ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДГА-2023/55/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Дорноговь аймаг
2023 он

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: Б.Алтанзул
Цахим хаяг: altanzulb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Scanned with CamScanner

Агуулга

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт....2
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл....4
3.Санхүүгийн тайлангийн тодруулга....9
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа....9
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин....10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал....10
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд....11
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв....12
4.Аудитын тайлан....13
4.1 Ерөнхий зүйл....13
4.2 Материаллаг байдал....13
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт....13
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал....13
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт....14
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал....14
5.Аудитын илрүүлэлт....14
5.1 Зөвлөмж....**Error! Bookmark not defined.**
6.Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл....15

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ҮОМШӨ	Үйлдвэрлэлийн осол, мэргэжлээс шалтгаалах өвчин

Scanned with CamScanner

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	78,174,420.21	68,921,225.48
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	2,013,604.57	3,107,697.17
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	2,013,604.57	3,107,697.17
3121	Төгрөг	2,013,604.57	3,107,697.17
31211	Төрийн сангийн харилцах	2,013,604.57	3,107,697.17
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	76,160,815.64	65,813,528.31
351	Түүхий эд материал	40,643,518.64	41,152,020.31
35110	Тусгай зориулалттай материал	39,288,150.30	39,366,150.31
35130	Эм боох материал	1,355,368.34	1,785,870.00
354	Хангамжийн материал	35,517,297.00	24,661,508.00
35410	Бичиг хэргийн материал	873,300.00	253,400.00
35420	Аж ахуйн материал	32,796,985.00	22,417,308.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,096,400.00	1,836,400.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	120,000.00	-
35460	Хүнсний материал	630,612.00	154,400.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	472,712,222.61	546,148,061.61
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	472,712,222.61	546,148,061.61
392	Биет хөрөнгө	423,440,222.50	498,196,061.61
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	378,124,417.90	378,124,417.90
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 28,145,147.40	- 37,526,863.20
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	85,500,000.00	142,547,083.33
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 53,861,111.25	- 53,043,049.88
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	57,547,414.00	72,830,449.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 28,235,143.58	- 31,605,638.17
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	18,321,355.00	34,651,083.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 11,779,386.17	- 13,419,244.37
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	- 990,000.00	- 1,320,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	49,272,000.11	47,952,000.00
39301	Програм хангамж	5,267,692.31	5,267,692.31
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 1,307,692.20	- 2,627,692.31
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	45,312,000.00	45,312,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	550,886,642.82	615,069,287.09
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	908,320.00	983,020.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	908,320.00	983,020.00
413	Өглөг	908,320.00	983,020.00
4136	Бусад өглөг	908,320.00	983,020.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	908,320.00	983,020.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	549,978,322.82	614,086,267.09
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	549,978,322.82	614,086,267.09
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	51,970,248.74	116,078,193.01
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	12,226,725.36	51,970,248.74
51220	Тайлант үеийн үр дүн	39,743,523.38	64,107,944.27
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	128,925,604.58	128,925,604.58
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	550,886,642.82	615,069,287.09

