



## САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Дорноговь аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

**Аудитын код:** ДГА-2019/128/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: [www.audit.mn](http://www.audit.mn)

Сайншанд

2019 он

Тэргүүлэх аудитор: Ч.Ариунаа

Утас: 70502734

Цахим хаяг: [ch.ariunaa@audit.gov.mn](mailto:ch.ariunaa@audit.gov.mn)

Аудитын менежер: Ц.Лүндэгмаа

Утас: 70523020

Цахим хаяг: [lundegmaa.ts@audit.gov.mn](mailto:lundegmaa.ts@audit.gov.mn)

Аудитор:

Б.Уранбилэг

Утас: 70503020

Цахим хаяг: [uranbileg.b@audit.gov.mn](mailto:uranbileg.b@audit.gov.mn)

## Товчилсон үгийн жагсаалт

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

## Агуулга

---

1	Аудитын гэрчилгээ	3
2	Аудитын тайлан	5
2.1	Оршил	5
2.2	Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	5
2.3	Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт	6
2.4	Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин	6
2.5	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ	7
2.6	Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал	8
2.7	Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар	8
2.8	Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	8
2.8.1	Зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал	9
2.9	Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	9
2.10	Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	10
2.11	Шилэн дансны мэдээлэл	10
2.12	Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга	10
2.13	Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл	10
3	Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан	11

## 1 Аудитын гэрчилгээ

  
**ШҮҮХИЙН ШИЙДВЭР ГҮЙЦЭТГЭХ  
ГҮЙЦЭТГЭХ ГАЗРЫН ДАРГА  
П.УУГАНБАЯР ТАНАА**

**ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**  
44102 Дорноговь аймаг, Сэлэнгэ сум,  
Улаанбаатар-ийн (Арван улстайг) замын III бүлэг,  
Утас: (701) 2-27-34

2019.02.25 № 1-6/162

Тайлбар: \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_

**Аудитын гэрчилгээ**

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлд заасны дагуу Дорноговь аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

**Зөрчилгүй санал дүгнэлт**

Дорноговь аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, 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 байгууллагуудын 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 Дорноговь аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар 2018 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дах үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, програм хангамж, дотоод хяналтын систем болон 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 байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  Ч.АРИУНАА



## 2 Аудитын тайлан

### 2.1. Оршил

Дорноговь аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Дарга Ууганбаяр-д танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчлийн талаарх тайлбар, тодруулга зэрэг аудитын үр дүнгийн талаарх тайлбар, тодруулга, аудитын санал дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитын дүнд үндэслэсэн үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, дотоод хяналтын системийг боловсронгуй болгох зөвлөмжүүдийг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

Дараагийн заалтад аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг батлагдсан ангилал, үзүүлэлтээр бэлтгэж оруулав.

### 2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дорноговь аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дорноговь аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн шууд захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд санал дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2019/02/22-наас 2019/02/24-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2019/02/24-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газар-ын Б.Уранбилэг хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Дорноговь аймгийн Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх алба 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газар-т 2019/01/30-ны өдрийн 01/106 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

### **2.3. Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт**

Аудитын явцад АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан төрийн аудитын байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитын талаарх бодлого, арга зүйг мөрдөж ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчимд нийцүүлж Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, түүнд тусгасан үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

Аудитын үйл явц, үр дүнг АДБОУС, АОУС-ын дагуу шат шатны чанарын хяналт хийж баталгаажуулсан болно.

Аудитыг дээрх бодлого, арга зүйд нийцүүлэн төлөвлөлтийн шатанд баталсан аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу явуулав.

Аудит хийхэд Нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд, УСНББОУС, Төсвийн тухай хууль болон Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг гол шалгуур болголоо.

### **2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин**

Бид аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу байгууллагын үйл ажиллагаа, түүний гадаад дотоод орчны талаар шаардлагатай хэмжээнд судалж, тэдгээрийн үр дүнг аудитад ашигласан.

