210402	Тээвэр, шатахуун	7,645,400.00	7,645,400.00	0	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,067,700.00	1,067,700.00	0	100.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	123,900.00	73,900.00	50,000	59.6
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	964,800.00	964,800.00	0	100.0
2105	Нормативт зардал	6,519,800.00	6,519,490.00	310	100.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,719,800.00	4,719,800.00	0	100.0
210502	Хоол, хүнс	1,800,000.00	1,799,690.00	310	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,110,900.00	1,110,825.00	75	100.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	346,700.00	346,700.00	0	100.0
210604	Урсгал засвар	764,200.00	764,125.00	75	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	2,233,200.00	2,228,600.00	4,600	99.8
210702	Дотоод албан томилолт	2,233,200.00	2,228,600.00	4,600	99.8
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,456,400.00	1,456,292.50	108	100.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,038,700.00	1,038,662.50	38	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	150,000.00	150,000.00	0	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	171,700.00	171,700.00	0	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	45,900.00	45,892.00	8	100.0
210807	Газрын төлбөр	50,100.00	50,038.00	62	99.9
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	151,941,300.00	151,789,522.44	151,778	99.9
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	144,157,300.00	143,648,522.44	508,778	99.6
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	144,157,300.00	143,648,522.44	508,778	99.6
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	7,784,000.00	8,141,000.00	-357,000	104.6
120004 1	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,784,000.00	8,141,000.00	-357,000	104.6
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	9	9	0	
620001	Удирдах ажилтан	1	1	0	
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	8	8	0	

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

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 аймгийн Шүүхийн шинжилгээний албаны 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг төсвийн захирагч Б.Ганцэцэг 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 шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хангах, үндсэн хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтад анхаарах, батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу үр ашигтай зарцуулах талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 29-аас 2021 оны 02 дугаар сарын 01–ний хооронд Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Б.Нарангэрэл хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баянхонгор аймгийн Шүүхийн шинжилгээний албаны 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлгэх хүсэлтийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 10 сарын 29-ний өдрийн 136/214 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Баянхонгор аймгийн Шүүхийн шинжилгээний албаны үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

Эрүү, иргэн, захиргааны болон бусад хэрэг, маргааныг хянан шийдвэрлэх ажиллагааны явцад нотлох баримтыг илрүүлж бэхжүүлж авах, ул мөр, эд мөрийн баримтад үзлэг шинжилгээ хийж, шинжлэх ухааны үндэслэлтэй дүгнэлт гаргах чиг үүрэг бүхий төрийн байгууллага юм.

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

3.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО, ДОТООД ХЯНАЛТ

Баянхонгор аймгийн Шүүхийн шинжилгээний албаны 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.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Шүүхийн шинжилгээний үндэсний хүрээлэнгийн Дотоод хяналт, шалгалтын хэлтсээс Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн байдалд 2020 оны 11 дүгээр сарыг хамруулан шалгалт хийсэн бөгөөд уг шалгалтаар Баянхонгор аймгийн Шүүхийн шинжилгээний алба нь зөрчилгүй гэсэн байна.

Баянхонгор аймгийн Шүүхийн шинжилгээний албаны дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

3.4. Материаллаг байдал

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн төвшнийг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын төвшнийг 2020 оны 3 дугаар улирлын үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 112866.4 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 2257.3 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсон, гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 156495.9 мянган төгрөгийн 2 хувь буюу 3129.9 сая төгрөгөөр тооцсон.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Баянхонгор аймгийн Шүүхийн шинжилгээний албаны 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 74163.7 болж өмнөх оноос 21877.6 мянган төгрөгөөр буюу 42 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үндсэн хөрөнгийн 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	1,218.9	1,748.1	529.1
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	-	-	-
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	1,218.9	1,748.1	529.1
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	13,770.4	30,762.0	16,991.6
Үндсэн хөрөнгө	52,286.1	74,163.7	21,877.6
Хуримтлагдсан элэгдэл	(38,515.7)	(43,401.7)	(4,886.0)
Нийт хөрөнгө	14,989.3	32,510.1	17,520.7
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	14,989.3	32,510.1	17,520.7
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	14,989.3	32,510.1	17,520.7

