ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДГА-2021/123/СТА-ТШЗ

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий

Утас: 70522734 Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn

Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр

Утас: 70523020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn

Аудитор: Т.Мөнхтогтох

Цахим хаяг: munkhtogtokht@audit.gov.mn

Цахим хуудас: www.dornogovi.audit.mn

Дорноговь аймаг

2021 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд байгууллагын Олон улсын стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
ДГА	Дорноговь аймаг
ЗГНХ	Засгийн газрын нөөц хөрөнгө
ЗДНХ	Засаг даргын нөөц хөрөнгө
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
УСНББОУС	Улсын секторын Нягтлан бодох бүртгэлийн Олон улсын стандарт
ҮОМШӨ	Үйлдвэрлэлийн осол, мэргэжлээс шалтгаалах өвчин

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт 3

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан 5

- 2.1.Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 5
- 2.2.Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 7
- 2.3.Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 9
- 2.4.Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 11
- 2.5.Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 12
- 2.6.Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан 14

3.Аудитын тайлан 15

- 3.1.Ерөнхий зүйл 15
- 3.2.Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй 15
- 3.3.Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт 16
- 3.4.Материаллаг байдал 16
- 3.5.Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 16
- 3.6.Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 17
- 3.7.Шилэн дансны мэдээлэл 18
- 3.8.Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 18
- 3.9.Аудитын илрүүлэлт 19
- Аудитын зөвлөмж 19

3.10.Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 19

4.Менежментийн захидал 20

5.Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 21

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
44103 Дорноговь аймаг, Сайншанд сум,
3 дугаар баг, Орон нутгийн өмчийн III байр,
Утас: (705) 2-27-34
Вэб сайт: dornogovi@audit.gov.mn

2021.02.10 № 1-6/41

танай__________-ны №__________-т

ДОРНОГОВЬ АЙМГИЙН ШҮҮХИЙН ШИЙДВЭР ГҮЙЦЭТГЭХ ГАЗРЫН ДАРГА, ДЭД ХУРАНДАА У.ЭНХТҮВШИН 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 Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2020 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 Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2020 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, 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 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

Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар 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 АУДИТОРЫН
ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**74,308,736.85**	**58,491,512.37**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	-	825,100.00
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	-	825,100.00
3121	**Төгрөг**	-	825,100.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	825,100.00
33	**АВЛАГА**	1,583,016.91	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,583,016.91	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	72,725,719.94	57,666,412.37
351	**Түүхий эд материал**	27,245,197.40	23,839,668.97
35110	Тусгай зориулалттай материал	25,622,809.40	22,334,795.30
35130	Эм боох материал	1,622,388.00	1,504,873.67
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	1,325,280.00	600,000.00
354	**Хангамжийн материал**	44,155,242.54	33,226,743.40
35410	Бичиг хэргийн материал	457,700.00	167,250.00
35420	Аж ахуйн материал	32,991,514.54	27,841,842.40
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	461,400.00	461,400.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	385,000.00	640,000.00
35460	Хүнсний материал	9,859,628.00	4,116,251.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**484,892,506.38**	**452,568,387.07**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	484,892,506.38	452,568,387.07
392	**Биет хөрөнгө**	438,120,596.22	406,994,848.52
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	378,124,417.90	378,124,417.90
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,381,715.80)	(18,763,431.60)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	130,280,000.00	130,280,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(98,006,111.21)	(117,269,444.57)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	66,277,947.20	75,920,747.20
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(45,626,386.48)	(55,698,672.56)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	21,506,540.00	21,506,540.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,681,919.39)	(13,403,131.85)
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	3,657,824.00	3,657,824.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,300,000.00	3,300,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(330,000.00)	(660,000.00)
393	**Биет бус хөрөнгө**	46,771,910.16	45,573,538.55
39301	Програм хангамж	6,417,692.31	6,417,692.31
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,957,782.15)	(6,156,153.76)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	45,312,000.00	45,312,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**559,201,243.23**	**511,059,899.44**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**1,583,016.91**	**825,100.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	1,583,016.91	825,100.00
413	**Өглөг**	1,583,016.91	825,100.00
4136	**Бусад өглөг**	1,583,016.91	825,100.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,583,016.91	-
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	825,100.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**557,618,226.32**	**510,234,799.44**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	557,618,226.32	510,234,799.44
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	369,082,469.50	369,082,469.50

