



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БНА-2023/103/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баянхонгор
2023 оны 02 дугаар сарын 13

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат
Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn
Аудитын менежер: А.Цээням
Утас: 70442424 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn
Аудитор: Н.Батчимэг
Утас: 91113253 Цахим хаяг: batchimegn@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт.



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

310 дугаар байр, Лувсанданзанжанцангийн
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг,
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101
Утас: (976) 70442584
Цахим шуудан: procurement_bayankhongor@audit.gov.mn

2023.02.13 № 2/09

танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Баянхонгор аймгийн Шүүхийн шинжилгээний албаны 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Баянхонгор аймгийн Шүүхийн шинжилгээний албаны 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй болно.

Аудитын гол асуудал

Засгийн газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 28-ны өдрийн “Үл хөдлөх хөрөнгө балансаас балансад шилжүүлэх тухай” 480 дугаар тогтоолоор Баянхонгор аймаг дахь Татварын хэлтэст бүртгэлтэй нийт 125,237.9 мянган төгрөгийн үнэ бүхий газар, барилга байгууламжийг балансаас балансад шилжүүлэн авснаар тус байгууллага нь өөрийн байртай болсон байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Баянхонгор аймгийн Шүүхийн шинжилгээний албаны 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилт, 20 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг Шүүх шинжилгээний хүрээлэнгээс 96.7 хувиар үнэлсэн

005020125

D/2023-A4 Alban toot.doc

байна.

Баянхонгор аймгийн Шүүхийн шинжилгээний албаны 2022 оны 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.

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

Б.МӨНХБАТ



Хоёр.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	<u>4,084,504.00</u>	<u>2,842,230.00</u>
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	4,084,504.00	2,842,230.00
351	Түүхий эд материал	95,860.00	1,770,130.00
35130	Эм боох материал	95,860.00	1,770,130.00
354	Хангамжийн материал	3,988,644.00	1,072,100.00
35410	Бичиг хэргийн материал	522,800.00	319,100.00
35420	Аж ахуйн материал	235,490.00	00.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,014,854.00	00.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,215,500.00	753,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>29,730,656.39</u>	<u>111,245,725.96</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	29,730,656.39	111,245,725.96
392	Биет хөрөнгө	17,230,656.39	98,745,725.96
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	00.00	125,237,990.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-48,288,188.07
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	16,000,000.00	37,495,833.25
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,000,000.00	-37,495,833.25
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	40,047,213.00	51,319,562.90
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-28,860,876.76	-34,108,778.98
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	10,326,414.29	10,326,414.29
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,282,094.14	-5,741,274.18
393	Биет бус хөрөнгө	12,500,000.00	12,500,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	12,500,000.00	12,500,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>33,815,160.39</u>	<u>114,087,955.96</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>33,815,160.39</u>	<u>114,087,955.96</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	33,815,160.39	114,087,955.96
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	22,015,100.00	22,015,100.00
51101	Өмч: - төрийн	22,015,100.00	22,015,100.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	11,800,060.39	92,072,855.96
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	11,800,060.39	11,800,060.39
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	80,272,795.57
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>33,815,160.39</u>	<u>114,087,955.96</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	178,907,300.00	296,905,197.73
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	7,655,500.00	93,753,897.73
120	Нийтлэг татварын бус орлого	7,655,500.00	93,753,897.73
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,485,500.00	5,863,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,485,500.00	5,863,500.00

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	171,251,800.00	203,151,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	167,823,800.00	197,574,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	167,823,800.00	197,574,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,428,000.00	5,576,700.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,428,000.00	5,576,700.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	177,602,198.27	216,573,902.16
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	177,602,198.27	216,573,902.16
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	176,491,949.90	213,583,016.17
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	139,765,416.07	146,421,599.35
210101	Үндсэн цалин	83,599,620.89	90,297,499.35
210102	Нэмэгдэл	45,460,340.80	42,082,400.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,705,454.38	11,373,200.00
210104	Урамшуулал	00.00	2,668,500.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,817,435.56	4,640,220.52
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,503,817.66	1,040,216.96
210202	Тэтгэмжийн даатгал	183,361.60	190,199.76
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	146,689.29	152,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	49,347.51	38,099.76
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,934,219.50	3,219,604.04
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	5,495,300.00	13,906,305.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,550,000.00	1,144,235.00
210302	Түлш, халаалт	2,095,300.00	11,054,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,850,000.00	1,707,470.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,341,714.00	18,345,493.14
210401	Бичиг хэрэг	1,674,200.00	3,742,661.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,241,014.00	10,059,854.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,292,300.00	895,688.14
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	73,200.00	103,280.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,061,000.00	3,544,010.00
2105	Нормативт зардал	6,037,940.00	12,847,130.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	5,058,240.00	12,347,330.00
210502	Хоол, хүнс	979,700.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	499,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	343,500.00	7,407,600.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	343,500.00	330,900.00
210604	Урсгал засвар	00.00	7,076,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,000,000.00	1,502,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,000,000.00	1,502,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,949,410.00	2,195,140.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,717,910.00	453,380.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	100,000.00	526,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	48,500.00	134,460.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	32,500.00