Дорноговь аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, А101 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Эрхэм зорилго:

Дорноговь аймгийн Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх алба нь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх ажиллагааг хуульд зааснаар зохион байгуулж, хууль ёс, ил тод байдлыг дээдлэн, хуульч ажиллагаа, соёлч харилцааг эрхэмлэн, хүнд сурталтгүй шуурхай ажиллах зарчмыг баримтлана. гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

Үйл ажиллагааны чиглэл:

Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх ерөнхий газрын тодорхойлсноор Дорноговь аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх ерөнхий газар нь шүүхийн болон бусад байгууллагын шийдвэрийг

гүйцэтгэх талаар төр засгаас тодорхойлсон бодлого шийдвэрийг хэрэгжүүлэхэд Ерөнхий газрын үйл ажиллагааг төвлөрүүлж, энэ талаарх эрх зүйн үйлчилгээ үзүүлэх эрх мэдэл бүхий төрийн тусгай байгууллага бөгөөд Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх тухай Монгол Улсын хууль"-д заасан эрүү, иргэний хэрэг болон бусад байгууллагын шүүхээр баталгаажуулсан шийдвэрийн биелэлтийг нэгтгэн зохион байгуулах үндсэн чиг үүрэгтэй.

Дорноговь аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар үндсэн болон үндсэн бус үйл ажиллагааны талаар төлөвлөлтийн шатанд судалж, баримтжуулсан.

Дорноговь аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар удирдлага төсвийн шууд захирагчийн хувьд дараах хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын хүрээнд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагааг эрхлэн гүйцэтгэж байна. Үүнд:

- Төсвийн тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль
- Монгол Улсын 2018 оны Төсвийн тухай хууль
- Засгийн газрын агентлагийн эрх зүйн байдлын тухай
- Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх тухай
- Сэжигтэн, яллагдагчийг баривчлах, цагдан хорих шийдвэрийг биелүүлэх тухай
- Согтуурах, мансуурах донтой этгээдийг захиргааны журмаар албадан эмчлэх, албадан хөдөлмөр хийлгэх тухай
- Хохирлыг эргэн төлөгдөх нөхцөлтэйгөөр барагдуулах тухай

Тайлант хугацаанд дээрх бодлого, журамд томоохон шинэчлэлт, өөрчлөлт гарсан эсэх талаар дараах заалтад тэмдэглэв.

Байхгүй

## **2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ**

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан. Энэ нь материаллаг алдаа гарахаас хамгаалах ёстой гол бодлого, хяналтуудыг тодруулах, судлах зорилготой юм.

Тус газрын одоо мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг Сангийн яамнаас авч хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын шинэчлэлт, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцтэй байгаа эсэхийг судалж үзэхэд шинээр батлагдсан бодлого, журамд нийцсэн байна.

Дорноговь аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа мэдээллийн технологи, бүртгэл мэдээллийн системийн үйл ажиллагаатай танилцан түүний нарийн түвэгтэй байдлыг үнэлэхэд Шаардлагагүй буюу мэдээллийн технологийн мэргэжилтнийг аудитад татан оролцуулах гэж үзсэн тул аудитыг томилогдсон баг гүйцэтгэлээ.

Дорноговь аймгийн Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх алба санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн “Unicus” програм хангамж ашигладаг байна.

Дорноговь аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд Дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт Үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

## **2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал**

Аудитын явцад Дорноговь аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судалж, санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай холбоотой эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэлсэн.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд эрсдэлийн үнэлгээний урьдчилсан горим хэрэгжүүлэн 12 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 4 асуудалд нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

Аудитын чиглэл тус бүрд хамаарах илрүүлсэн эрсдэлийн жагсаалт, түүний үнэлгээг Б301 маягтаар, эрсдэлтэй асуудлыг сорих аудитын горим, сорил, түүнийг баримтжуулах, нотлох зүйлс цуглуулах арга зүйг Б401, Б402 маягтаар тус тус баримтжуулав.