51101	Өмч: - төрийн	369,082,469.50	369,082,469.50
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	59,610,152.24	12,226,725.36
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	59,610,152.24	59,610,152.24
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(47,383,426.88)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	128,925,604.58	128,925,604.58
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**559,201,243.23**	**511,059,899.44**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**570,656,540.40**	**614,699,164.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**15,008,740.40**	**31,685,600.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	15,008,740.40	31,685,600.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	15,008,740.40	31,685,600.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,686,300.00	3,686,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	10,322,440.40	27,999,600.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**555,647,800.00**	**583,013,564.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	553,647,800.00	563,248,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	553,647,800.00	563,248,300.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	2,000,000.00	19,765,264.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,000,000.00	19,765,264.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**601,499,066.26**	**662,082,590.88**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**601,499,066.26**	**662,082,590.88**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	600,125,511.44	661,101,434.25
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	404,071,103.77	432,687,967.03
210101	Үндсэн цалин	261,602,937.08	264,740,867.03
210102	Нэмэгдэл	131,396,166.69	164,947,100.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,572,000.00	2,000,000.00
210104	Урамшуулал	500,000.00	1,000,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	8,513,799.73	8,905,240.67
210201	Тэтгэврийн даатгал	203,948.84	359,989.15
210202	Тэтгэмжийн даатгал	19,162.39	33,881.33
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	23,952.98	42,351.67
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,790.60	8,470.34
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,261,944.92	8,460,548.18
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	56,779,100.54	58,580,397.29
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,939,064.94	9,428,209.29
210302	Түлш, халаалт	39,662,305.60	38,644,386.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10,177,730.00	10,507,802.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	33,705,744.41	21,876,586.38
210401	Бичиг хэрэг	3,574,400.00	3,212,150.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,395,747.00	10,448,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,815,715.41	3,367,556.38
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	137,000.00	164,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,662,632.00	3,181,535.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	1,120,250.00	1,502,645.00
2105	**Нормативт зардал**	41,864,050.90	48,635,260.33
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	722,506.00	1,588,214.33
210502	Хоол, хүнс	41,141,544.90	38,493,377.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	8,553,669.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	12,074,765.00	22,574,059.24
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,664,250.00	8,649,054.24
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	160,000.00	312,800.00
210604	Урсгал засвар	10,250,515.00	13,612,205.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,345,600.00	240,000.00

210702	Дотоод албан томилолт	2,345,600.00	240,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,101,467.00	23,903,264.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,578,414.00	22,088,764.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ		
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	472,397.00	650,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	136,000.00	150,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	892,000.00	914,500.00
210807	Газрын төлбөр	22,656.00	100,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	36,669,880.09	43,698,659.31
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	566,800.00	1,231,740.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	559,300.00	500,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	35,543,780.09	41,966,919.31
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,373,554.82	981,156.63
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	364,800.00	537,600.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	364,800.00	537,600.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,000,000.00	410,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	410,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	8,754.82	33,556.63
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,754.82	33,556.63
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(30,842,525.86)**	**(47,383,426.88)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(30,842,525.86)**	**(47,383,426.88)**