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	1,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	50,000.00	48,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,741,234.27	6,316,828.16
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	5,741,234.27	6,316,828.16
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,110,248.37	2,990,885.99
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,110,248.37	2,990,885.99
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,110,248.37	2,990,885.99
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>1,305,101.73</u>	<u>80,331,295.57</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	58,500.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	00.00	58,500.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-58,500.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>1,305,101.73</u>	<u>80,272,795.57</u>

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)	<u>175,737,300.00</u>	<u>209,014,800.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,485,500.00	5,863,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,485,500.00	5,863,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,485,500.00	5,863,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,485,500.00	5,863,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	171,251,800.00	203,151,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	167,823,800.00	197,574,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	167,823,800.00	197,574,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,428,000.00	5,576,700.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,428,000.00	5,576,700.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>174,197,400.00</u>	<u>209,014,800.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	174,197,400.00	209,014,800.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	173,087,151.63	206,023,914.01
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	139,765,416.07	146,421,599.35
210101	Үндсэн цалин	83,599,620.99	90,297,499.35
210102	Нэмэгдэл	45,460,340.80	42,082,400.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,705,454.28	11,373,200.00
210104	Урамшуулал	00.00	2,668,500.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,817,435.56	4,640,220.52
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,503,817.66	1,040,216.96
210202	Тэтгэмжийн даатгал	183,361.60	190,199.76
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	146,689.29	152,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	49,347.51	38,099.76
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,934,219.50	3,219,604.04
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	5,495,300.00	13,906,305.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,550,000.00	1,144,235.00
210302	Түлш, халаалт	2,095,300.00	11,054,600.00

210303	Цэвэр, бохир ус	1,850,000.00	1,707,470.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,059,700.00	15,298,749.14
210401	Бичиг хэрэг	1,192,000.00	3,668,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,600,000.00	8,045,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,292,300.00	869,799.14
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	75,000.00	126,950.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	900,400.00	2,588,300.00
2105	Нормативт зардал	6,679,700.00	14,217,300.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	5,700,000.00	13,264,000.00
210502	Хоол, хүнс	979,700.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	953,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	350,000.00	7,373,900.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	350,000.00	297,200.00
210604	Урсгал засвар	00.00	7,076,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,000,000.00	1,502,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,000,000.00	1,502,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,919,600.00	2,663,140.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,688,100.00	921,380.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	100,000.00	526,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	48,500.00	134,460.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	32,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	1,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	50,000.00	48,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,110,248.37	2,990,885.99
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,110,248.37	2,990,885.99
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>1,539,900.00</u>	<u>00.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	1,539,900.00	00.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,539,900.00	00.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,539,900.00	00.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,539,900.00	00.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-1,539,900.00</u>	<u>00.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

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	2021 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	9,515,100.00	00.00	5,474,218.47	00.00	14,989,318.47
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	9,515,100.00	00.00	5,474,218.47	00.00	14,989,318.47

C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	5,020,740.19	00.00	5,020,740.19
C08	2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	22,015,100.00	00.00	11,800,060.39	00.00	33,815,160.39
D01	2022 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	22,015,100.00	00.00	11,800,060.39	00.00	33,815,160.39
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	22,015,100.00	00.00	11,800,060.39	00.00	33,815,160.39
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	80,272,795.57	00.00	80,272,795.57
D09	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	22,015,100.00	00.00	92,072,855.96	00.00	114,087,955.96

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

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	201,074,600.00	200,447,214.01	627,385.99	99.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	201,074,600.00	200,447,214.01	627,385.99	99.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	201,074,600.00	200,447,214.01	627,385.99	99.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	146,421,600.00	146,421,599.35	0.65	100.0
210101	Үндсэн цалин	90,297,500.00	90,297,499.35	0.65	100.0
210102	Нэмэгдэл	42,082,400.00	42,082,400.00	0.00	100.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,373,200.00	11,373,200.00	0.00	100.0
210104	Урамшуулал	2,668,500.00	2,668,500.00	0.00	100.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,191,400.00	4,640,220.52	551,179.48	89.4
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,306,200.00	1,040,216.96	265,983.04	79.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	190,200.00	190,199.76	0.24	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	152,100.00	152,100.00	0.00	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	38,100.00	38,099.76	0.24	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,504,800.00	3,219,604.04	285,195.96	91.9
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,913,900.00	13,906,305.00	7,595.00	99.9
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,144,300.00	1,144,235.00	65.00	100.0
210302	Түлш, халаалт	11,054,600.00	11,054,600.00	0.00	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	1,715,000.00	1,707,470.00	7,530.00	99.6
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,332,200.00	15,298,749.14	33,450.86	99.8
210401	Бичиг хэрэг	3,668,700.00	3,668,700.00	0.00	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	8,045,000.00	8,045,000.00	0.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	869,800.00	869,799.14	0.86	100.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	160,400.00	126,950.00	33,450.00	79.1
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,588,300.00	2,588,300.00	0.00	100.0
2105	Нормативт зардал	14,217,300.00	14,217,300.00	0.00	100.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	13,264,000.00	13,264,000.00	0.00	100.0

