ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Завхан аймгийн Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2024/17/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Улиастай сум

2024 он

Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын

дарга, тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа

Утас: 99993365

Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Болдбаатар

Утас: 99105506

Цахим хаяг: Boldbaatarkh@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Мөнхнасан

Утас: 90066888

Цахим хаяг: Munkhnasanb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт 3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 4
    2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 4
    2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 4
    2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 5
    2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 6
    2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 7
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга....8
    3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа 8
    3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин 10
    3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 10
    3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт 11
4. Аудитын тайлан....13
    4.1 Ерөнхий зүйл 13
    4.2 Материаллаг байдал 14
    4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт....14
    4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 14
    4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 15
    4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 16
5. Аудитын илрүүлэлт 16
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс:7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

2024.02.06 № 32

танай -ны №

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ШҮҮХИЙН ШИЙДВЭР ГҮЙЦЭТГЭХ ГАЗРЫН ДАРГА, ХОШУУЧ Л.БААСАНСҮРЭН-Д

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Завхан аймгийн шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2023 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.

Завхан аймгийн шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Завхан аймгийн шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын нэмэлт санхүүжилтийн орлого 30,888.0 төгрөгийн, өөрийн орлого 5,843.5 төгрөгийг онцолж үзсэн.

Аудитын гол асуудал

Завхан аймгийн шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд дүгнэлт өгөх аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Завхан аймгийн шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар нь үйл ажиллагааны мөнгөн орлогыг төлөвлөгөөний дагуу бүрэн зарцуулсан байна.

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 Д.БАТ-УНДРАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31 *|төгрөгөөр|*

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	67374429.51	72941566.12
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	20000.00	201727.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	20000.00	201727.00
3121	Төгрөг	20000.00	201727.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	20000.00	201727.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	67354429.51	72739839.12
351	Түүхий эд материал	25501229.01	25961589.01
35110	Тусгай зориулалттай материал	24041704.01	24423249.01
35130	Эм боох материал	1459525.00	1538340.00
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	0.00	0.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	2791769.30	2741646.35
354	Хангамжийн материал	31421431.20	44036603.76
35410	Бичиг хэргийн материал	126550.00	158000.00
35420	Аж ахуйн материал	14747066.00	21433172.44
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	0.00	0.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1757900.00	271400.00
35450	Барилгын засварын материал	696550.00	751590.00
35460	Хүнсний материал	1049221.20	1659292.32
35470	Бусад хангамжийн материал	13044144.00	19763149.00
35600	Мал амьтад	7640000.00	0.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	872992877.36	823976949.15
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	872992877.36	823976949.15
392	Биет хөрөнгө	761851827.70	713502475.49
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	869562824.45	792537206.95
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-203133136.59	-179356644.85
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	65640000.00	65640000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-53485277.60	-61764999.94
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	109770147.05	125730542.96
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-48315509.87	-65020482.90
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	53447014.50	73704529.24
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-35613058.24	-41946499.97
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	3978824.00	3978824.00
393	Биет бус хөрөнгө	111141049.66	110474473.66
39301	Програм хангамж	3332879.66	3332879.66
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-333288.00	-999864.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	108141458.00	108141458.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	940367306.87	896918515.27
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	20000.00	201727.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	20000.00	201727.00

413	Өглөг	20000.00	201727.00
4136	Бусад өглөг	20000.00	201727.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0.00	30000.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	20000.00	171727.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	940347306.87	896716788.34
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	940347306.87	896716788.34
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	204130352.90	204130352.90
51101	Өмч: - төрийн	204130352.90	204130352.90
512	Хуримтлагдсан үр дүн	724526772.45	686793567.39
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	710818027.37	730424085.92
51220	Тайлант үеийн үр дүн	13708745.08	-43630518.53
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	11690181.52	5792868.05
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	940367306.87	896918515.34