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)**	**560,616,250.00**	**596,249,924.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**4,686,300.00**	**13,236,360.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	4,686,300.00	13,236,360.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	4,686,300.00	13,236,360.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,686,300.00	13,236,360.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**555,929,950.00**	**583,013,564.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	553,929,950.00	563,248,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	553,647,800.00	563,248,300.00
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих	282,150.00	-
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	2,000,000.00	19,765,264.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,000,000.00	19,765,264.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**560,616,250.00**	**594,945,024.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**560,616,250.00**	**594,945,024.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**559,242,695.18**	**593,979,667.37**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	404,015,594.33	432,687,967.03
210101	Үндсэн цалин	261,602,937.08	264,740,867.03
210102	Нэмэгдэл	131,340,657.25	164,947,100.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,572,000.00	2,000,000.00
210104	Урамшуулал	500,000.00	1,000,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	8,215,500.00	8,921,040.67
210201	Тэтгэврийн даатгал	203,948.84	359,989.15
210202	Тэтгэмжийн даатгал	19,162.39	33,881.33
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	23,952.98	42,351.67
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,790.60	8,470.34
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,963,645.19	8,476,348.18
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	56,779,100.54	58,580,397.29
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,939,064.94	9,428,209.29
210302	Түлш, халаалт	39,662,305.60	38,644,386.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10,177,730.00	10,507,802.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	30,132,000.00	19,036,750.38
210401	Бичиг хэрэг	3,930,400.00	2,738,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,492,884.00	10,703,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,815,715.41	3,367,556.38
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	137,000.00	164,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,756,000.59	2,063,294.00
2105	**Нормативт зардал**	33,912,497.90	33,417,088.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	899,982.00	967,088.00
210502	Хоол, хүнс	33,012,515.90	32,450,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	14,850,899.41	6,507,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,300,000.00	3,520,200.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	160,000.00	312,800.00
210604	Урсгал засвар	9,390,899.41	2,674,900.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,345,600.00	240,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,345,600.00	240,000.00

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,108,053.00	32,605,524.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,585,000.00	30,791,024.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	472,397.00	650,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	136,000.00	150,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	892,000.00	914,500.00
210807	Газрын төлбөр	22,656.00	100,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	4,883,450.00	1,983,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,383,450.00	1,483,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	500,000.00	500,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,373,554.82**	**965,356.63**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	364,800.00	521,800.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	364,800.00	521,800.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,000,000.00	410,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	410,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	8,754.82	33,556.63
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,754.82	33,556.63
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**-**	**1,304,900.00**
4	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)**	**-**	**-**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**-**	**479,800.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**479,800.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	479,800.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		479,800.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-**	**(479,800.00)**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**0.00**	**0.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	825,100.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	0.00	0.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	825,100.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	369,082,469.50	128,925,604.58	90,452,678.10	588,460,752.18
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**369,082,469.50**	**128,925,604.58**	**90,452,678.10**	**588,460,752.18**
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн			-30,842,525.86	-30,842,525.86
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**369,082,469.50**	**128,925,604.58**	**59,610,152.24**	**557,618,226.32**
D01	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**369,082,469.50**	**128,925,604.58**	**59,610,152.24**	**557,618,226.32**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**369,082,469.50**	**128,925,604.58**	**59,610,152.24**	**557,618,226.32**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			-47,383,426.88	-47,383,426.88
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**369,082,469.50**	**128,925,604.58**	**12,226,725.36**	**510,234,799.44**

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**	**566,934,300.00**	**566,900,743.37**	**33,556.63**	**100.0**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	566,934,300.00	566,900,743.37	33,556.63	100.0
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	566,002,500.00	565,968,943.37	33,556.63	100.0
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	432,688,000.00	432,687,967.03	32.97	100.0
210101	Үндсэн цалин	264,740,900.00	264,740,867.03	32.97	100.0
210102	Нэмэгдэл	164,947,100.00	164,947,100.00	-	100.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,000,000.00	2,000,000.00	-	100.0
210104	Урамшуулал	1,000,000.00	1,000,000.00	-	100.0
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	8,954,300.00	8,921,040.67	33,259.33	99.6
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	359,989.15	(359,989.15)	
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	33,881.33	(33,881.33)	
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	42,351.67	(42,351.67)	
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	8,470.34	(8,470.34)	
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,954,300.00	8,476,348.18	477,951.82	94.7
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	58,580,600.00	58,580,397.29	202.71	100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,428,300.00	9,428,209.29	90.71	100.0
210302	Түлш, халаалт	38,644,400.00	38,644,386.00	14.00	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	10,507,900.00	10,507,802.00	98.00	100.0
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	19,036,800.00	19,036,750.38	49.62	100.0
210401	Бичиг хэрэг	2,738,200.00	2,738,200.00	-	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	10,703,000.00	10,703,000.00	-	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,367,600.00	3,367,556.38	43.62	100.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	164,700.00	164,700.00	-	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,063,300.00	2,063,294.00	6.00	100.0
2105	**Нормативт зардал**	33,417,100.00	33,417,088.00	12.00	100.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	967,100.00	967,088.00	12.00	100.0
210502	Хоол, хүнс	32,450,000.00	32,450,000.00	-	100.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	6,987,700.00	6,987,700.00	-	100.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,000,000.00	4,000,000.00	-	100.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	312,800.00	312,800.00	-	100.0
210604	Урсгал засвар	2,674,900.00	2,674,900.00	-	100.0
2107	**Томилолт, зочны зардал**	240,000.00	240,000.00	-	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	240,000.00	240,000.00	-	100.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,115,000.00	4,115,000.00	-	100.0

