



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Ханбогд сум дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх хэлтсийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн хураангуй аудитын тайлан

Аудитын код: ӨМА-2023/02/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Өмнөговь аймаг

2023 он

Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
Тэргүүлэх аудитор: Ц.Өсөхбаяр
Утас: 70533539 Цахим хаяг: usukhbayarts@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Т.Хонгорзул
Утас:99014247 Цахим хаяг: khongorzult@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Ж.Болормаа
Утас:80077408 Цахим хаяг: bolormaaja@audit.gov.mn
Аудитор: Э.Жаргал
Утас: 88025452 Цахим хаяг: jargale@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	5
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	Error! Bookmark not defined.
4.1 Ерөнхий зүйл	Error! Bookmark not defined.
4.2 Материаллаг байдал.....	Error! Bookmark not defined.
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт.....	Error! Bookmark not defined.
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	Error! Bookmark not defined.
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	10
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	10
4.5.1 Завсрын аудитын талаар	Error! Bookmark not defined.
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	Error! Bookmark not defined.
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	Error! Bookmark not defined.
5.3 Зөвлөмж	10
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	11

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ХХК	Хязгаарлагдмал хариуцлагатай компани



**ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Нутгийн удирдлагын ордон 304 тоот, 3 дугаар баг,
Даланзадгад сум, Өмнөговь аймаг, 46083
Утас: (976) 7053 3539, Цахим хуудас: www.audit.mn
Цахим шуудан: umnugovi@audit.gov.mn

2023.02.24 № 51

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 Ханбогд сум дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх хэлтсийн 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.

Ханбогд сум дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх хэлтсийн 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

Тайлант онд аж ахуйн хоригдлын ар гэрийнхэн нь 72 цагийн уулзалт хийх боломжтой эргэлт уулзалтын тусгай өрөө бий болгон өөрийн хөрөнгөөр тохижуулан таатай нөхцөл боломжийг бүрдүүлсэн байна. Мөн эд хариуцагчийн орон тоог шинээр батлуулсан ажилласан байна.

Аудитын гол асуудал

Байгууллагын үндсэн хөрөнгө өмнөх оноос өссөн байгаа Ханбогд сумын орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаар 7.2 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж, Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх ерөнхий газрын шийдвэрээр 42.5 сая төгрөгийн тээврийн хэрэгсэл, тоног төхөөрөмж хүлээн авч бүртгэсэн нь үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл өсөхөд нөлөө үзүүлсэн байна.

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.

016020081

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



Ц.ӨСӨХБАЯР

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	<u>24,090,538.40</u>	<u>25,475,840.31</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	556,200.00	603,450.00
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	556,200.00	603,450.00
3121	Төгрөг	556,200.00	603,450.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	556,200.00	603,450.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	23,534,338.40	24,872,390.31
351	Түүхий эд материал	8,266,855.00	8,643,855.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	8,076,855.00	8,076,855.00
35130	Эм боох материал	190,000.00	567,000.00
354	Хангамжийн материал	15,267,483.40	16,228,535.31
35410	Бичиг хэргийн материал	1,502,050.00	1,852,350.00
35420	Аж ахуйн материал	4,695,265.60	4,334,618.01
35440	Түлш, шатах тослох материал	8,260.00	29,100.00
35460	Хүнсний материал	1,296,855.50	1,463,715.00
35470	Бусад хангамжийн материал	7,765,052.30	8,548,752.30
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>433,946,517.00</u>	<u>453,811,224.20</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	433,946,517.00	453,811,224.20
392	Биет хөрөнгө	431,966,517.00	452,326,224.20
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	347,246,900.00	347,246,900.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,264,999.96)	(13,397,344.92)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	30,833,337.00	65,833,337.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,854,167.08)	(12,569,445.26)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	62,782,840.49	78,015,975.49
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,002,477.21)	(22,955,226.90)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	15,178,380.88	15,178,380.88
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,953,297.12)	(5,026,352.09)
393	Биет бус хөрөнгө	1,980,000.00	1,485,000.00
39301	Программ хангамж	1,980,000.00	1,980,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(495,000.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>458,037,055.40</u>	<u>479,287,064.51</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>669,236.15</u>	<u>603,450.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	669,236.15	603,450.00
413	Өглөг	669,236.15	603,450.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	113,036.15	-
4136	Бусад өглөг	556,200.00	603,450.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	556,200.00	603,450.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>457,367,819.25</u>	<u>478,683,614.51</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	457,367,819.25	478,683,614.51
512	Хуримтлагдсан үр дүн	457,367,819.25	478,683,614.51
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	444,971,573.79	457,367,819.25
51220	Тайлант үеийн үр дүн	12,396,245.46	21,315,795.26
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>458,037,055.40</u>	<u>479,287,064.51</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	<u>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</u>	<u>308,333,275.91</u>	<u>329,967,110.01</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	25,874,775.91	52,311,510.01
120	Нийтлэг татварын бус орлого	25,874,775.91	52,311,510.01
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	25,874,775.91	52,311,510.01
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	247,900.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	25,626,875.91	52,311,510.01
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	282,458,500.00	277,655,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	282,458,500.00	277,655,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	282,458,500.00	277,655,600.00
2	<u>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</u>	<u>295,937,030.45</u>	<u>308,651,314.75</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	295,937,030.45	308,651,314.75
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	292,634,232.83	308,355,217.14
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	208,010,148.29	214,217,875.88
210101	Үндсэн цалин	142,818,386.92	133,769,171.91
210102	Нэмэгдэл	62,374,761.37	79,072,703.97
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,817,000.00	576,000.00
210104	Урамшуулал		800,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,667,542.20	4,950,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,179.05	129,496.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,310.97	12,187.88
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,138.71	15,234.84
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	827.74	3,046.96
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,624,085.73	4,790,334.12
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	20,506,330.04	22,524,698.36
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,158,480.04	6,118,968.36
210302	Түлш, халаалт	10,053,890.00	10,053,890.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,293,960.00	6,351,840.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,910,992.00	11,365,460.00
210401	Бичиг хэрэг	1,870,432.00	1,651,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,440,340.00	7,751,860.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,609,120.00	1,346,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	36,000.00	36,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	955,100.00	579,800.00
2105	Норматив зардал	18,849,534.20	18,154,263.10
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	912,800.00	739,700.00
210502	Хоол, хүнс	16,367,174.40	15,629,740.50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,569,559.80	1,784,822.60
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,406,850.00	4,521,050.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	125,000.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	62,000.00	52,200.00
210604	Урсгал засвар	3,219,850.00	4,468,850.00
2107	Томилолт, зочны зардал	150,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	150,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,159,966.00	1,940,742.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,030,202.00	1,511,442.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	76,564.00	64,900.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	55,000.00	46,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	998,200.00	318,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,972,870.10	30,680,827.80
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	432,900.00	231,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	96,600.00	81,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	20,443,370.10	30,368,427.80
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,302,797.62	296,097.61
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	50,400.00	-
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	50,400.00	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	600,000.00	210,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	600,000.00	210,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,652,397.62	86,097.61
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,652,397.62	86,097.61
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	12,396,245.46	21,315,795.26
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	12,396,245.46	21,315,795.26

