



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДГА-2023/52/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Дорноговь аймаг 2023 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 70522734 Аудитын менежер: Утас: 70523020 Ахлах аудитор:	Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn У.Оюунтүлхүүр Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn Э.Энхцэцэг Цахим хаяг: enkhtsetsege@audit.gov.mn
---	---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

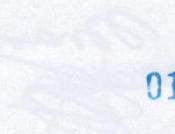
Агуулга

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

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

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт

 ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гуламж, 3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103, Утас: (705) 2-27-34 Цахим хуулас: dornogovi@audit.gov.mn <i>ДДА 02.А4</i> № <i>1-6/99</i> танай _____-ны № _____-т	ШҮҮХИЙН ШИНЖИЛГЭЭНИЙ АЛБАНЫ ДАРГА Ж.ДЭЛГЭРСАЙХАН ТАНАА
Өөрчлөлтгүй дүгнэлт	
<p>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 шинжилгээний албаны 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.</p> <p>Дорноговь аймгийн Шүүхийн шинжилгээний албаны 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.</p>	
Дүгнэлтийн үндэслэл	
<p>Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.</p>	
Асуудлыг онцолсон хэсэг	
<p>Тайлант онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд асуудлын онцлох хэсэгт дурдах асуудал илрээгүй болно.</p>	
Аудитын гол асуудал	
<p>Тус байгууллага нь тайлант хугацаанд төсвийн эм бэлдмэл худалдан авах зардлаас тушаал шийдвэргүй 1.7 сая төгрөгийн витамин худалдан авч албан хаагчдын дархлаажуулалтад зарцуулсан байгаа нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 12.1.4-т "Энэ хуулийн 3.1-т заасан этгээдэд хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад зориулалтаар зардал санхүүжүүлэх, зарцуулахыг хориглоно" гэж заасантай нийцэхгүй байна.</p>	
Бусад асуудлын хэсэг	
<p>АДБОУС 2706.10-д зааснаар хууль тогтоомжоор хориглоогүй, аудитын тайланд заавал мэдээлэх аудитын гол асуудал гэж тодорхойлоогүй, тухайлбал аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй байна.</p>	
 010030386	

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

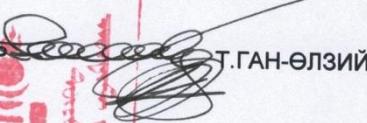
Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  Т.ГАН-ӨЛЗИЙ



2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	53,236.00	3,297,800.00
33	АВЛАГА	53,236.00	00.00
335	Бусад авлага	53,236.00	00.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	53,236.00	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	00.00	3,297,800.00
351	Түүхий эд материал	00.00	497,800.00
35130	Эм боох материал	00.00	497,800.00
354	Хангамжийн материал	00.00	2,800,000.00
35420	Аж ахуйн материал	00.00	2,800,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	148,595,224.60	150,213,830.93
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	148,595,224.60	150,213,830.93
392	Биет хөрөнгө	105,459,224.60	107,077,830.93
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	56,561,820.00	56,561,820.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,037,943.52	-4,050,591.36
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	58,800,000.00	55,800,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-23,633,333.28	-28,300,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	67,181,291.24	69,688,982.24
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-54,304,170.84	-45,184,055.08
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	11,151,747.18	8,438,306.89
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,260,186.18	-5,876,631.75
393	Биет бус хөрөнгө	43,136,000.00	43,136,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	43,136,000.00	43,136,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	148,648,460.60	153,511,630.93
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	863,032.00	00.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	863,032.00	00.00
413	Өглөг	863,032.00	00.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	863,032.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	147,785,428.59	153,511,630.93
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	147,785,428.59	153,511,630.93
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	80,638,053.00	80,638,053.00
51101	Өмч: - төрийн	80,638,053.00	80,638,053.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	61,303,413.11	67,029,615.45
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	61,303,413.11	61,303,413.11
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	5,726,202.34
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	5,843,962.48	5,843,962.48
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	148,648,460.59	153,511,630.93

Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	286,632,500.00	297,029,890.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	41,526,000.00	31,952,390.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	41,526,000.00	31,952,390.00
120001	Хувьцааны ногдол ашиг	36,000,000.00	00.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,526,000.00	6,827,700.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,526,000.00	6,827,700.00
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-үндсэн хөрөнгө	00.00	22,309,690.00
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- бараа материал	00.00	2,815,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	245,106,500.00	265,077,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	224,675,500.00	261,863,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	224,675,500.00	261,863,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20,431,000.00	3,214,000.00

Дорноговь аймгийн Шүүхийн шинжилгээний албаны 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	16,470,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,961,000.00	3,214,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	263,130,570.48	290,637,020.90
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	263,130,570.48	290,637,020.90
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	261,069,714.48	287,719,546.10
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	189,981,654.00	211,608,712.20
210101	Үндсэн цалин	109,072,223.00	124,751,793.59
210102	Нэмэгдэл	68,096,304.00	66,637,312.83
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,813,127.00	17,329,805.78
210104	Урамшуулал	00.00	2,889,800.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,824,400.00	4,241,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,824,400.00	4,241,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,993,222.00	13,875,002.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	845,915.00	979,202.00
210302	Түлш, халаалт	3,877,307.00	4,264,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	71,200.00
210304	Байрны түрээс	9,270,000.00	8,560,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,561,493.00	15,019,899.00
210401	Бичиг хэрэг	2,248,200.00	2,066,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,800,000.00	9,900,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,602,923.00	2,173,499.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600,000.00	323,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,310,370.00	556,500.00
2105	Нормативт зардал	3,400,000.00	11,812,800.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,400,000.00	10,921,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	891,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,335,655.00	3,826,806.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	590,000.00	1,321,350.00
210604	Урсгал засвар	9,745,655.00	2,505,456.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,996,500.00	3,460,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,996,500.00	3,460,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,855,625.00	3,850,010.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,358,764.00	2,224,300.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	355,175.00	286,700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	53,236.00	120,036.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	82,178.00	140,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	1,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	6,272.00	78,574.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,121,165.48	20,024,416.90
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	14,121,165.48	20,024,416.90
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,060,856.00	2,917,474.80
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,060,856.00	2,917,474.80
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,060,856.00	2,917,474.80
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	23,501,929.52	6,392,869.10
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	666,666.76
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	666,666.76
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	666,666.76
5	НИИТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	23,501,929.52	5,726,202.34

Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /төгрөг/
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	250,632,500.00	271,905,200.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,526,000.00	6,827,700.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,526,000.00	6,827,700.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,526,000.00	6,827,700.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,526,000.00	6,827,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	245,106,500.00	265,077,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	224,675,500.00	261,863,500.00

Дорноговь аймгийн Шүүхийн шинжилгээний албаны 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	224,675,500.00	261,863,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20,431,000.00	3,214,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	16,470,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,961,000.00	3,214,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	250,632,500.00	271,905,200.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	250,632,500.00	271,905,200.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	248,571,644.00	268,987,725.20
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	188,576,313.00	212,471,744.20
210101	Үндсэн цалин	107,666,882.00	124,751,793.59
210102	Нэмэгдэл	68,096,304.00	67,500,344.83
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,813,127.00	17,329,805.78
210104	Урамшуулал	00.00	2,889,800.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,824,400.00	4,241,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,824,400.00	4,241,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,617,922.00	13,875,002.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	845,915.00	979,202.00
210302	Түлш, халаалт	3,877,307.00	4,264,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	71,200.00
210304	Байрны түрээс	8,894,700.00	8,560,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,535,493.00	15,205,049.00
210401	Бичиг хэрэг	2,248,200.00	2,007,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,800,000.00	9,900,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,602,923.00	2,173,499.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600,000.00	483,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,284,370.00	641,050.00
2105	Нормативт зардал	3,400,000.00	12,958,500.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,400,000.00	11,835,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	1,123,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,089,760.00	2,938,756.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	590,000.00	473,300.00
210604	Урсгал засвар	9,499,760.00	2,465,456.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,996,500.00	3,460,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,996,500.00	3,460,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,531,256.00	3,836,774.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,981,159.00	2,264,300.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	355,175.00	286,700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	106,472.00	66,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	82,178.00	140,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	1,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	6,272.00	78,574.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,060,856.00	2,917,474.80
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,060,856.00	2,917,474.80
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,060,856.00	2,917,474.80

Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	/төгрөг/ Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
				2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	80,638,053.00	5,843,962.48	61,303,413.11	147,785,428.59
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	5,726,202.34	5,726,202.34

Дорноговь аймгийн Шүүхийн шинжилгээний албаны 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	80,638,053.00	5,843,962.48	67,029,615.45	153,511,630.93
--	---------------	--------------	---------------	----------------

Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөг/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	266,863,500.00	268,691,200.00	1,827,700.00	100.68
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	266,863,500.00	265,773,725.20	1,089,774.80	99.59
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	266,863,500.00	265,773,725.20	1,089,774.80	99.59
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	213,435,100.00	212,471,744.20	963,355.80	99.55
210101	Үндсэн цалин	124,878,600.00	124,751,793.59	126,806.41	99.90
210102	Нэмэгдэл	67,858,700.00	67,500,344.83	358,355.17	99.47
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,808,000.00	17,329,805.78	478,194.22	97.31
210104	Урамшуулал	2,889,800.00	2,889,800.00	00.00	100.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,241,900.00	4,241,900.00	00.00	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,241,900.00	4,241,900.00	00.00	100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,534,700.00	13,528,202.00	6,498.00	99.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	981,400.00	979,202.00	2,198.00	99.78
210302	Түлш, халаалт	3,917,800.00	3,917,800.00	00.00	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	71,200.00	71,200.00	00.00	100.00
210304	Байрны түрээс	8,564,300.00	8,560,000.00	4,300.00	99.95
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,793,600.00	14,789,649.00	3,951.00	99.97
210401	Бичиг хэрэг	1,591,800.00	1,591,800.00	00.00	100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,900,900.00	9,900,000.00	900.00	99.99
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,175,800.00	2,173,499.00	2,301.00	99.89
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	483,300.00	483,300.00	00.00	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	641,800.00	641,050.00	750.00	99.88
2105	Нормативт зардал	12,788,500.00	12,788,500.00	00.00	100.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	11,835,200.00	11,835,200.00	00.00	100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	953,300.00	953,300.00	00.00	100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,393,300.00	1,392,530.00	770.00	99.94
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	473,300.00	473,300.00	00.00	100.00
210604	Урсгал засвар	920,000.00	919,230.00	770.00	99.92
2107	Томилолт, зочны зардал	3,051,500.00	3,048,000.00	3,500.00	99.89
210702	Дотоод албан томилолт	3,051,500.00	3,048,000.00	3,500.00	99.89
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,624,900.00	3,513,200.00	111,700.00	96.92
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,087,500.00	2,087,300.00	200.00	99.99
210803	Даатгалын үйлчилгээ	287,800.00	286,700.00	1,100.00	99.62
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	161,100.00	66,800.00	94,300.00	41.46
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	72,400.00	72,400.00	00.00	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,000,000.00	1,000,000.00	00.00	100.00
210807	Газрын төлбөр	16,100.00	00.00	16,100.00	00.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	00.00	2,917,474.80	2,917,474.80	
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	2,917,474.80	2,917,474.80	
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	2,917,474.80	2,917,474.80	
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	266,863,500.00	268,691,200.00	1,827,700.00	100.68