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,300,500.00	2,300,500.00	-	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	650,000.00	650,000.00	-	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	150,000.00	150,000.00	-	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	914,500.00	914,500.00	-	100.0
210807	Газрын төлбөр	100,000.00	100,000.00	-	100.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,983,000.00	1,983,000.00	-	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,483,000.00	1,483,000.00	-	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	500,000.00	500,000.00	-	100.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	931,800.00	931,800.00	-	100.0
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	521,800.00	521,800.00	-	100.0
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	521,800.00	521,800.00	-	100.0
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	410,000.00	410,000.00	-	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	410,000.00	410,000.00	-	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**566,934,300.00**	**566,900,743.37**	**33,556.63**	**100.0**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	563,248,300.00	563,214,743.37	33,556.63	100.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	563,248,300.00	563,214,743.37	33,556.63	100.0
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	3,686,000.00	3,686,000.00	-	100.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,686,000.00	3,686,000.00	-	100.0
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		-	-	

СЭЖИГТНИЙ НЭРИЙН ДАНС

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**-**	**8,725,260.00**
3000	**НЭР ДАНС ЗӨРҮҮ, ТӨСӨЛ ХӨТӨЛБӨР**	-	8,725,260.00
300009	Ялтны хөлс	-	8,725,260.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	-	**9,550,360.00**
1420	**Орлого**	-	9,550,360.00
140020	Данс-орлого	-	9,550,360.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	**-**	**825,100.00**
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	825,100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**-**	**19,765,264.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**-**	**19,765,264.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	-	19,765,264.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	-	19,765,264.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	19,765,264.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	-	19,765,264.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	19,765,264.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	19,765,264.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

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 Дорноговь аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Дарга, дэд хурандаа У.Энхтүвшин 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 үндсэн хөрөнгийн ашиглалтад анхаарах талаар өгсөн зөвлөмжийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 15-аас 2021 оны 01 дүгээр сарын 20–ны хооронд аудитор Т.Мөнхтогтох хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Дорноговь аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 дүгээр сарын 14-ний өдрийн 01/35 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Дорноговь аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх байгууллагын үйл ажиллагаатай холбоотой журам, стандарт, заавар, зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх ажлыг зохион байгуулах;
- Байгууллага, алба хаагч, ажилтны аюулгүй байдлыг хангах, тэдний эрх, хууль ёсны ашиг сонирхлыг хамгаалах;
- Үл хөдлөх, хөдлөх эд хөрөнгийн албадан дуудлага худалдааг зохион байгуулах;
- алба хаагчийн үйл ажиллагааны талаарх гомдлыг шийдвэрлэх;
- Хариуцсан нутаг дэвсгэрийн хэмжээнд төлбөртэй этгээдийн бүртгэл, гүйцэтгэх баримт бичгийн тоо бүртгэл, хорихоос өөр төрлийн ял шийтгүүлсэн, албадлагын арга хэмжээ авагдсан этгээдийн цахим сан хөтлөх, улсын нэгдсэн бүртгэлд бүртгүүлэх;
- Баривчлах шийтгэл ногдуулсан шүүхийн шийдвэрийг гүйцэтгэх.
- Согтуурах, мансуурах донтой хүн болон эмнэлгийн чанартай албадлагын арга хэмжээ авагдсан этгээдийг албадан эмчлэх эмнэлэгт хүргэх ажиллагааг гүйцэтгэх.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- Монгол Улсын 2020 оны Төсвийн тухай хууль;
- Төрийн аудитын тухай хууль;
- Татварын ерөнхий хууль;
- Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хууль;
- Засгийн газрын 2019 оны 472 дугаар тогтоол “Төрийн албан хаагчийн албан тушаалын цалингийн сүлжээ, хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай”;
- Засгийн газрын 2020 оны 163 дугаар тогтоол “Төрийн албаны цалингийн нэгдсэн систем нэвтрүүлэх тухай”.