## **2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар**

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр *Нийт зардал*-ын 1 хувиар сонгов.

*Нийт зардал*-г материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр сонгосон нь -холбоотой юм.

Дорноговь аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар 2018 оны *Нийт зардал* 5,007.66 мянган төгрөг бөгөөд түүний 1 хувь болох 5,007.66 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Материаллаг байдлыг суурь үзүүлэлтээс тооцох хувийг 1 хувиар тооцсон нь 1 холбоотой юм.

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлын түвшинг Б201, аудитыг гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлын түвшинг В401 маягтаар тус тус баримтжуулан баталгаажуулав.

## **2.8. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн**

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон эрсдэл тус бүрд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн горим сорилын хэрэгжилт, гол үр дүнгийн талаар дор нэгтгэн тэмдэглэв.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 3 чиглэлээр аудитын 3 горим сорил гүйцэтгэж, үнэлэхэд 5 асуудлыг алдаа, зөрчилтэйд тооцож, 4 асуудлыг алдаа, зөрчилд тооцохгүй гэж шийдвэрлэснээс гадна 4 асуудлыг аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэлээ.

Аудитын явцад хийсэн залруулгын талаарх мэдээллийг В30103 маягтаар нэгтгэж, баримтжуулсан болно.

Аудитын явцад илрүүлсэн залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудлыг В501 маягтаар нэгтгэж, баримтжуулсан бөгөөд байгууллагын удирдлага болон холбогдох албан тушаалтнуудад танилцуулж, баталгаажуулсан.

Дээрх залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудлыг дараах байдлаар ангилав.

Залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй  
асуудлыг ангилсан байдал

(Мянган төгрөгөөр)

№	Шийдэл	Тоо	Дүн	Тайлбар
1	Төлбөрийн акт тогтоосон	2	1882.2	
2	Албан шаардлага өгсөн	2	293.1	
Дүн		4	2175.3	

**2.8.1. Зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал**

Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчилтэй асуудлаас зөвлөмж өгөх асуудлыг Менежментийн захидалд оруулж, бусад хэлбэрээр шийдсэн алдаа, зөрчилтэй асуудлын дэлгэрэнгүйг дараах заалтад хураангуйлан тэмдэглэв. Үүнд:

**2.8.1.1 Зардлын данстай холбоотой асуудал**

Тус байгууллагын ажилтан Б.Ундрахзаяагийн үндсэн цалинг 2018 оны 4-8 дугаар саруудад, Б.Амарбатын үндсэн цалинг 3-8 дугаар саруудад үндэслэлгүйгээр шатлал нэмэгдүүлэн бодож олгосон байна. Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 49 дүгээр зүйлийн 49.1-д “Ажилтны цалин хөлсийг хийснээр, цагаар, бусад хэлбэрээр хөдөлмөрийн үр дүнд нь тохируулан олгоно” гэж заасныг зөрчсөн байна.

**Шийдвэрлэсэн:** Б.Ундрахзаяад илүү тооцож олгосон 299.2 мянган төгрөг, Б.Амарбатад олгосон 756.4 мянган төгрөгийг буцаан төлүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоох.

2018 онд тус байгууллагын ажилтан Ч.Розаг ажлаас чөлөөлөгдөх үед ээлжийн амралтын тооцоо хийгээгүй, ногдох амралтыг олгоогүй байна. Энэ нь Эрүүл мэнд, нийгмийн хамгааллын сайдын 2000 оны 166-р тушаалаар батлагдсан “Ээлжийн амралтын олгох заавар” тус тус зөрчсөн байна.

**Шийдвэрлэсэн:** Ээлжийн амралтын ногдох амралт болох 136.7 мянган төгрөгийг олгох тухай албан шаардлага тогтоохоор шийдвэрлэв.