4417144353
ЕЮА0056 9025707

Scanned with CamScanner

Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	632,951,172.00	710,593,757.98
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	61,623,972.00	128,046,757.98
120	Нийтлэг татварын бус орлого	61,623,972.00	128,046,757.98
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	61,623,972.00	128,046,757.98
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,186,000.00	3,064,020.64
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	59,437,972.00	124,982,737.34
13	ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	571,327,200.00	582,547,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	571,327,200.00	582,547,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	571,327,200.00	582,547,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	587,449,148.62	646,485,813.71
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	587,449,148.62	646,485,813.71
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	585,584,636.70	643,722,554.24
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	433,332,415.43	443,360,207.40
210101	Үндсэн цалин	286,581,532.71	294,087,439.36
210102	Нэмэгдэл	136,173,144.72	135,402,331.03
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,116,000.00	1,115,998.81
210104	Урамшуулал	9,461,738.00	12,754,438.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,661,616.61	8,874,189.17
210201	Тэтгэврийн даатгал		67,022.68
210202	Тэтгэмжийн даатгал		7,885.02
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал		7,885.02
210204	Ажилгүйдлийн даатгал		1,577.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,661,616.61	8,789,819.45
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	55,747,800.00	58,186,800.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,783,974.49	8,980,849.98
210302	Түлш, халаалт	38,510,449.91	39,949,046.02
210303	Цэвэр, бохир ус	8,453,375.60	9,256,904.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,887,011.47	21,997,911.00
210401	Бичиг хэрэг	2,109,600.00	3,896,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,454,400.00	11,501,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,905,172.00	2,395,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	148,600.00	121,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,269,239.47	1,436,020.00
210408	Бараа материал акталсны зардал		2,646,991.00
2105	Нормативт зардал	32,143,078.73	41,705,467.34
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,392,665.33	1,275,698.34
210502	Хоол, хүнс	30,265,639.00	37,673,512.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	484,774.40	2,756,257.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,413,050.00	6,671,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,705,750.00	1,191,700.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	281,400.00	229,900.00
210604	Урсгал засвар	2,425,900.00	5,250,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	348,000.00	796,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	348,000.00	796,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,413,100.00	4,140,472.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	2,598,600.00	2,764,594.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	650,000.00	413,278.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	150,000.00	110,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	914,500.00	768,600.00
210807	Газрын төлбөр	100,000.00	84,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,638,564.46	57,989,607.33
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	450,000.00	415,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	433,400.00	389,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	27,755,164.46	57,184,007.33
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,864,511.92	2,763,259.47
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	268,800.00	-
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	268,800.00	
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	840,000.00	1,260,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	840,000.00	1,260,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	755,711.92	1,503,259.47
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	755,711.92	1,503,259.47
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	45,502,023.38	64,107,944.27
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	5,758,500.00	-
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	5,758,500.00	
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	- 5,758,500.00	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	39,743,523.38	64,107,944.27

4417144353
ЕЮА0056 9025707

Scanned with CamScanner

Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	584,358,874.57	601,825,713.24
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	13,031,674.57	19,278,713.24
120	Нийтлэг татварын бус орлого	13,031,674.57	19,278,713.24
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	11,506,390.00	17,419,320.64
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11,506,390.00	17,419,320.64
120009	Бусад орлого	1,525,284.57	1,859,392.60
13	ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	571,327,200.00	582,547,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсөв	571,327,200.00	582,547,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	571,327,200.00	582,547,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	580,396,370.00	599,746,620.64
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	580,396,370.00	599,746,620.64
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	578,531,858.08	596,983,361.17
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	434,857,700.00	445,219,600.00
210101	Үндсэн цалин	286,581,532.71	295,946,831.96
210102	Нэмэгдэл	137,698,429.29	135,402,331.03
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,116,000.00	1,115,998.81
210104	Урамшуулал	9,461,738.00	12,754,438.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,661,616.61	8,874,189.17
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	67,022.68
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	7,885.02
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	7,885.02
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	1,577.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,661,616.61	8,789,819.45
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	55,747,800.00	58,186,800.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,783,974.49	8,980,849.98
210302	Түлш, халаалт	38,510,449.91	39,949,046.02
210303	Цэвэр, бохир ус	8,453,375.60	9,256,904.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,402,671.47	18,603,200.00
210401	Бичиг хэрэг	2,207,600.00	3,087,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,934,400.00	11,381,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,905,172.00	2,395,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	148,600.00	121,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,206,899.47	1,617,200.00
2105	Норматив зардал	27,856,000.00	38,491,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,076,000.00	1,293,700.00
210502	Хоол, хүнс	26,780,000.00	37,197,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,124,400.00	7,621,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	16,417,100.00	2,141,700.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	281,400.00	229,900.00
210604	Урсгал засвар	2,425,900.00	5,250,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	348,000.00	796,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	348,000.00	796,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,650,270.00	18,421,072.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,835,770.00	17,045,194.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	650,000.00	413,278.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	150,000.00	110,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	914,500.00	768,600.00
210807	Газрын төлбөр	100,000.00	84,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	883,400.00	769,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	450,000.00	415,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	433,400.00	353,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,864,511.92	2,763,259.47
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	268,800.00	-
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	268,800.00	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	840,000.00	1,260,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	840,000.00	1,260,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	755,711.92	1,503,259.47
213303	Төлөрүүлэх шилжүүлэг	755,711.92	1,503,259.47
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	3,962,504.57	2,079,092.60
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	2,774,000.00	985,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,774,000.00	985,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,774,000.00	985,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,774,000.00	985,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	- 2,774,000.00	- 985,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	1,188,504.57	1,094,092.60
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	825,100.00	2,013,604.57
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	2,013,604.57	3,107,697.17