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	289,499,302.38	291,519,840.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	9,494,200.00	13,864,240.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	9,494,200.00	13,864,240.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	9,494,200.00	13,864,240.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,494,200.00	13,864,240.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	280,005,102.38	277,655,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	279,806,102.38	277,655,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	279,806,102.38	277,655,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	199,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	199,000.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	289,269,402.38	290,972,590.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	289,269,402.38	290,972,590.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	288,619,002.38	290,676,492.39
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	207,897,112.13	214,330,912.03
210101	Үндсэн цалин	127,582,800.00	133,769,171.91
210102	Нэмэгдэл	79,138,312.13	79,028,306.03
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	576,000.00	576,000.00
210104	Урамшуулал	600,000.00	957,434.09
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,667,542.21	4,950,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,667,542.21	4,950,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	20,506,330.04	22,524,698.36
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,158,480.04	6,118,968.36
210302	Түлш, халаалт	10,053,890.00	10,053,890.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,293,960.00	6,351,840.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,603,852.00	11,567,700.00
210401	Бичиг хэрэг	1,882,432.00	1,833,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,126,200.00	7,772,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,609,120.00	1,346,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	36,000.00	36,000.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	950,100.00	579,800.00
2105	Нормативт зардал	14,032,900.00	16,600,800.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,102,800.00	804,200.00
210502	Хоол, хүнс	12,930,100.00	15,796,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,856,400.00	4,631,050.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	13,985,300.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	62,000.00	52,200.00
210604	Урсгал засвар	1,809,100.00	4,578,850.00
2107	Томилолт, зочны зардал	150,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	150,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,176,366.00	15,758,632.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,046,602.00	15,329,332.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	76,564.00	64,900.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	55,000.00	46,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	998,200.00	318,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	728,500.00	312,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	631,900.00	231,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	96,600.00	81,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	650,400.00	296,097.61
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	50,400.00	-
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	50,400.00	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	600,000.00	210,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	600,000.00	210,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	86,097.61
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	86,097.61
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	229,900.00	47,250.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	229,900.00	47,250.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	326,300.00	556,200.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	556,200.00	603,450.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	444,971,573.79	444,971,573.79
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	444,971,573.79	444,971,573.79
C07	Тайлант үеийн үр дүн			12,396,245.46	12,396,245.46
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	457,367,819.25	457,367,819.25
D01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	469,764,064.71	457,367,819.25
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	457,367,819.25	457,367,819.25
D08	Тайлант үеийн үр дүн			21,315,795.26	21,315,795.26
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	478,683,614.51	478,683,614.51

