



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймаг дахь Шүүхийн тамгын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДОА-2021/121/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Чойбалсан хот

2021 он

Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга
бөгөөд Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул

Утас: 70584203 Цахим хаяг: Bolortuulb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа

Утас: 70584204 Цахим хаяг: Semjidmaai@audit.gov.mn

Аудитор: С.Энхбаатар

Утас: 70584207 Цахим хаяг: Enkhbaatars@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ДОА	Дорнод аймаг



Агуулга

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт.....	3-4
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	9
3. Аудитын тайлан.....	10
3.1. Ерөнхий зүйл.....	10
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.....	10
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт	10
3.4. Материаллаг байдал	10
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	11
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт	12
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл.....	12
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	12
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	13
Залруулсан алдаа	13
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил	13
Аудитын зөвлөмж.....	14
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд	14
4. Менежментийн захидал.....	14
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	14



1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

21000, Дорнод аймаг, Хэрлэн сум 7-р баг
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2021.02.18 № 94

танай _____-ны № _____-т

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ШҮҮХИЙН
ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Ц.МӨНХСАЙХАН ТАНАА

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дорнод аймаг дахь Шүүхийн тамгын газрын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Дорнод аймаг дахь Шүүхийн тамгын газрын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж, Сангийн Сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын Олон Улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Дорнод аймаг дахь Шүүхийн тамгын газрын 2020 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

011020120



Үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн Сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Б.БОЛОРТУУЛ



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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
		/төгрөгөөр/	
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>7,989,859.00</u>	<u>8,753,859.00</u>
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	7,989,859.00	8,753,859.00
354	Хангамжийн материал	7,989,859.00	8,753,859.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,455,450.00	1,455,450.00
35420	Аж ахуйн материал	6,534,409.00	7,298,409.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,235,383,105.72</u>	<u>1,212,299,365.03</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,235,383,105.72	1,212,299,365.03
392	Биет хөрөнгө	1,092,483,105.72	1,068,279,573.38
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,046,250,169.52	1,046,250,169.52
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-23,630,959.08	-47,261,918.16
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	167,936,000.00	167,936,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-161,547,111.26	-167,936,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	203,000,130.37	225,364,437.37
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-182,944,924.34	-193,214,841.22
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	113,859,497.85	115,479,397.85
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-82,255,328.01	-89,448,976.37
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	12,498,616.95	12,498,616.95
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-738,446.28	-1,476,892.56
39217	Ном	55,460.00	89,580.00
393	Биет бус хөрөнгө	142,900,000.00	144,019,791.65
39301	Програм хангамж	550,000.00	1,800,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-550,000.00	-680,208.35
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	142,900,000.00	142,900,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,243,372,964.72</u>	<u>1,221,053,224.03</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,243,372,964.72</u>	<u>1,221,053,224.03</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,243,372,964.72	1,221,053,224.03
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	880,290,972.00	880,290,972.00
51101	Өмч: - төрийн	880,290,972.00	880,290,972.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-128,046,481.84	-150,366,222.53
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-128,046,481.84	-128,046,481.84
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-22,319,740.69
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	491,128,474.56	491,128,474.56
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,243,372,964.72</u>	<u>1,221,053,224.03</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
		/төгрөгөөр/	
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	<u>1,120,963,567.00</u>	<u>1,193,776,207.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	<u>4,773,867.00</u>	<u>24,555,907.00</u>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,773,867.00	24,555,907.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,752,567.00	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	4,752,567.00	00.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-үндсэн хөрөнгө		23,648,427.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-бараа материал		907,480.00
120009	Бусад орлого	21,300.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>1,116,189,700.00</u>	<u>1,169,220,300.00</u>