4417144353
ЕЮА0056 9025707

Scanned with CamScanner

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	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	369,082,469.50	128,925,604.58	12,226,725.36	510,234,799.44
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	12,226,725.36	510,234,799.44
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 зөвшөөрөгдөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн			39,743,523.38	39,743,523.38
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	369,082,469.50	128,925,604.58	51,970,248.74	549,978,322.82
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	369,082,469.50	128,925,604.58	91,713,772.12	549,978,322.82
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	51,970,248.74	549,978,322.82
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 зөвшөөрөгдөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			64,107,944.27	64,107,944.27
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	369,082,469.50	128,925,604.58	116,078,193.01	614,086,267.09

Scanned with CamScanner

Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төсөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	584,547,000.00	584,107,761.17	439,238.83	99.92%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	584,547,000.00	584,107,761.17	439,238.83	99.92%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	584,127,000.00	583,687,761.17	439,238.83	99.92%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	445,219,600.00	445,219,600.00	-	100.00%
210101	Үндсэн цалин	292,612,200.00	295,946,831.96	- 3,334,631.96	101.14%
210102	Нэмэгдэл	150,003,400.00	135,402,331.03	14,601,068.97	90.27%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,116,000.00	1,115,998.81	1.19	100.00%
210104	Урамшуулал	1,488,000.00	12,754,438.20	- 11,266,438.20	857.15%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	9,164,300.00	8,874,189.17	290,110.83	96.83%
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	67,022.68	- 67,022.68	
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	7,885.02	- 7,885.02	
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	7,885.02	- 7,885.02	
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	1,577.00	- 1,577.00	
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,164,300.00	8,789,819.45	374,480.55	95.91%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	58,186,800.00	58,186,800.00	-	100.00%
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,910,600.00	8,980,849.98	- 70,249.98	100.79%
210302	Түлш, халаалт	39,784,300.00	39,949,046.02	- 164,746.02	100.41%
210303	Цэвэр, бохир ус	9,491,900.00	9,256,904.00	234,996.00	97.52%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,603,200.00	18,603,200.00	-	100.00%
210401	Бичиг хэрэг	3,087,900.00	3,087,900.00	-	100.00%
210402	Тээвэр, шатахуун	11,381,500.00	11,381,500.00	-	100.00%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,395,300.00	2,395,300.00	-	100.00%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	121,300.00	121,300.00	-	100.00%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,617,200.00	1,617,200.00	-	100.00%
2105	Нормативт зардал	38,491,000.00	38,491,000.00	-	100.00%
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,293,700.00	1,293,700.00	-	100.00%
210502	Хоол, хүнс	37,197,300.00	37,197,300.00	-	100.00%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,606,900.00	8,606,900.00	-	100.00%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,126,700.00	3,126,700.00	-	100.00%
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	229,900.00	229,900.00	-	100.00%
210604	Урсгал засвар	5,250,300.00	5,250,300.00	-	100.00%
2107	Томилолт, зочны зардал	796,000.00	796,000.00	-	100.00%
210702	Дотоод албан томилолт	796,000.00	796,000.00	-	100.00%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,289,600.00	4,140,472.00	149,128.00	96.52%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хур	2,764,600.00	2,764,594.00	6.00	100.00%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	546,300.00	413,278.00	133,022.00	75.65%
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	126,100.00	110,000.00	16,100.00	87.23%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	768,600.00	768,600.00	-	100.00%
210807	Газрын төлбөр	84,000.00	84,000.00	-	100.00%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	769,600.00	769,600.00	-	100.00%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	415,700.00	415,700.00	-	100.00%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	353,900.00	353,900.00	-	100.00%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	420,000.00	420,000.00	-	100.00%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	420,000.00	420,000.00	-	100.00%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	420,000.00	420,000.00	-	100.00%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	584,547,000.00	584,107,761.17	439,238.83	99.92%
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	582,547,000.00	581,043,740.53	1,503,259.47	99.74%
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	582,547,000.00	581,043,740.53	1,503,259.47	99.74%
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	2,000,000.00	3,064,020.64	- 1,064,020.64	153.20%
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,000,000.00	3,064,020.64	- 1,064,020.64	153.20%

Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	14,280,600.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	14,280,600.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	14,280,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,280,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,280,600.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	14,355,300.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	14,355,300.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	14,355,300.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	908,320.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	983,020.00

Scanned with CamScanner

Аудит хийсэн ахмадын сангийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	840,000.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	840,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	840,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	840,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	840,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,859,392.60
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	1,859,392.60
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,859,392.60
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	1,105,284.57
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	2,124,677.17

4417144353
ЕЮА0056 9025707

3.Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх тухай хуульд дараах чиг үүргийг хэрэгжүүлэхээр заасан байна. Үүнд:

- Харьяалах хорих ангийн үйл ажиллагааг нэгдсэн удирдлагаар хангах;
- Иргэний, зөрчлийн, захиргааны хэргийн талаар гарсан шүүхийн шийдвэр, эрүүгийн хэргийн талаар гарсан шүүхийн шийтгэх тогтоол, шүүхээр баталгаажуулсан бусад байгууллагын шийдвэр гүйцэтгэх ажиллагааг мэргэжлийн удирдлагаар хангах, хяналт тавих;
- Монгол Улсын олон улсын гэрээнд заасан бол гадаад улсын болон олон улсын шүүх, арбитрын шийдвэрийг гүйцэтгэх ажиллагааг мэргэжлийн удирдлагаар хангах, хяналт тавих;
- 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 талаар 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

Дорноговь аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар нь зорилгоо дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Хүний эрх, эрх чөлөө, хууль ёсны ашиг сонирхлыг хүндэтгэн хамгаалах энэхүү үүргийг бүрэн хэрэгжүүлэх
- Хорих болон хорихоос өөр төрлийн ялыг албадан эдлүүлэх, сэжигтэн, яллагдагчийг баривчлах, цагдан хорих тухай шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх ажиллагааг нэгтгэн зохион байгуулж, эрүүгийн ялын зорилтыг хангах
-Иргэний, захиргааны зөрчлийн болон эрүүгийн хэргийн талаарх шүүхийн шийдвэр, хуульд заасан тохиолдолд бусад байгууллагын шүүхээр баталгаажуулсан шийдвэрийн биелэлтийг зохион байгуулах

Scanned with CamScanner

-Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх байгууллагын хүний нөөцийг чадавхжуулах, алба хаах нөхцөл, аюулгүй байдал, нийгмийн баталгааг хангах
-шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх байгууллагын анги, салбар нэгжийн барилга байгууламж, ахуй нөхцөлийг олон улсын жишигт хүргэх
-Шийдвэр гүйцэтгэх үйл ажиллагааг хэвийн явагдах техник, тоног төхөөрөмж, тээврийн хэрэгсэл болон материаллаг бааз суурийг бэхжүүлэх
-Үйлдвэрлэлийг хөгжүүлэн үйл ажиллагааных нь үр дүнд хорих ял эдлэгсдийг ажлын байраар хангах, хорих анги, шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар, хэлтэс, салбар нэгжийг түшиглэсэн үйлдвэр, үйлдвэрлэх бүтээгдэхүүний нэр төрлийг нэмэгдүүлэх замаар дотоод эх үүсвэрийг бий болгох.