2018 онд Б.Зэндмэнэ, Б.Амарбат, Ц.Эрэвгийлхам, Д.Энхцэцэг нарт эмнэлгийн хуудсаар ХЧТА-ны тэтгэмж олгохдоо эмнэлгийн хуудсыг харьяа Нийгмийн даатгалын байгууллагаар хянуулалгүй, төсвөөс шууд олгосон байна. Энэ нь Хүн амын хөгжил, нийгмийн хамгааллын сайдын 2015 оны А/30 дугаар тушаалаар батлагдсан “Иргэн /даатгуулагч/-д эмнэлгийн хуудас олгох журам”-ыг зөрчсөн байна.

**Шийдвэрлэсэн:** Нийгмийн даатгалаар байгууллагаар хянуулаагүй олгосон тэтгэмж болох 826.7 мянган төгрөгийг буцаан төлүүлэх тухай төлбөрийн акт тогтоохоор шийдвэрлэв.

Тус байгууллагын ажилтан Г.Өлзий-Очирын 2018 оны 6-р сарын цалингийн хэмжээг үндэслэлгүйгээр бууруулан тооцож, олгосон байна. Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай

хуулийн 49 дүгээр зүйлийн 49.1-д “Ажилтны цалин хөлсийг хийснээр, цагаар, бусад хэлбэрээр хөдөлмөрийн үр дүнд нь тохируулан олгоно” гэж заасныг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн: Г.Өлзий-Очирын цалинг бууруулсан дүн болох 156.4 мянган төгрөгийг буцаан олгох тухай албан шаардлага тогтоохоор шийдвэрлэв.

## **2.9. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал**

Анхаарал татахуйц зүйл байхгүй болно.

## **2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга**

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.

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн шууд захирагч нь батлагдсан төсөв, түүний гүйцэтгэлийг зохих журмын дагуу зохион байгуулсан, үнэн зөв, тайлагнасан эсэхэд үнэлэлт өгөхийг зорьдог.

Дорноговь аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой 4 хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан 2018 онд 487620.0 мянган төгрөгийн төсөв батлагджээ. Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийн талаарх дэлгэрэнгүй мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д дэлгэрэнгүй харуулав.

Төсвийн зардлын нийт гүйцэтгэл 477850.4 мянган төгрөг буюу 98 хувьтай байна.

## **2.11. Шилэн дансны мэдээлэл**

Дорноговь аймгийн Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх алба Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг өөрийн цахим хуудсаар дамжуулан тухай бүр ил тод мэдээлж байх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын Шилэн дансны хуулиар хүлээсэн үүргийн биелэлтийг төлөвлөсөн хэмжээнд хянаж, баримтжуулсан болно.

## **2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга**

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

## **2.13. Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл**

Бид Дорноговь аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

Дорноговь аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар 2018 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн болон бусад илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажил гүйлгээнүүдээ холбогдох хууль, УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг байдлын хувьд алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

Аудитын гэрчилгээг энэ тайлангийн 1 дүгээр хэсэгт үзүүлэв.