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 1748.0 мянган төгрөг болж 529.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь аж ахуйн материал, эм боох материал авснаас шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 74163.7 мянган төгрөг болж 21877.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь ТӨБЗГ-ы 2020.09.03-ны өдрийн А-1/1508 тоот албан бичгээр 20 нэр төрлийн 9.4 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг Шүүхийн шинжилгээний үндэсний хүрээлэнгээс балансаас баланст шилжүүлснийг орлого авсан.

Биет бус хөрөнгө нь 12500.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2018.12.28-ны өдрийн А/859 дугаар захирамжаар төрийн үйлчилгээний зориулалтаар 500 м2 газар эзэмшүүлснийг ЗГ-ын 2018 оны 182-р тогтоолын дагуу үнэлж 12500.0 мянган төгрөгөөр биет бус хөрөнгөд бүртгэсэнтэй холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 32510.0 мянган төгрөг болж 17520.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2018.12.28-ны өдрийн А/859 дугаар захирамжаар төрийн үйлчилгээний зориулалтаар 500 м2 газар эзэмшүүлснийг 12500.0 мянган төгрөгөөр үнэлж, дансанд тусгасан, мөн 5020.7 мянган төгрөгийн тайлант үеийн үр дүнгийн зардлаас шалтгаалжээ.

Баянхонгор аймгийн Шүүхийн шинжилгээний албаны 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 161516.6 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 13722.4 мянган төгрөгөөр буюу 8.5 хувиар буурсан байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого 30800.0 мянган төгрөгөөс шалтгаалсан байна.

Нийт зардал 156495.9 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 2088.4 мянган төгрөгөөр буюу 1.4 хувиар өссөн 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 шууд 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 218883.0 мянган төгрөгөөр, нийт зардлыг 218883.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 66941.7 мянган төгрөгөөр бууруулж баталсан байна. Төсвийн төслөөр цалингийн зардлыг 157661.2 мянган төгрөгөөр буюу 2 автомашины жолоочийн орон тоог нэмэгдүүлэхээр санал оруулсан ч 37629.2 мянган төгрөгөөр бууруулж баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөр, 1 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 151941.3 мянган төгрөгийн төсөв батласнаас улсын төсвөөс 144157.3 мянга, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор 7748.0 мянган төгрөгийг санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 144157.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогоор 8141.0 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 151789.5 мянган төгрөгийг зарцуулж 508.8 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 151789.5 мянган төгрөг буюу 99.9 хувьтай байгаа нь цалин хөлс нэмэгдэл урамшууллын зардлаас 8.4 мянга, хангамж бараа материалын зардлыг 138.2 мянган төгрөгөөр, томилолтын зардлыг 4.6 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу /хэмнэсэн/ зарцуулсантай холбоотой байна.

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	зөрүү	хувь
Хөтөлбөр 70703					
Арга хэмжээ 80101					
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	151,941,300.00	151,789,522.44	151,777.6	99.90
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	151,941,300.00	151,789,522.44	151,777.6	99.90
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	151,941,300.00	151,789,522.44	151,777.6	99.90
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	120,032,000.00	120,023,644.70	8,355.3	99.99
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,946,400.00	2,946,270.24	129.8	100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	6,091,500.00	6,091,500.00	0.0	100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,551,100.00	11,412,900.00	138,200.0	98.80
2105	Нормативт зардал	6,519,800.00	6,519,490.00	310.0	100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,110,900.00	1,110,825.00	75.0	99.99
2107	Томилолт, зочны зардал	2,233,200.00	2,228,600.00	4,600.0	99.79
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,456,400.00	1,456,292.50	107.5	99.99
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	151,941,300.00	151,789,522.44	151,777.6	99.90
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	144,157,300.00	143,648,522.44	508,777.6	99.65
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	144,157,300.00	143,648,522.44	508,777.6	99.65
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	7,784,000.00	8,141,000.00	-357,000.0	104.59
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,784,000.00	8,141,000.00	-357,000.0	104.59

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

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.