Байгууллагын 2022 онд дэвшүүлсэн зорилт:

- Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх байгууллагын үйл ажиллагаанд технологийн дэвшлийг нэвтрүүлж, албаны бэлэн байдал, сахилга, хариуцлагыг дээшлүүлэх жил болгон ажилласан.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн орчин
- Төсвийн тухай хууль;
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль;
- Монгол Улсын Засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хууль;
- Татварын ерөнхий хууль;
- Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хууль;
- Нийгмийн даатгалын тухай хууль;
- Төрийн албаны тухай хууль;
- Хөдөлмөрийн тухай хууль;
- Шилэн дансны тухай хууль;
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль;
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ, худалдан авах тухай хууль;
- Ахмад настны тухай хууль;
- Нийтээр тэмдэглэх баярын болон тэмдэглэлт өдрүүдийн тухай хууль;
- Цэргийн албан хаагчийн тухай хуувь;
- Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх тухай хууль;
- Цэргийн албан хаагчийн тухай хууль
- Цэргийн албан хаагчийн тэтгэвэр, тэтгэмжийн тухай хууль;
- Бусад

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанаас 2022 онд хяналт шалгалт хийгдээгүй байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр

Scanned with CamScanner

санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Дорноговь аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл суурьаар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Байгууллагын мөрдөж буй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг 2020 оны 08 дугаар сарын 20-ний өдрийн А/134 Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх ерөнхий газрын даргын тушаалаар батлуулсан байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Дорноговь аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 64.1 сая төгрөгөөр буюу 11.6 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
А	*1*	*2*	*3=2-1*
Мөнгөн хөрөнгө	2,013.60	3,107.70	1,094.10
Авлага	-	-	-
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	76,160.80	65,813.50	-10,347.30
Үндсэн хөрөнгө	472,712.20	546,148.10	73,435.90
Нийт хөрөнгө	550,886.60	615,069.30	64,182.70
Өр төлбөр	908.3	983	74.7
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	549,978.30	614,086.30	64,108.00
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	550,886.60	615,069.30	64,182.70

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан мөнгөн хөрөнгө, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Харилцахын дансны үлдэгдэл 3.1 сая төгрөг нь цалингийн сангийн хэмнэгдсэн дүнг ахмадын санд төвлөрүүлсэн бөгөөд тайлант онд 1.1 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Авлага байхгүй байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 65.8 сая төгрөг болж 10.3 сая төгрөгөөр буурсан байна. Тодруулбал: 2.0 сая төгрөгийн бараа материал акталсан, 8.3 сая төгрөгийн материалыг үндсэн хөрөнгөд шилжүүлэн бүртгэснээс шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 546.1 сая төгрөг болж 73.4 сая төгрөгөөр өссөн нь Орон нутгаас 49.9 сая төгрөгийн тээврийн хэрэгсэл, мөн ШШГЕГ-аас үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 23.5 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг бүртгэлд тусгаснаас шалтгаалжээ.

Өр төлбөрийн 1.0 сая төгрөг нь Хоригдлын нэрийн данс дахь үлдэгдэл байна.