Дорноговь аймгийн Шүүхийн шинжилгээний албаны 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	261,863,500.00	261,863,500.00	00.00	100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	261,863,500.00	261,863,500.00	00.00	100.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	5,000,000.00	6,827,700.00	1,827,700.00	136.55
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,000,000.00	6,827,700.00	1,827,700.00	136.55

Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/төгрөг/
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,214,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,214,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,214,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	346,800.00
210302	Түлш, халаалт	346,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	415,400.00
210401	Бичиг хэрэг	415,400.00
2105	Нормативт зардал	170,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	170,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,546,226.00
210604	Урсгал засвар	1,546,226.00
2107	Томилолт, зочны зардал	412,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	412,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	323,574.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	177,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	68,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,214,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,214,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,214,000.00
131106	Төсвийн урамшуулал	00.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00

Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 26.0 сая төгрөгийн 5 алдаа илрүүлж, аудитын явцад алдааг залруулсан. Үүнд:

1. СТ-2А болон ҮХ-ийн тодруулгад тусгагдсан үнэ төлбөргүй хүлээн авсан ҮХ, БМ 0.1 сая төгрөг, СТ-2А болон ҮХ-ийн дэлгэрэнгүй журналд тусгагдсан элэгдэл, хорогдол 0.9 сая төгрөг, ҮХ-ийн тодруулга болон ҮХ-ийн журналд тусгагдсан хуримтлагдсан элэгдлийн оны эхний үлдэгдэл 2.5 сая төгрөг, дансны хасалт 0.06 сая төгрөгөөр тус тус зөрүүтэй байна./завсрын аудит/

Гүйцэтгэлийн үе шатанд СТ-1А-д нэмэлт санхүүжилтийн харилцахын үлдэгдлийг 3.2 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй, үнэ төлбөргүй ирсэн 9.9 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг худалдаж авсан хөрөнгөд бүртгэсэн, СТ-2А-д 0.01 сая төгрөгийн БМ-ын зарцуулалтыг үнэ төлбөргүй гарсан зардалд тус тус буруу бүртгэж тайлагнасан байна.

2. Шүүхийн шийдвэрийн үндэсний хүрээлэнгээс 2022.08.25-ны өдрийн 05/5265 тоот албан бичгийн хавсралтаар ТӨБЗГ-ын шийдвэрийг ирүүлсэн ба тус шийдвэрт 22.8 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө акталж данснаас хасахаар тусгасан байхад жагсаалтад тусгагдсан хөрөнгөөс 0.3 сая төгрөгийн хөрөнгийг дутуу хассан байна. / байгууллагын дансанд байхгүй 0.2 сая төгрөгийн хөрөнгийг жагсаалтад тусгаж ирүүлсэн талаар ня-бо тайлбар гаргасан. /завсрын аудит/

3. Тайлант хугацаанд 16.1 сая төгрөгийн элэгдлийн зардлыг тооцож тайланд тусгасан боловч барилга байгууламжийн 0.7 сая төгрөгийн элэгдэл дутуу, машин тоног

төхөөрөмжийн дансанд бүртгэлтэй үлдэгдэл өртөггүй хөрөнгөд 5.5 сая төгрөгийн элэгдэл илүү тооцсон байна.

4. Харилцагч байгууллагын нэхэмжлэхэд тусгасан дүнгээр тооцоо үүсгэж бүртгээгүйгээс гэрэл цахилгааны зардлын 0.2 сая төгрөг, түлш халаалтын зардлын 0.3 сая төгрөг, байрны түрээсийн 0.1 сая төгрөг, нийт 0.6 сая төгрөгийн өглөгийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй орхигдуулсан байна. /завсрын аудит/

5. Үндсэн болон нэмэлт дансны төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн эх үүсвэрийг 3.2 сая төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлсэн байна.

Аудитаар 3 зөрчил илрүүлж, 1 албан шаардлага, 2 зөвлөмж өгсөн.