3.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО, ДОТООД ХЯНАЛТ

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

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

Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх ерөнхий газрын Хяналт шалгалтын газар нь 2020 оны 05 сард харьяа тус газрын санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийж, Төсвийн тухай хуулийн 44.3 дахь заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах, Хоол хүнсний материал олгохдоо Хууль, зүйл дотоод хэргийн сайдын 2017 оны А/214 дүгээр тушаал “Сэжигтэн яллагдагч, шүүгдэгч, хоригдлын хоногийн хоол хүнсээр хангах, хоногт авбал зохих илчлэг норм”-ыг баримтлах, Шагнал урамшуулал олгохдоо Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолыг дагаж мөрдөх гэсэн нийт 3 зөрчил илрүүлж, зөвлөмж өгсөн байна.

Өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилтийг хугацаанд нь биелүүлэн хүргүүлж ажилласан байна.

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны хагас жилийн санхүүгийн тайлангийн нийт зардлын 315,062.3 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 3,150.6 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсон, гүйцэтгэлийн үе шатанд 6,620.8 мянган төгрөгөөр тооцож, баталгаажууллаа.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Дорноговь аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 48,141.3 мянган төгрөгөөр буюу 8,6 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан мөнгөн хөрөнгө, авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0.00	825.1	825.1
Авлага	1,583.0	0.00	-1,583.0
Урьдчилгаа	0.00	0.00	0.00
Бараа материал	72,725.7	57,666.4	-15,059.3
Үндсэн хөрөнгө	484,892.5	452,568.4	-32,324.1
Нийт хөрөнгө	559,201.2	511,059.9	-48,141.3
Өр төлбөр	1,583.0	825.1	-757.9
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	557,618.2	510,234.8	-47,383.4
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	559,201.2	511,059.9	-48,141.3

Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 825.1 мянган төгрөг болж 825.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь хоригдогчийн ар гэрээс ирэх эргэлтийн мөнгийг Төрийн сан дахь Ялтны нэрийн данс болох 100060012501 тоот дансанд хүлээн авдаг болсон байна.

Авлагагүй гарсан.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 57,666.4 мянган төгрөг болж 15,059.3 мянган төгрөгөөр буурсан байна. Энэ нь 2020 онд урьд оны үлдэгдлээс зарцуулалт хийж, мөн бараа материал акталснаас шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 452,568.4 мянган төгрөг болж 32,324.1 мянган төгрөгөөр буурсан байна. Үндсэн хөрөнгийн данс нь урсгал төсвийн худалдан авалтаар 479.8 мянган төгрөг, үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн 9,163.0 мянган төгрөгийн компьютер, дэлгэц, зарлан мэдээлэх систем, сургалт сурталчилгааны дэлгэц, тоног төхөөрөмж зэрэг хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна. Үндсэн хөрөнгө актлаагүй байна.

Биет бус хөрөнгөд өөрчлөлт ороогүй.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 825.1 мянган төгрөг болж 757.9 мянган төгрөгөөр буурсан байна. Тайлант оны эхний үлдэгдэл 1,583.0 мянган төгрөгийн актын төлбөр хүчингүй болсон. Оны эцэст үүссэн 825.1 мянган төгрөгийн өглөг нь хоригдогч нарын ар гэрийн эргэлтийн мөнгөний үлдэгдэл байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 510,234.8 мянган төгрөг болж 47,383.4 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 44,042.7 мянган төгрөгөөр буюу 7.7 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлогыг Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх ерөнхий газар, Аймгийн Засаг даргаас, нэмэлт санхүүжилтийн орлогыг Аймгийн Засаг даргын орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаас нэмэгдсэн байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 60,583.5 мянган төгрөгөөр буюу 10 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин хөлс, норматив зардал, эд хогшил урсгал засварын зардал, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр зэрэг зардлууд байна. Төрийн албан хаагчийн албан тушаалын цалингийн сүлжээнд өөрчлөлт орсонтой, хоригдлын нормын хувцас акталснаас, цагдан хорих байрны хаалганы дохиолол угсралтын ажил хийгдсэнтэй холбоотой байна.