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	953,300.00	953,300.00	0.00	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,797,200.00	1,797,200.00	0.00	100.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	297,200.00	297,200.00	0.00	100.0
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	1,500,000.00	0.00	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	1,502,700.00	1,502,700.00	0.00	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	1,502,700.00	1,502,700.00	0.00	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,698,300.00	2,663,140.00	35,160.00	98.7
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	924,000.00	921,380.00	2,620.00	99.7
210803	Даатгалын үйлчилгээ	526,500.00	526,500.00	0.00	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	167,000.00	134,460.00	32,540.00	80.5
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	32,500.00	32,500.00	0.00	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	100.0
210807	Газрын төлбөр	48,300.00	48,300.00	0.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	201,074,600.00	202,810,714.01	627,385.99	99.7
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	197,574,600.00	194,583,714.01	2,990,885.99	98.5
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	197,574,600.00	194,583,714.01	2,990,885.99	98.5

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	5,576,700.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,576,700.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	5,576,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,576,700.00
210604	Урсгал засвар	5,576,700.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	5,576,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5,576,700.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,576,700.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 4,148.6 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрч дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

3.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Тайлант хугацаанд бичиг хэрэг, хангамж, хөдөлмөр хамгааллын зардлаас 188.6 мянган төгрөгийн бараа материалыг нярвын тайлангаар орлого авч зарлагадалгүй шууд зардлаар тайлагнасан байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4 дэх “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”, 14 дүгээр зүйлийн 14.4 дэх “Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ”, 14.4.5 дахь “бүх орлого”, Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар батлагдсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ыг зөрчсөн, санхүүгийн тайлангийн “Үнэлгээ ба хуваарилалт” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Худалдан авсан бараа материалыг нярвын тайланд орлого авч зарлагадах, цаашид худалдан авсан бараа материалыг шууд зардлаар тайлагнахгүй байх.

2. Тайлант хугацаанд 8 албан хаагчид албан томилолтоор ажиллаж байх хугацаанд нь 52 хоногийн хоолны зардалд 260.0 мянган төгрөгийг томилолтын зардалтай давхардуулан олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Тусгай чиг үүргийн байгууллагын хувьд албан томилолтоор ажилласан хугацаанд хоолны мөнгийг давхардуулан олгох эсэхийг НБББББ-т тодорхой тусгаж хэрэгжүүлэн төсвийн хөрөнгөд тавих хяналтаа сайжруулах.

3. Орон нутгийн төсвийн 2021 оны хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөний хэрэгжилт, үр дүнд хийсэн гүйцэтгэлийн аудитаар Баянхонгор аймгийн Шүүхийн шинжилгээний албаны автомашиныг орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаар 36.0 сая төгрөгөөр батлагдсан байхад Баянхонгор аймгийн Орон нутгийн өмчийн албанд тус байгууллагын 2021.07.24-ний өдрийн 13в/210 тоот албан бичгээр ШШҮХ-ээс 4.0 сая төгрөгийн санхүүжилт гаргуулахаар шийдвэрлүүлсэн тул тендерийн үнэнд өөрчлөлт оруулах хүсэлт ирүүлж 40,000.0 төгрөгөөр тендер зарласан байна. Орон нутгийн төсвөөс тендерт шалгарсан компанид 39.7 сая төгрөг буюу төсөвт өртгийг 3.7 сая төгрөгөөр хэтрүүлэн санхүүжүүлсэнд төлбөрийн акт тогтоосныг барагдуулаагүй байна.

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/.

Шийдвэрлэсэн нь: Орон нутгийн төсвийн 2021 оны хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөний хэрэгжилт, үр дүнд хийсэн гүйцэтгэлийн аудитаар илэрсэн 3.7 сая төгрөгийн төлбөрийн актыг барагдуулаагүй байгаа тул дээд шатны байгууллагад хандаж хөрөнгийг шийдвэрлүүлэн орон нутгийн орлогод төвлөрүүлэх арга хэмжээ авч ажиллах.

Дөрөв: Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

(мянган төгрөгөөр)

Байгууллагын нэр	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	Дүн	Тоо	Дүн
Баянхонгор аймгийн Шүүхийн шинжилгээний алба	3	4,148.6	-	-	-	-	3	4,148.6	-	-	-	-
Дүн	3	4,148.6	-	-	-	-	3	4,148.6	-	-	-	-

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалтай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1	-	-	1	-	-	-
	НИЙТ	1	1	-	-	1	-	-	-

ooOoo