Scanned with CamScanner

санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Дорноговь аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Байгууллагын мөрдөж буй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг 2020 оны 08 дугаар сарын 20-ний өдрийн А/134 Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх ерөнхий газрын даргын тушаалаар батлуулсан байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Дорноговь аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 64.1 сая төгрөгөөр буюу 11.6 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
А	*1*	*2*	*3=2-1*
Мөнгөн хөрөнгө	2,013.60	3,107.70	1,094.10
Авлага	-	-	-
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	76,160.80	65,813.50	-10,347.30
Үндсэн хөрөнгө	472,712.20	546,148.10	73,435.90
Нийт хөрөнгө	550,886.60	615,069.30	64,182.70
Өр төлбөр	908.3	983	74.7
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	549,978.30	614,086.30	64,108.00
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	550,886.60	615,069.30	64,182.70

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан мөнгөн хөрөнгө, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Харилцахын дансны үлдэгдэл 3.1 сая төгрөг нь цалингийн сангийн хэмнэгдсэн дүнг ахмадын санд төвлөрүүлсэн бөгөөд тайлант онд 1.1 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Авлага байхгүй байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 65.8 сая төгрөг болж 10.3 сая төгрөгөөр буурсан байна. Тодруулбал: 2.0 сая төгрөгийн бараа материал акталсан, 8.3 сая төгрөгийн материалыг үндсэн хөрөнгөд шилжүүлэн бүртгэснээс шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 546.1 сая төгрөг болж 73.4 сая төгрөгөөр өссөн нь Орон нутгаас 49.9 сая төгрөгийн тээврийн хэрэгсэл, мөн ШШГЕГ-аас үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 23.5 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг бүртгэлд тусгаснаас шалтгаалжээ.

Өр төлбөрийн 1.0 сая төгрөг нь Хоригдлын нэрийн данс дахь үлдэгдэл байна.

Scanned with CamScanner

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 615.1 сая төгрөг болж 64.1 сая төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн өссөнөөс шалтгаалжээ.

Дорноговь аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 77.6 сая төгрөгөөр өссөн нь үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлоготой холбоотой байна.

Нийт зардлын гүйцэтгэл өмнөх оноос 59.0 сая төгрөгөөр өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин хөлс, хангамж бараа материалын зардал, эд хогшил урсгал засварын зардал, бараа үйлчилгээний бусад зардлууд байна.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 705.4 сая төгрөгөөр, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 1.8 сая төгрөг, нийт зарлагыг 707.2 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төслийн саналаас цалин хөлсний зардлыг 5.3 сая төгрөг, байр ашиглалттай холбоотой зардлыг 4.7 сая төгрөг, хангамж бараа материалын зардлыг 17.8 сая төгрөг, эд хогшил урсгал засварын зардлыг 68.3 сая төгрөг, томилолтын зардлыг 5.3 сая төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлэх зардлыг 1.4 сая төгрөг, бараа үйлчилгээний зардлыг 0.6 сая төгрөгөөр бууруулж 585,5 сая төгрөгөөр баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөр 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 585,5 сая төгрөгийн төсөв баталснаас 582.5 сая төгрөгийг улсын төсвөөс 2.0 сая төгрөгийг туслах үйл ажиллагааны орлогоос бүрдүүлэхээр байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 581.0 сая төгрөгийн санхүүжилт олгож, туслах үйл ажиллагааны орлого 3.1 сая төгрөгийг бүрдүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 584.1 сая төгрөг буюу 99.9 хувьтай байгаа нь ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийн зардал, бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардал 0.4 сая төгрөгөөр дутуу зарцуулсан, төлөвлөгөөнөөс давсан 1.1 сая төгрөгийн орлогыг зарцуулаагүйтэй холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

.	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
	70705 – Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх байгууллага				
1	Үндсэн үйл ажиллагаа	573,545.30	573,106.10	439.20	99.92%
2	Туслах үйл ажиллагааны зардал	2,000.00	2,000.00	-	100.00%
3	Холбооны суваг ашигласны хөлс	975.40	975.40	-	100.00%
4	Шийдвэр гүйцэтгэлийн үйлчилгээ	7,606.30	7,606.30	-	100.00%
5	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж	420.00	420.00	-	100.00%
Нийт дүн		584,547.00	584,107.80	439.20	99.92%

Scanned with CamScanner

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

3.5.3 Нэмэлт төсөв

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.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