Албан шаардлага

1. **Илрүүлэлт:** Монгол шуудан ХК-ийн шуудангаар авсан ачааны төлбөр 0.1 сая төгрөгийг шуудан холбооны, 0.06 сая төгрөгийн цэвэрлэгээний материалын үнийг хөдөлмөр хамгааллын хэрэгслийн, БҮТЭЗ-аас 0.03 сая төгрөгийн медаль худалдан авч, нийт 0.2 сая төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 “Төсвийн шууд захирагч нь төсвийн талаар батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Үр дагавар: Батлагдсан төсвийг үр ашиггүй зарцуулах.

Зөвлөмж

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

1. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг зөрчиж төсвийн эм бэлдмэл худалдан авах зардлаас тусаал шийдвэргүй 1.7 сая төгрөгийн витамин худалдан авч албан хаагчдын дархлаажуулалтад зарцуулсан байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.2.3 “Төсвийн байгууллагахолбогдох бусад зардлыг хэмнэх арга хэмжээ авч ажиллах”, 15.1.3 “Төсвийн байгууллага нь хууль тогтоомжоос зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгохыг хориглоно” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Үр дагавар: Хэмнэлтийн арга хэмжээ хэрэгжихгүйд хүрч батлагдсан төсвийг хэмнэлтгүй зарцуулах.

Өгсөн зөвлөмж: Батлагдсан төсвийг зарцуулахдаа хууль, журмыг баримталж, Төрийн хэмнэлтийн холбогдох зүйл заалтыг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллах.

2. Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлант хугацаанд цаашид үргэлжлүүлэн ашиглах боломжтой 638.500 төгрөгийн бараа материалыг зарлагдаж данснаас хассан байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.2.3 “Төсвийн байгууллагахолбогдох бусад зардлыг хэмнэх арга хэмжээ авч ажиллах”, 15.1.3 “Төсвийн байгууллага нь хууль тогтоомжоос зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгохыг хориглоно” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Үр дагавар: Бараа материалын эзэмшигч тодорхойгүй болж алдагдах, төсвөөс дахин худалдан авч үргүй зардал гарах.

Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5 “Ерөнхий нягтлан бодогч нь дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах үүрэг хүлээнэ”, 20.2.6 “,,,,,, эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдээдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах үүрэг хүлээнэ” заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 05 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн мэдээлэл

Д/д	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо			Санал дүгнэлтийн хэлбэр				
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгхөөс татгалзсан
Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан		Аудит хийгээгүй	6	7				
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ТШЗ	1	1			1			
	Нийт	1	1			1			

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/			
							Үүнээс		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Ажил гүйлгээний өглөг, авлагын дансны бичилтийг зөв хийгээгүй өглөгийг СТ-д тусгаагүй орхигдуулсан байна.	1	662.5	1	662.5			1	662.5		
Элэгдэл зөрүүтэй тооцсон байна	1	6,178.1			1	6,178.1	1	6,178.1		
Үндсэн хөрөнгийн зарлагыг буруу бүртгэсэн	1	135.0			1	135.0	1	135.0		
Санхүүгийн тайланг зөрүүтэй тайлагнасан	1	15,846.0	1	15,846.0			1	15,846.0		
Орлого буруу тайлагнасан	1	3,214.0			1	3,214.0	1	3,214.0		
Дүн	5	26,035.6	2	16,508.5	3	9,527.1	5	26,035.6		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил	/мянган төгрөгөөр/			
		Төлбөрийн акт	Албан шаардлага	Зөвлөмж	Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн

**Дорноговь аймгийн Шүүхийн шинжилгээний албаны 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төрийн хэмнэлтийн хуулийн 15.1.3-т заасныг зөрчсөн	1	0					1	0		
Зориулалт бус зарцуулалт	1	0			1	0				
Бараа материалын зарлага буруу бүртгэсэн	1	0					1	0		
Дүн	3	0			1	0	2	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								
-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	-	-	-	-	-	-	-	-

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.