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31 *|төгрөгөөр|*

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	744399029.17	1132471640.34
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	68134729.17	47155440.34
120	Нийтлэг татварын бус орлого	68134729.17	7589515.75
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	68134729.17	7589515.75
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3100000.00	3115000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	65034729.17	4474515.75
122	Тусламжийн орлого	0.00	39565924.59
122001	Хандив тусламж /дотоод/		39565924.59
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	676264300.00	1085316200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	656516800.00	1054428200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	656516800.00	1054428200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	19747500.00	30888000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5327500.00	22888000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14420000.00	8000000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	730690284.09	1142504379.62
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	730690284.09	1142504379.62
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	723005134.18	1073100044.62
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	473836022.24	729085496.24
210101	Үндсэн цалин	338150471.23	462834100.00
210102	Нэмэгдэл	134745791.01	228748931.04
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		12965950.00
210104	Урамшуулал	939760.00	24536515.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	9812463.76	15497600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9812463.76	15497600.00

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	101073246.29	130372796.76
210301	Гэрэл, цахилгаан	8310986.29	9899476.76
210302	Түлш, халаалт	82368000.00	111329200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10394260.00	9144120.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26135386.00	33177915.00
210401	Бичиг хэрэг	3503050.00	3857750.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16100400.00	22050900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1936400.00	2010000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	123000.00	123000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2563700.00	3444940.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	593736.00	611325.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	1315100.00	1080000.00
2105	Нормативт зардал	30606889.60	31358895.08
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2283125.00	1115785.00
210502	Хоол, хүнс	26800207.80	29836503.88
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1523556.80	406606.20
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8564287.00	15576210.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	373000.00	
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	145600.00	670450.00
210604	Урсгал засвар	8045687.00	14905760.00
2107	Томилолт, зочны зардал	922400.00	1590000.00
210702	Дотоод албан томилолт	922400.00	1590000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4651650.00	9225300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2953300.00	3601800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	262950.00	263000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	148400.00	100000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	103500.00	77000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1046500.00	5046500.00
210807	Газрын төлбөр	137000.00	137000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	67402789.29	107215831.54
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	693700.00	46244772.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	525000.00	525000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	66184089.29	60446059.54
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7685149.91	69404335.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7655500.00	69288800.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		64668800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7655500.00	4620000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	29649.91	535.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	29649.91	535.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	115000.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		115000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	13708745.08	-10032739.28
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0.00	33597779.32
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		24787779.32
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал		8810000.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	0.00	-33597779.32

5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	13708745.08	-43630518.60

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31 /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	680227650.09	1091189165.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3993000.00	5873500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3993000.00	5873500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3993000.00	5843500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3993000.00	5843500.00
120009	Бусад орлого	0.00	30000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	676234650.09	1085315665.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	670907150.09	1062427665.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	670907150.09	1062427665.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5327500.00	22888000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5327500.00	22888000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	680387250.09	1091007438.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	680387250.09	1091007438.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	672731750.09	1021603638.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	472195910.04	729085496.24
210101	Үндсэн цалин	337233548.93	462834100.00
210102	Нэмэгдэл	134022601.11	228748931.04
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	12965950.00
210104	Урамшуулал	939760.00	24536515.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	9812463.76	15497600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9812463.76	15497600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	101073246.29	130372796.76
210301	Гэрэл, цахилгаан	8310986.29	9899476.76
210302	Түлш, халаалт	82368000.00	111329200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10394260.00	9144120.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	32483600.00	37410900.00
210401	Бичиг хэрэг	3354600.00	3800000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17529100.00	21462900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1936400.00	2010000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	123000.00	123000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9540500.00	10015000.00
2105	Нормативт зардал	24205380.00	30502500.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	844580.00	1194600.00
210502	Хоол, хүнс	23360800.00	29307900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25080800.00	18571500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	17337400.00	3000000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	145600.00	681500.00
210604	Урсгал засвар	7597800.00	14890000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	922400.00	1590000.00
210702	Дотоод албан томилолт	922400.00	1590000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5704250.00	11802073.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4005900.00	6178573.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		
210803	Даатгалын үйлчилгээ	262950.00	263000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	148400.00	100000.00