Баянхонгор аймгийн Шүүхийн шинжилгээний алба нь нэмэлт санхүүжилтийн дансанд орлого, зарлагын гүйлгээ гараагүй 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 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 нь болоогүй 2 мэдээлэл байна.

дд	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаандаа байршуулсан	Хугацаа хоцроож байршуулсан	Хугацаа нь болоогүй мэдээлэл	Байршуулаагүй
1	Бүтэн жил	11	11	9	0	2	0
2	Хагас жил	4	4	4			
3	Улирал бүр	1	4	4	0		
4	Сар бүр	3	36	36	0		
5	Тухай бүр	8	96	96	0		
	Нийт	**27**	**151**	**149**	**0**	**2**	**0**

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 50.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоосныг биелүүлсэн байна. Аудитаар өгсөн 1400.0 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмжийн биелэлтийг 2020.06.18-ны өдрийн 136/105 албан бичгээр ирүүлсэн бөгөөд хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт

/мянган.төг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	50.0	1	50.0	-	-	-
Албан шаардлага	-	-	-	-	-	-	-
Зөвлөмж	1	1400.0	1	1400.0	-	-	-
Нийт дүн	2	1450.0	2	1450.0	-	-	-

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Тайлант онд аудитаар нийт 1202.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өглөө.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчилд 1 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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

Анхаарал татахуйц асуудал байхгүй.

4. Менежментийн захидал

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

Балансын данстай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт: Байгууллагын нярвын бараа материалын тайланг үндсэн баримтаас журналтай тулгахад 1202,9 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байгааг тодруулж шалгахад нягтлан бодогч нь нярвын гаргасан тайлангийн нийт дүнг хянаж хүлээн аваагүй бөгөөд зарим сарын бараа материалын тайланг орхигдуулсан, тайланг гаргахдаа томьёог буруу хийж алдаа гаргасан зэрэг зөрчил илэрлээ. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4-д "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна" заасан заалттай нийцэхгүй байна.

1.2. Эрсдэл: Холбогдох хууль, тогтоомж, заавар журам, стандартыг мөрдөөгүйгээс санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх эрсдэлтэй.

1.3. *Өгсөн зөвлөмж:* Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.4-д заасны дагуу анхан шатны баримтыг хянаж хүлээн авч, тайланг шалгаж, үнэн зөв баталгаажуулсан тайланг ажлын баримтад хавсаргаж байх.

1.4. *Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:* Асуудлын бүртгэлээр төсвийн захирагчид танилцуулсан бөгөөд хүлээн зөвшөөрсөн болно.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 05 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	Баянхонгор аймгийн Шүүхийн шинжилгээний албаны 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2020			БНА-2021/157/СТА-
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Баянхонгор аймгийн Шүүхийн шинжилгээний алба		Мянган төгрөгөөр

№	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	Байгууллагын нярвын бараа материалын тайланг үндсэн баримтаас журналтай тулгахад 1202,9 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байгааг тодруулж шалгахад нягтлан бодогч нь нярвын гаргасан тайлангийн нийт дүнг хянаж хүлээн аваагүй бөгөөд зарим сарын БМ-ын тайланг орхигдуулсан, тайланг гаргахдаа томьёог буруу хийж алдаа гаргасан зэрэг зөрчил илэрлээ.	1202.9	Зөвлөмж өгөх	Төсвийн захирагч, нягтлан бодогч	Б.Ганцэцэг, Ч.Батбилэг
ДҮН		**1202.9**			

Бэлтгэсэн:

АУДИТОР Б.НАРАНГЭРЭЛ
Огноо: 2021.02.01

Анхан шатанд хянасан:

ХЭЛТСИЙН ДАРГА БӨГӨӨД АУДИТЫН МЕНЕЖЕР А.ЦЭЭНЯМ
Огноо: 2021.02.01

Хоёр дахь шатанд хянасан:

ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ
Огноо: 2021.02.01