3.6. ТӨСВИЙН ТӨЛӨВЛӨЛТ, ГҮЙЦЭТГЭЛ, НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТ

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн 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 650,615.0 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 650,615.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 83,680.7 мянган төгрөгөөр бууруулж 566,934.3 мянган төгрөгөөр баталсан байна. Энэ нь ковид-19 цар тахалтай холбоотойгоор төсвөөс хэмнэж болох зардлыг зогсоосонтой холбоотой байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 2 хөтөлбөрийн 8 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 566,934.3 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 563,248.3 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс 3,686.0 мянган төгрөгийг туслах үйл ажиллагааны орлогоор санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 563,248.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, туслах үйл ажиллагааны орлого 3,686.0 мянган төгрөг, нийт 566,934.3 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 565,968.9 мянган төгрөгийг зарцуулж, 33.6 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 566,900.7 мянган төгрөг буюу 99.9 хувьтай байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д харуулав.

Улсын төсөвт төвлөрүүлэх орлого

Төсвийн тухай хуульд заасны дагуу 2020 онд 3,686.0 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 3,686.0 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 100 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 2 Төвлөрүүлэх орлого /мянган төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөв	Гүйц	Зөрүү	Хувь
Цайны газрын орлого	2,500.0	2,553.6	-53.6	-
Дотоод орлого /гар урлал/	1,186.0	1,132.4	53.6	-
Нийт дүн	3,686.0	3,686.0	-	100

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.

Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 19,765.3 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс цагдан хорих байрны хаалганы дохиолол угсралтын ажилд 19,765.3 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 145 мэдээлэл, хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл, хугацаа хоцроож мэдээлсэн 2 мэдээлэл байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 453.0 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

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

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	-	-	-	-	-	-	-
Албан шаардлага	-	-	-	-	-	-	-
Зөвлөмж	2	453.0	2	453.0	-	-	-
Нийт дүн	2	453.0	2	453.0	-	-	-

3.9. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өглөө.

Аудитын зөвлөмж

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

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

Анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

4. Менежментийн захидал

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

1 <u>Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа</u>

1.1 <u>Илрүүлэлт:</u>

Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдлийг шүүж үзэхэд байгууллагын үйл ажиллагаанд ашиглагдаж байгаа элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 4 нэр төрлийн 52 ширхэг 100.3 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө байна.

Энэ нь Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дүгээр тогтоол “Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам”-ын 7 дугаар зүйлийн 7.1 *“Төрийн өмчит хуулийн этгээд нь эзэмшилдээ байгаа илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох саналыг бэлтгэн Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газарт ирүүлж шийдвэрлүүлнэ”* гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

1.2 <u>Эрсдэл:</u>

Санхүүгийн тайлан үнэн зөв илэрхийлэгдэхгүй байх, дансны үнэ бодит үнэ цэнийн хооронд материаллаг зөрүү үүсэх.

1.3 <u>Өгсөн зөвлөмж:</u>

Ашиглах боломжтой боловч ашиглалтын хугацаа дууссан хөрөнгийг үнэлж бүртгэх, шаардлага хангаагүй хөрөнгийг акталж данснаас хасах арга хэмжээ авч ажиллах.

1.4 <u>Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:</u> Хүлээн зөвшөөрсөн.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 11 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	Аудитын код:
2021,02	***Дорноговь аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит***	ДГА-2021/123/СТА-ТШЗ

Шалгагдсан байгууллагын нэр:	**Дорноговь аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар**	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	Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдлийг шүүж үзэхэд байгууллагын үйл ажиллагаанд ашиглагдаж байгаа элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 4 нэр төрлийн 52 ширхэг 100.3 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө байна.	-	Зөвлөмж өгөх	Дарга, дэд хурандаа Ахлах нягтлан бодогч, дэслэгч	У.Энхтүвшин Ц.Цогзолмаа
ДҮН		**-**			