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	103500.00	77000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1046500.00	5046500.00
210807	Газрын төлбөр	137000.00	137000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1253700.00	46770772.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	728700.00	46245772.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	525000.00	525000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7655500.00	69403800.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7655500.00	69288800.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	64668800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7655500.00	4620000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	115000.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	115000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-159600.00	181727.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-159600.00	181727.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	179600.00	20000.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	20000.00	201727.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31 */төгрөгөөр/*

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	204,130,352.90	12,017,459.23	708,850,637.36		924,998,449.49
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	-6,034,942.52	7,675,054.82		1,640,112.30
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	204,130,352.90	5,982,516.71	716,525,692.18	0.00	926,638,561.79
C07	Тайлант үеийн үр дүн			13,708,745.08		13,708,745.08
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	204,130,352.90	5,982,516.71	730,234,437.26	0.00	940,347,306.87
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	204,130,352.90	5,982,516.71	743,943,182.34	0.00	940,347,306.87
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	-5,897,313.47	5,897,313.47		0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	204,130,352.90	85,203.24	736,131,750.73	0.00	940,347,306.87
D08	Тайлант үеийн үр дүн			-43,630,518.60		-43,630,518.60
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	204,130,352.90	85,203.24	692,501,232.13	0.00	896,716,788.27

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31 */төгрөгөөр/*

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл

1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	0.00	0.00	1057428200.00	1060004938.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	0.00	0.00	1057428200.00	1060004938.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	0.00	0.00	992339400.00	994916138.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	0.00	0.00	729085500.00	729085496.24
210101	Үндсэн цалин			462834100.00	462834100.00
210102	Нэмэгдэл			228804400.00	228748931.04
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт			15481000.00	12965950.00
210104	Урамшуулал			21966000.00	24536515.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	0.00	0.00	15497600.00	15497600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал			15497600.00	15497600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	0.00	0.00	130372800.00	130372796.76
210301	Гэрэл, цахилгаан			9943600.00	9899476.76
210302	Түлш, халаалт			111329200.00	111329200.00
210303	Цэвэр, бохир ус			9100000.00	9144120.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	0.00	0.00	25129400.00	25129400.00
210401	Бичиг хэрэг			3800000.00	3800000.00
210402	Тээвэр, шатахуун			17281400.00	17281400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр			2010000.00	2010000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал			123000.00	123000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс			1915000.00	1915000.00
2105	Нормативт зардал	0.00	0.00	30502500.00	30502500.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл			1194600.00	1194600.00
210502	Хоол, хүнс			29307900.00	29307900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0.00	0.00	13571500.00	13571500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл			3000000.00	3000000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл			681500.00	681500.00
210604	Урсгал засвар			9890000.00	9890000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	0.00	0.00	1590000.00	1590000.00
210702	Дотоод албан томилолт			1590000.00	1590000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	0.00	0.00	9225300.00	11802073.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж			3601800.00	6178573.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ			263000.00	263000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар			100000.00	100000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо			77000.00	77000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ			5046500.00	5046500.00
210807	Газрын төлбөр			137000.00	137000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	0.00	37364800.00	37364772.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал			36839800.00	36839772.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх			525000.00	525000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	0.00	65088800.00	65088800.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	0.00	65088800.00	65088800.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж			64668800.00	64668800.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал			420000.00	420000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	0.00	1057543200.00	1060271735.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	0.00	0.00	1054428200.00	1054428235.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих			1054428200.00	1054428235.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	0.00	0.00	3115000.00	5843500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих			3115000.00	5843500.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				20000.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл				201727.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31 /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	17420000.00	30887500.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	17420000.00	30887500.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	10184500.00	26687500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10184500.00	12281500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2215000.00	4181500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7969500.00	8100000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0.00	5000000.00
210604	Урсгал засвар	0.00	5000000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	9406000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	9406000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7235500.00	4200000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7235500.00	4200000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7235500.00	4200000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	5327500.00	22888000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5327500.00	22888000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5327500.00	22888000.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		20000.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		201727.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын үйл ажиллагааны чиглэл:

Стратегийн зорилгын хүрээнд дараах зорилтыг хэрэгжүүлнэ:

1. Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх байгууллагын хуулиар хүлээсэн чиг үүргийн хэрэгжилтийг төгөлдөржүүлэх;
2. Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх байгууллагын мэргэшсэн хүний нөөцийг бүрдүүлэх, алба хаагчдын чадавхыг бэхжүүлэх, гадаад болон дотоод хамтын ажиллагааг өргөжүүлэх чиглэлээр цогц арга хэмжээг хэрэгжүүлэх;

3. Алба хаагчдын аюулгүй ажиллах, амьдрах орчинг бүрдүүлэх замаар нийгмийн асуудлыг дээшлүүлэх;
4. Инноваци, технологийн дэвшилд суурилсан ухаалаг системийг байгууллагын үйл ажиллагаанд нэвтрүүлэх;
5. Байгууллагын хэмжээнд үйлдвэрлэлийн үйл ажиллагааг өргөжүүлэн хөгжүүлж, хоригдлуудын хөдөлмөр эрхлэлтийг дээшлүүлэх.

<u>Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын зорилго</u>:

Шүүхийн шийдвэрийг нэг мөр гүйцэтгэж, цагдан хорих, баривчлах, хорих ял эдлүүлэх үйл ажиллагааг олон улсын жишгийн түвшинд хуулийн хүрээнд зохион байгуулах, эд хөрөнгийн холбогдолтой шийдвэр бүрийн биелэлтийг хангах, үйлчлүүлэгч, хэрэглэгчдэд шуурхай үйлчлэхэд оршино.

АЛСЫН ХАРАА

Шүүхийн шийдвэрийг гүйцэтгэх ажиллагааны явцад хүний эрх, эрх чөлөөг хангах талаар Нэгдсэн үндэстний байгууллагаас баталсан дэлхий нийтээр мөрдөж байгаа эрх зүйн хэм хэмжээний жишигт нийцүүлэн ажиллах.

СТРАТЕГИЙН ЗОРИЛГО

Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх байгууллагын үйл ажиллагааг нийгмийн хөгжлийн чиг хандлагатай уялдуулан боловсронгуй болгоход чиглэсэн цогц арга хэмжээг хэрэгжүүлэхэд оршино.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль:

1. Захиргааны ерөнхий хууль
2. НББ-ийн тухай
3. Жендерийн эрх тэгш байдлыг хангах тухай
4. Цэргийн албаны тухай
5. Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх тухай
6. Засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хууль
7. Төрийн албаны тухай хууль
8. Шилэн дансны тухай
9. Төрийн хэмнэлтийн тухай

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

Байгууллагын дотоод хяналтын талаар:

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 гэж үзлээ.

Дотоод хяналтын 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 дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.4, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлд заасан иж бүрдлийн дагуу бэлтгэж толилуулсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг мөнгөн сууриар бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54.5 дахь заалтын дагуу иж бүрэн гаргаж ирүүлсэн.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2023 оны 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 43,448.7 мянган төгрөгөөр буюу 4,6 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. *Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт*

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Бараа материал	67,354.4	72,739.8	5,385.4
Үндсэн хөрөнгө	872,992.8	823,976	49,015.9
Нийт хөрөнгө	**940,367.3**	**896,918.5**	**-43,448.7**
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	204,130.4	204,130.4	0
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**940,367.3**	**896,918.5**	**-43,448.7**

Санхүүгийн тайлангийн тодруулгыг мөнгөн хөрөнгө, үндсэн хөрөнгө, авлага, бараа материал, өр төлбөр гэсэн данс бүрээр холбогдох журам, зааврын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайланд онд:

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 67,354.4 мянган төгрөг, төсвийн хөрөнгөөр 89,287.5 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авч, 8,189.8 мянган төгрөгийн бараа материал шилжүүлэн авсан бусад 10,404.5 мянган төгрөгийн бараа материал нэмэгдэж, 100,476.5 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулж, эцсийн үлдэгдэл 72,739.8 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 5,385.4 мянган төгрөгөөр өссөн байна.
Үндсэн хөрөнгийн хувьд төсвийн хөрөнгөөр 36,217.9 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, 32,604.8 мянган төгрөгийн хөрөнгө шилжүүлэн авсан, үнэ төлбөргүйгээр 995.7 мянган төгрөгийн хөрөнгө тус тус нэмэгдэж, 77,025.6 мянган төгрөгийн хөрөнгө шийдвэрийн дагуу акталж, жилийн эцэст 823,976.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна. Тайлант оны элэгдлийн зардалд 60,446.0 мянган төгрөгийг тооцож бүртгэсэн 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 2023 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг орон нутгийн төсвөөс 22,888.0 мянган төгрөг, нийт зарлагыг 22,888.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна. Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,057,428.2 мянган төгрөг буюу 100 хувьтай байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Хөтөлбөр арга хэмжээ	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих					
	Орон нутгийн гүйцэтгэх засаглалын удирдлага				
	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	1,057,428.2	1,057,428.2	0	100%
НИЙТ		**1,057,428.2**	**1,057,428.2**	**0**	**100%**

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 санхүүжилтээр 30,888.0 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлж, 12,21.5 мянган төгрөгийг хангамж бараа материалын зардалд, 5,000.0 мянган төгрөгийг урсгал засварын зардалд, 9,406.0 мянган төгрөгийг бараа үйлчилгээний бусад зардалд, 4,200.0 мянган төгрөгийг нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардал зэрэгт тус тус зарцуулсан байна.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тайлант хугацаанд төсөл, хөтөлбөр хэрэгжүүлээгүй байна.

3.5.5 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэлийн талаар

/мянган төгрөг/

№	Худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулсан арга	Бараа ажил үйлчилгээний нэр	Төлөвлөлт	Гүйцэтгэл
1	Байхгүй	Байхгүй		
ДҮН				

Тайлант оны худалдан авах ажиллагаа нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд нийцсэн, Засгийн газрын 2021 оны 124 дүгээр тогтоолоор баталсан босго үнийг баримталсан байна. Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой зөрчилтэй зүйл илрээгүй болно.

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 Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2023 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 аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулахтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Б.Мөнхнасан гүйцэтгэж, чанарын хяналтыг аудитын менежер Х.Болдбаатар дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар хэрэгжүүлсэн.

Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар нь 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 01 дүгээр сарын 12-ны өдрийн 05 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн тайлангийн нийт хөрөнгийг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг “Дунд” гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2023 оны санхүүгийн тайлангийн нийт орлогын 1,132,471.6 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 11,324.7 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 7,927.3 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж, шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн шалгуур үзүүлэлтээс тухайн шалгагдагч байгууллагатай хамааралтай 37 заалтыг сонгож, горим сорил хэрэгжүүлсэн. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорилын үр дүнд алдаа зөрчил илрээгүй 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 дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

Байгууллагын 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн нийцлийн асуудлыг авч үзсэн бөгөөд аудитын санал дүгнэлтэд хамруулан үзээгүй болно.

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.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан 10 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

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

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2023 оны санхүүгийн тайланд эхний хагас жилийн байдлаар завсрын аудит хийсэн байна.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт		**үгүй**		**үгүй**	
Албан шаардлага		**үгүй**		**үгүй**	
Зөвлөмж		**үгүй**		**үгүй**	
Нийт дүн					

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар санхүүгийн тайлан 476,5 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байгаад анхаарах.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй байна.

5.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт өгөгдөөгүй

5.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага өгөгдөөгүй

5.3 Зөвлөмж

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

1. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

***Илрүүлэлт*:** Алдаа зөрчил илрээгүй байна.

***Өгсөн зөвлөмж*:** Аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруу-лаагүй			
	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		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгуулла гад шилжүүлс	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалт ны тоо	Тоо	Дүн
Дүн												

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР **Х.БОЛДБААТАР**

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР **Д.БАТ-УНДРАА**

Огноо: 2024-02-23

БОЛОВСРУУЛСАН:

АУДИТОР **Б.МӨНХНАСАН**

Огноо: 2024-02-23