Шүүхийн тамгын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,116,189,700.00	1,169,220,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,116,189,700.00	1,169,220,300.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,175,029,559.53	1,216,095,947.69
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,175,029,559.53	1,216,095,947.69
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,162,100,992.53	1,187,659,925.69
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	875,408,902.00	926,156,809.00
210101	Үндсэн цалин	632,245,502.00	711,112,309.00
210102	Нэмэгдэл	198,605,900.00	167,248,900.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	26,832,000.00	29,971,700.00
210104	Урамшуулал	17,725,500.00	17,823,900.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	110,509,900.00	125,916,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	74,575,500.00	89,841,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,983,600.00	9,018,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,186,900.00	7,215,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,796,700.00	1,803,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,967,200.00	18,037,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,342,268.00	17,158,634.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,977,931.00	5,430,113.00
210302	Түлш, халаалт	7,563,191.00	9,265,726.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,801,146.00	2,462,795.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	59,922,292.00	49,744,574.00
210401	Бичиг хэрэг	22,184,380.00	19,537,810.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,897,400.00	14,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,940,287.00	8,073,324.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	600,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,900,225.00	7,533,440.00
2105	Нормативт зардал	682,000.00	564,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	682,000.00	564,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	27,086,009.00	10,409,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,661,000.00	1,686,900.00
210604	Урсгал засвар	23,425,009.00	8,722,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,062,500.00	3,644,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,062,500.00	3,644,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,287,726.00	5,713,741.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,369,226.00	3,909,950.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	360,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,249,000.00	1,227,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	109,800.00	107,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	236,500.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	301,200.00	108,691.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	61,799,395.53	48,352,067.69
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	61,799,395.53	48,352,067.69
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,928,567.00	28,436,022.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,000,000.00	4,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000,000.00	4,000,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10,928,567.00	24,436,022.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,928,567.00	24,436,022.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-54,065,992.53	-22,319,740.69
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-54,065,992.53	-22,319,740.69



2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,116,189,700.00	1,169,220,300.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,116,189,700.00	1,169,220,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,116,189,700.00	1,169,220,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,116,189,700.00	1,169,220,300.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,109,511,200.00	1,167,600,400.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,109,511,200.00	1,167,600,400.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,096,582,633.00	1,139,164,378.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	875,082,189.00	926,156,809.00
210101	Үндсэн цалин	631,918,789.00	711,112,309.00
210102	Нэмэгдэл	198,605,900.00	167,248,900.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	26,832,000.00	29,971,700.00
210104	Урамшуулал	17,725,500.00	17,823,900.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	110,509,900.00	125,916,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	74,575,500.00	89,841,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,983,600.00	9,018,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,186,900.00	7,215,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,796,700.00	1,803,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,967,200.00	18,037,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,342,268.00	17,158,634.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,977,931.00	5,430,113.00
210302	Түлш, халаалт	7,563,191.00	9,265,726.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,801,146.00	2,462,795.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	56,177,541.00	46,821,994.00
210401	Бичиг хэрэг	18,957,330.00	18,630,330.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,988,500.00	14,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,940,287.00	8,073,324.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	600,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,291,424.00	5,518,340.00
2105	Нормативт зардал	800,000.00	800,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	800,000.00	800,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	27,320,509.00	12,952,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,661,000.00	3,920,100.00
210604	Урсгал засвар	23,659,509.00	9,032,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,062,500.00	3,644,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,062,500.00	3,644,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,287,726.00	5,713,741.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,369,226.00	3,909,950.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	360,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,249,000.00	1,227,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	109,800.00	107,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	236,500.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	301,200.00	108,691.00



213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,928,567.00	28,636,022.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,000,000.00	4,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000,000.00	4,000,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10,928,567.00	24,436,022.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,928,567.00	24,436,022.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	6,678,500.00	1,619,900.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	6,678,500.00	1,619,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	6,678,500.00	1,619,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	6,678,500.00	1,619,900.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-6,678,500.00	-1,619,900.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	/төгрөгөөр/ Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	880,290,972.00	494,427,154.56	-77,279,169.31	00.00	1,297,438,957.25
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	3,298,680.00	00.00	3,298,680.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	880,290,972.00	494,427,154.56	-73,980,489.31	00.00	1,300,737,637.25
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	-3,298,680.00	00.00	00.00	-3,298,680.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-54,065,992.53	00.00	-54,065,992.53
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	880,290,972.00	491,128,474.56	-128,046,481.84	00.00	1,243,372,964.72
D01	2020 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	880,290,972.00	491,128,474.56	-128,046,481.84	00.00	1,243,372,964.72
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	880,290,972.00	491,128,474.56	-128,046,481.84	00.00	1,243,372,964.72
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-22,319,740.69	00.00	-22,319,740.69
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	880,290,972.00	491,128,474.56	-150,366,222.53	00.00	1,221,053,224.03