### 3 Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

#### 3.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Мөрийн дугаар	Балансын зүйл	Үлдэгдэл	
		1 сарын 1	12 сарын 31
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	62,098,674.54	79,806,869.03
33	АВЛАГА	0.00	2,518,212.49
33100	Ажиллагчидтай холбоотой авлага	0.00	2,236,062.49
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	0.00	282,150.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	62,098,674.54	77,288,656.54
35100	Түүхий эд материал	21,004,457.40	25,944,021.40
35110	Тусгай зориулалттай материал	20,431,687.40	24,994,109.40
35130	Эм, боох материал	572,770.00	949,912.00
35400	Хангамжийн материал	41,094,217.14	51,344,635.14
35410	Бичиг хэргийн материал	172,000.00	107,700.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,341,600.00	3,000,000.00
35460	Хүнсний материал	9,723,180.00	17,988,657.00
35470	Бусад хангамжийн материал	29,857,437.14	30,248,278.14
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	361,130,368.77	510,818,286.47
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	361,130,368.77	510,818,286.47
392	Биет хөрөнгө	357,103,381.65	462,762,837.83
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	388,676,450.00	378,124,417.90
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	120,799,863.38	0.00
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	130,280,000.00	130,280,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	72,457,222.27	87,953,888.95
39205	Машин, тоног төхөөрөмж (компьютер)	45,353,183.20	58,095,947.20
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	29,252,231.46	36,427,323.56
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	16,151,838.00	20,070,540.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	4,506,596.44	6,384,678.76
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	3,657,824.00	3,657,824.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	0.00	3,300,000.00
39300	Биет бус хөрөнгө	4,026,987.12	48,055,448.64
39301	Програм хангамж	6,417,692.31	6,417,692.31
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	2,390,705.19	3,674,243.67
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	0.00	45,312,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	423,229,043.31	590,625,155.50
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	2,164,403.32
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	2,164,403.32
41300	Өглөг	0.00	2,164,403.32
41360	Бусад өглөг	0.00	2,164,403.32
41361	Байгууллагад өгөх өглөг	0.00	1,882,253.32
41362	Хувь хүмүүст өгөх өглөг	0.00	282,150.00
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ, ӨМЧИЙН ДҮН	423,229,043.31	588,460,752.18
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	423,229,043.31	588,460,752.18
51101	Засгийн газрын оруулсан капитал	308,128,902.00	369,082,469.50
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	87,258,741.31	90,452,678.10
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	87,258,741.31	87,258,741.31
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	3,193,936.79
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	27,841,400.00	128,925,604.58
VIII	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	423,229,043.31	590,625,155.50

### 3.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Балансын зүйл	Өмнөх оны дүн	Тайлант жилийн дүн
I	<u>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	522,581,797.93	503,960,322.59
12	<u>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	18,258,985.00	7,633,008.59
120	<u>Нийтлэг татварын бус орлого	18,258,985.00	7,633,008.59
120004	<u>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	18,258,985.00	7,633,008.59
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	12,330,000.00	0.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	218,700.00	790,456.59
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	5,710,285.00	6,842,552.00
13	<u>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	504,322,812.93	496,327,314.00
1310	<u>Улсын төвлөрсөн төсвөөс	462,147,500.00	487,620,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	462,147,500.00	487,620,000.00
1311	<u>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20,351,700.00	3,300,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	19,752,700.00	3,300,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	599,000.00	0.00
1330	<u>Төсвийн захирагчдаас	21,823,612.93	5,407,314.00
133003	Хөрөнгийн	21,823,612.93	5,407,314.00
II	<u>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	503,219,471.50	500,766,385.80
21	<u>УРСГАЛ ЗАРДАЛ	503,219,471.50	500,766,385.80
210	<u>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	491,907,487.70	489,175,920.87
21.0	<u>ЦАЛИН ХӨЛС,НЭМЭГДЭЛ,НДШ	331,558,693.20	349,865,662.49
2101	<u>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	322,987,294.55	342,562,962.22
210101	Үндсэн цалин	230,662,944.46	220,950,362.22
210102	Нэмэгдэл	92,324,350.09	118,612,600.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	2,000,000.00
210104	Урамшуулал	0.00	1,000,000.00
2102	<u>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,571,398.65	7,302,700.27
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,008,965.97	573,400.54
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,988,442.31	6,729,299.73
2103	<u>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	58,060,018.00	47,483,602.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,765,608.00	6,586,689.00
210302	Түлш, халаалт	41,473,213.00	34,407,519.00
210303	Цэвэр, бохир ус	8,821,197.00	6,489,394.00
2104	<u>Хангамж, бараа материалын зардал	21,008,487.00	22,515,594.00
210401	Бичиг хэрэг	5,133,122.00	4,045,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,757,984.00	13,484,179.00
210403	Шуудан, холбоо, интернетийн төлбөр	2,817,381.00	3,687,054.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	300,000.00	384,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	0.00	915,361.00
2105	<u>Нормативт зардал	32,736,150.00	27,115,743.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	646,300.00	570,260.00
210502	Хоол, хүнс	32,089,850.00	26,545,483.00
2106	<u>Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,719,238.30	4,329,425.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	405,000.00
210604	Урсгал засвар	12,719,238.30	3,924,425.00
2107	<u>Томилолт, зочны зардал	1,984,380.00	1,733,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,984,380.00	1,733,800.00
2108	<u>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,895,940.00	2,990,614.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,825,240.00	1,349,470.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.00	528,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	400,000.00	401,084.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	100,000.00	104,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	554,500.00	554,500.00
210807	Газрын төлбөр	16,200.00	53,060.00
2109	<u>Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,944,581.20	33,141,480.38
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	300,000.00	830,160.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	29,644,581.20	32,311,320.38

Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

213	<u>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,311,983.80	11,590,464.93
2131	<u>Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	228,480.00	36,000.00
213101	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	228,480.00	36,000.00
2132	<u>Бусад урсгал шилжүүлэг	9,950,000.00	1,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,950,000.00	1,000,000.00
2133	<u>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	10,554,464.93
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	10,554,464.93
2135	<u>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,133,503.80	0.00
213501	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,133,503.80	0.00
III	<u>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН	19,362,326.43	3,193,936.79
VI	<u>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН	19,362,326.43	3,193,936.79

### 3.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	<u>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	495,047,900.00	491,987,046.00
12	<u>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	12,548,700.00	1,067,046.00
120	<u>Нийтлэг татварын бус орлого	12,548,700.00	1,067,046.00
120004	<u>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	12,548,700.00	784,896.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	12,548,700.00	784,896.00
120009	Бусад орлого	0.00	282,150.00
13	<u>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	482,499,200.00	490,920,000.00
1310	<u>Улсын төвлөрсөн төсвөөс	462,147,500.00	487,620,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	462,147,500.00	487,620,000.00
1311	<u>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20,351,700.00	3,300,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	19,752,700.00	3,300,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	599,000.00	0.00
2	<u>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	482,547,900.00	487,872,346.00
21	<u>УРСГАЛ ЗАРДАЛ	482,547,900.00	487,872,346.00
210	<u>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	471,235,916.20	475,999,731.07
21.0	<u>ЦАЛИН ХӨЛС,НЭМЭГДЭЛ,НДШ	331,558,693.20	350,213,911.07
2101	<u>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	317,358,693.20	342,612,911.07
210101	Үндсэн цалин	289,858,693.20	221,000,311.07
210102	Нэмэгдэл	26,500,000.00	118,612,600.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	2,000,000.00
210104	Урамшуулал	1,000,000.00	1,000,000.00
2102	<u>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	14,200,000.00	7,601,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,200,000.00	1,170,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	0.00	6,431,000.00
2103	<u>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	56,535,000.00	47,483,602.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,415,608.00	6,179,523.00
210302	Түлш, халаалт	39,948,195.00	34,662,693.00
210303	Цэвэр, бохир ус	8,171,197.00	6,641,386.00
2104	<u>Хангамж, бараа материалын зардал	21,001,543.00	28,398,941.00
210401	Бичиг хэрэг	4,091,524.00	4,080,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,782,000.00	14,143,753.00
210403	Шуудан, холбоо, интернетийн төлбөр	2,233,019.00	3,509,274.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	300,000.00	384,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	595,000.00	6,281,714.00
2105	<u>Нормативт зардал	38,980,400.00	34,759,738.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	700,000.00	721,852.00
210502	Хоол, хүнс	38,280,400.00	34,037,886.00
2106	<u>Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,340,200.00	9,008,585.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,271,300.00	405,000.00
210602	Тавилга	3,481,400.00	3,300,000.00
210604	Урсгал засвар	9,587,500.00	5,303,585.00
2107	<u>Томиллот, зочны зардал	1,984,380.00	1,733,800.00
210702	Дотоод албан томиллот	1,984,380.00	1,733,800.00
2108	<u>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,535,700.00	3,501,154.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,465,000.00	1,860,010.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.00	528,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	400,000.00	401,084.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	100,000.00	104,000.00

Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	554,500.00	554,500.00
210807	Газрын төлбөр	16,200.00	53,060.00
2109	<u>Бараа үйлчилгээний бусад зардал	300,000.00	900,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	300,000.00	900,000.00
213	<u>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,311,983.80	11,872,614.93
2131	<u>Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	228,480.00	36,000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	228,480.00	36,000.00
2132	<u>Бусад урсгал шилжүүлэг	9,950,000.00	1,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,950,000.00	1,000,000.00
2133	<u>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	10,836,614.93
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	10,836,614.93
2135	<u>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,133,503.80	0.00
213501	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,133,503.80	0.00
3	<u>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	12,500,000.00	4,114,700.00
5	<u>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	12,500,000.00	4,114,700.00
22	<u>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	12,500,000.00	4,114,700.00
2200	<u>Дотоод эх үүсвэрээр	12,500,000.00	4,114,700.00
225102	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	12,500,000.00	4,114,700.00
6	<u>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-12,500,000.00	-4,114,700.00
8	<u>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	0.00	0.00
9	<u>МӨНГӨ, ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГИЙН ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ	0.00	0.00
10	<u>МӨНГӨ, ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГИЙН ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ	0.00	0.00

### 3.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2016 оын 12 сарын 31-ээр үлдэгдэл	308,128,902.00	27,841,400.00	87,258,741.31	423,229,043.31
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	308,128,902.00	27,841,400.00	87,258,741.31	423,229,043.31
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
Тайлангийн үеийн үр дүн	0.00	0.00	0.00	0.00
2017 оын 12 сарын 31-ээр үлдэгдэл	308,128,902.00	27,841,400.00	87,258,741.31	423,229,043.31
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	60,953,567.50	0.00	0.00	60,953,567.50
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	101,084,204.58	0.00	101,084,204.58
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
Тайлангийн үеийн үр дүн	0.00	0.00	3,193,936.79	3,193,936.79
2018 оын 12 сарын 31-р үлдэгдэл	369,082,469.50	128,925,604.58	90,452,678.10	588,460,752.18