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	277,655,600.00	291,386,492.39
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	277,655,600.00	291,386,492.39
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	277,445,600.00	291,176,492.39

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	214,332,000.00	214,330,912.03
210101	Үндсэн цалин	133,582,800.00	133,769,171.91
210102	Нэмэгдэл	79,373,200.00	79,028,306.03
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	576,000.00	576,000.00
210104	Урамшуулал	800,000.00	957,434.09
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,950,300.00	4,950,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,950,300.00	4,950,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,537,100.00	22,524,698.36
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,130,700.00	6,118,968.36
210302	Түлш, халаалт	10,053,900.00	10,053,890.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,352,500.00	6,351,840.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,567,700.00	11,567,700.00
210401	Бичиг хэрэг	1,833,100.00	1,833,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,772,700.00	7,772,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,351,800.00	1,346,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	30,300.00	36,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	579,800.00	579,800.00
2105	Норматив зардал	16,600,800.00	16,600,800.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	804,200.00	804,200.00
210502	Хоол, хүнс	15,796,600.00	15,796,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,131,100.00	5,131,050.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	500,000.00	500,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	52,200.00	52,200.00
210604	Урсгал засвар	4,578,900.00	4,578,850.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,014,200.00	15,758,632.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,584,900.00	15,329,332.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	64,900.00	64,900.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	46,200.00	46,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	318,200.00	318,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	312,400.00	312,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	231,200.00	231,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	81,200.00	81,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	210,000.00	210,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	210,000.00	210,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	210,000.00	210,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	644,700.00	291,605,937.61
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	644,700.00	277,741,697.61
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	644,700.00	277,741,697.61
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	13,864,240.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	13,864,240.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	556,200.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	603,450.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	556,500.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	5,250,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5,250,300.00
1200042-11	Ялтны нэрийн дансны орлого	5,203,050.00
1200042-12	Сэжигтний нэрийн дансны орлого	5,250,300.00
131106	Төсвийн урамшуулал	-
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	47,250.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	556,500.00

	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	603,450.00
--	---------------------------------------------------	------------

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 0.7 сая төгрөгийн 2 алдаа¹ илэрснээс 2 алдааг аудитын явцад залрууллаа. Үүнд:

шуудан холбооны зардлыг мөнгөн гүйлгээний тайланд 0.09 сая төгрөгөөр илүү тайлагнасан, Цалингийн өглөгийг мөнгөн гүйлгээний тайланд 0.64 сая төгрөгөөр дутуу тайлагнасныг залруулж ажиллаа.

Аудитаар нийт 0.01 сая төгрөгийн 2 зөрчил² илрүүлж тус зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлэв.

3.1 Албан шаардлага

Илрүүлэлт: Өмнөх санхүүгийн тайлангийн завсрын аудитаар бараа материалын тооллого хийж, тооцоог бодоогүй зөрчилд өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Энэ нь Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.3."Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн хүрээнд хэрэгжүүлсэн ажил, түүний үр дүнг төрийн аудитын байгууллагаас тогтоосон хугацаанд мэдэгдэнэ" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: МУ-ын Ерөнхий аудиторын 2016 оны А/95 дугаар тушаалаар батлагдсан Акт албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам"-ын 4.2.1.10 "аудитаар илэрсэн алдаа, илэрсэн зөрчил түүнийг арилгахаар өгсөн зөвлөмжийг хугацаанд нь хэрэгжүүлээгүй бол" гэж заасны дагуу албан шаардлага

Илрүүлэлт: Тайлант онд урсгал засварын зардлаас багаж хэрэгсэл худалдан авсан байна.

Энэ нь УСНБББОУС-1, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Сангийн сайдын 2021 оны 190 дугаар тушаалаар баталсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-тай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Сангийн сайдын 2021 оны 190 дугаар тушаалаар баталсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-д заасныг хэрэгжүүлж ажиллах Албан шаардлага.

Дээрх албан шаардлагын биелэлтийг Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 10 дугаар сарын 01 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

3.2 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой

Илрүүлэлт: Тайлант хугацаанд байгууллагын 2022 оны хагас жилийн санхүүгийн тайланг шилэн дансны нэгдсэн системд байршуулаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1, 6.1.4-д заасныг хэрэгжүүлж ажиллах Албан шаардлага

Илрүүлэлт: Шилэн дансны нэгдсэн системд 159 мэдээлэл байршуулахаас 1 мэдээллийг хугацаа хоцруулан байршуулсан.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3 -д заасныг хэрэгжүүлж ажиллах.Албан шаардлага

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/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарыг бүрэн байршуулаагүй	1	-			1	-		
2022 оны хагас жилийн санхүүгийн тайланг шилэн дансны нэгдсэн системд байршуулаагүй	1	-			1	-		
1 мэдээллийг хугацаа хоцруулан байршуулсан	1	-			1	-		
Дүн	3	-			1	-		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								