4.Аудитын тайлан

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д "Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана" гэж заасны дагуу Дорноговь аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулах Төрийн хэмнэлтийн тухай холбогдох заалтуудыг хэрэгжүүлж ажиллах талаар өгсөн зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг аудитор Б.Алтанзул гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер У.Оюунтүлхүүр, дарга, тэргүүлэх аудитор Т.Ган-Өлзий нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Дорноговь аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 01 дүгээр сарын 23-ний өдрийн 01/64 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт хөрөнгийг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг "дунд" гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2022 оны батлагдсан төсөв 551.4 сая төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 5.5 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 3.9 сая төгрөгөөр, тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор байгууллага дээд шатны байгууллагаас өгсөн заавар, зөвлөгөөг мөрдөж ажилласан байна.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх

Scanned with CamScanner

дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

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

Шилэн дансны цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 573.5 сая төгрөгийн 12 орлогын мөнгөн гүйлгээг, 29.4 сая төгрөгийн 5 зарлагын мөнгөн гүйлгээг хугацаандаа мэдээлсэн байна. Төсөв, өмч, хөрөнгө зарцуулах 12.8 сая төгрөгийн 7 шийдвэрээс 2 шийдвэрийг мэдээлээгүй байна.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуульд нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Завсрын аудитаар 4 эрсдэлийг тодорхойлж, горим сорил хэрэгжүүлсэн.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 1 албан шаардлага, 2 зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажилласан байна. Хэрэгжүүлсэн тайланг нотлох баримтаар баталгаажуулан ирүүлсэн болно.

Хүснэгт 3. Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт					
Албан шаардлага	1	0	1	0	100
Зөвлөмж	2	128.9	2	128.9	100
Нийт дүн	**3**	**128.9**	**3**	**128.9**	**100**

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

5.Аудитын илрүүлэлт

5.1 Албан шаардлага

1.Төрийн хэмнэлтийн хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1.1-д "гар утасны зардлыг санхүүжүүлэхийг хориглоно" гэсэн заалтыг зөрчин төсвийн хөрөнгөөр 0.8 сая төгрөгийн гар утасны төлбөр төлсөн байна. Энэ нь хууль тогтоомжийн хэрэгжилт бүрэн хангагдахгүй, төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулах эрсдэл үүсэх үр дагавартай байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Scanned with CamScanner

дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

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

Шилэн дансны цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 573.5 сая төгрөгийн 12 орлогын мөнгөн гүйлгээг, 29.4 сая төгрөгийн 5 зарлагын мөнгөн гүйлгээг хугацаандаа мэдээлсэн байна. Төсөв, өмч, хөрөнгө зарцуулах 12.8 сая төгрөгийн 7 шийдвэрээс 2 шийдвэрийг мэдээлээгүй байна.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуульд нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Завсрын аудитаар 4 эрсдэлийг тодорхойлж, горим сорил хэрэгжүүлсэн.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 1 албан шаардлага, 2 зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажилласан байна. Хэрэгжүүлсэн тайланг нотлох баримтаар баталгаажуулан ирүүлсэн болно.

Хүснэгт 3. Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт					
Албан шаардлага	1	0	1	0	100
Зөвлөмж	2	128.9	2	128.9	100
Нийт дүн	**3**	**128.9**	**3**	**128.9**	**100**

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

5.Аудитын илрүүлэлт

5.1 Албан шаардлага

1.Төрийн хэмнэлтийн хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1.1-д "гар утасны зардлыг санхүүжүүлэхийг хориглоно" гэсэн заалтыг зөрчин төсвийн хөрөнгөөр 0.8 сая төгрөгийн гар утасны төлбөр төлсөн байна. Энэ нь хууль тогтоомжийн хэрэгжилт бүрэн хангагдахгүй, төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулах эрсдэл үүсэх үр дагавартай байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Scanned with CamScanner

6.Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг мөрдөж ажиллаагүй	1	829.0	-	-	1	829.0			-	-
Дүн	**1**	**829.0**			**1**	**829.0**			-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

Scanned with CamScanner