### 3.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

№	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
I	<b><i>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	489,120,000.00	477,850,431.07	11,269,568.93	97.70
II	<B><U>НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	489,120,000.00	477,850,431.07	11,269,568.93	97.70
21	<B><U>УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	487,660,000.00	476,814,431.07	10,845,568.93	97.78
210	<b><i>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	130,999,000.00	126,600,520.00	4,398,480.00	96.64
2101	<b><i>Цалин хөлс болон нэмэгдэл суутгал	349,645,000.00	342,612,911.07	7,032,088.93	97.99
210101	Үндсэн цалин	228,032,400.00	221,000,311.07	7,032,088.93	96.92
210102	Нэмэгдэл цалин	118,612,600.00	118,612,600.00	0.00	100.00
210103	Унаа хоолны нэмэгдэл	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00	100.00
210104	Урамшуулал	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	100.00
2102	<b><i>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7,016,000.00	7,601,000.00	-585,000.00	108.34
210201	Тэтгэврийн даатгал	0.00	1,170,000.00	-1,170,000.00	0.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,016,000.00	6,431,000.00	585,000.00	91.66
2103	<b><i>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	47,643,000.00	47,483,602.00	159,398.00	99.67
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,200,000.00	6,179,523.00	20,477.00	99.67
210302	Түлш, халаалт	34,810,000.00	34,662,693.00	147,307.00	99.58
210303	Цэвэр, бохир ус	6,633,000.00	6,641,386.00	-8,386.00	100.13
2104	<b><i>Хангамж, бараа материалын зардал	28,913,000.00	28,398,941.00	514,059.00	98.22
210401	Бичиг хэрэг	2,500,000.00	4,080,200.00	-1,580,200.00	163.21
210402	Тээвэр, шатахуун	18,413,000.00	14,143,753.00	4,269,247.00	76.81
210403	Шуудан,холбоо, интернетийн төлбөр	3,400,000.00	3,509,274.00	-109,274.00	103.21
210405	Хог,хаягдал зайлуулах,хортон мэрэгчдийн устгал,ариутгал	600,000.00	384,000.00	216,000.00	64.00
210406	БҮТЭЗҮЙЛС	4,000,000.00	6,281,714.00	-2,281,714.00	157.04
2105	<b><i>Нормативт зардал	35,800,000.00	34,759,738.00	1,040,262.00	97.09
210501	Эм,бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	900,000.00	721,852.00	178,148.00	80.21
210502	Хоол хүнс	34,900,000.00	34,037,886.00	862,114.00	97.53
2106	<b><i>Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,900,000.00	9,823,285.00	1,076,715.00	90.12
210601	Багаж,техник хэрэгсэл	4,500,000.00	4,500,000.00	0.00	100.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	400,000.00	0.00	400,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	6,000,000.00	5,323,285.00	676,715.00	88.72
2107	<b><i>Томилолт, зочны зардал	2,000,000.00	1,733,800.00	266,200.00	86.69
210702	Дотоод албан томилолт	2,000,000.00	1,733,800.00	266,200.00	86.69
2108	<b><i>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,343,000.00	3,501,154.00	841,846.00	80.62
210801	Бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,000,000.00	1,860,010.00	139,990.00	93.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	528,500.00	528,500.00	0.00	100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	650,000.00	401,084.00	248,916.00	61.71
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	150,000.00	104,000.00	46,000.00	69.33
210806	Мэдээлэл,технологийн үйлчилгээ	914,500.00	554,500.00	360,000.00	60.63
210807	Газрын төлбөр	100,000.00	53,060.00	46,940.00	53.06
2109	<b><i>Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,400,000.00	900,000.00	500,000.00	64.29
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	900,000.00	900,000.00	0.00	100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	500,000.00	0.00	500,000.00	0.00
213	<b><i>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,460,000.00	1,036,000.00	424,000.00	70.96
2131	<b><i>Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	460,000.00	36,000.00	424,000.00	7.83
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	460,000.00	36,000.00	424,000.00	7.83
2132	<b><i>Бусад урсгал шилжүүлэг	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	100.00
1	<b><i>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	489,120,000.00	477,850,431.07	11,269,568.93	97.70
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	1,500,000.00	784,896.00	715,104.00	52.33
13	<b><i>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	487,620,000.00	477,065,535.07	10,554,464.93	97.84
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	487,620,000.00	477,065,535.07	10,554,464.93	97.84

### 3.6 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /нэмэлт/

№	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
I	<b><i>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	0.00	3,300,000.00	-3,300,000.00	0.00
II	<B><U>НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	0.00	3,300,000.00	-3,300,000.00	0.00
21	<B><U>УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	0.00	3,300,000.00	-3,300,000.00	0.00
210	<b><i>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	0.00	3,300,000.00	-3,300,000.00	0.00
2106	<b><i>Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0.00	3,300,000.00	-3,300,000.00	0.00
210602	Тавилга	0.00	3,300,000.00	-3,300,000.00	0.00
1	<b><i>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	3,300,000.00	-3,300,000.00	0.00
13	<b><i>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	0.00	3,300,000.00	-3,300,000.00	0.00
131104	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	3,300,000.00	-3,300,000.00	0.00