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,169,220,300.00	1,144,784,278.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,169,220,300.00	1,144,784,278.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,165,220,300.00	1,140,784,278.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	926,444,300.00	926,156,809.00
210101	Үндсэн цалин	711,399,800.00	711,112,309.00



210102	Нэмэгдэл	167,248,900.00	167,248,900.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	29,971,700.00	29,971,700.00
210104	Урамшуулал	17,823,900.00	17,823,900.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	125,916,900.00	125,916,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	89,841,300.00	89,841,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,018,900.00	9,018,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,215,100.00	7,215,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,803,800.00	1,803,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,037,800.00	18,037,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,561,200.00	17,158,634.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,950,500.00	5,430,113.00
210302	Түлш, халаалт	10,308,100.00	9,265,726.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,302,600.00	2,462,795.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	61,323,400.00	46,821,994.00
210401	Бичиг хэрэг	18,958,200.00	18,630,330.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,988,500.00	14,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,100,000.00	8,073,324.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600,000.00	600,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,676,700.00	5,518,340.00
2105	Нормативт зардал	800,000.00	800,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	800,000.00	800,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,000,000.00	14,572,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,000,000.00	5,000,000.00
210604	Урсгал засвар	10,000,000.00	9,572,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,667,300.00	3,644,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,667,300.00	3,644,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,507,200.00	5,713,741.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,465,200.00	3,909,950.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360,000.00	360,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,249,000.00	1,227,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	109,800.00	107,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	301,200.00	108,691.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4000000.00	4000000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,000,000.00	4,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,000,000.00	4,000,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,169,220,300.00	1,169,220,300.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,169,220,300.00	1,169,220,300.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,169,220,300.00	1,144,784,278.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	43.00	43.00
620001	Удирдах ажилтан	05.00	05.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	32.00	32.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	06.00	06.00
620004	Гэрээт ажилтан	00.00	00.00

3.Аудитын тайлан



3.1. ЕРӨНХИЙ ЗҮЙЛ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дорнод аймаг дахь Шүүхийн тамгын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг дарга Ц.Мөнхсайхан танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтад хийсэн үнэлгээ, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал бүхий аудитын дүгнэлт түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан толилуулав.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээдэд томилолтын зардлын талаар өгсөн зөвлөмжийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 25-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 25-ны хооронд Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор С.Энхбаатар хариуцаж хэрэгжүүлэв.

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

Дорнод аймаг дахь Шүүхийн тамгын газрын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Шүүгчийн хараат бус, шүүхийн бие даасан байдлыг хангах, хамгаалах, шүүхийн зохион байгуулалт, захиргаа, хүний нөөцийг удирдах, тухайн шүүхийн төсвийг төлөвлөх, шүүхийн санхүү, дэд бүтцийг удирдах, шүүгчдийг мэдээллээр хангах, олон нийттэй харилцах чиг үүргийг хэрэгжүүлэх.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд өөрчлөлт ороогүй байна.

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

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

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

Шүүхийн ерөнхий зөвлөлийн дотоод хяналт шалгалтын нэгжээс 2020 онд Дорнод аймаг дахь Шүүхийн тамгын газрын санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгдээгүй байна.

Байгууллагын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2019 оны жилийн эцсийн тайлангийн нийт зардлын 1,175,029.6 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 23,500.6 мянган



төгрөгөөр тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн тайлангийн нийт зардлын 1,216,095.9 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 24,321.9 мянган төгрөгөөр өөрчлөн тооцлоо.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Дорнод аймаг дахь Шүүхийн тамгын газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 22,319.8 мянган төгрөгөөр буюу 1.8 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0.0	0.0	0.0
Авлага	0.0	0.0	0.0
Урьдчилгаа	0.0	0.0	0.0
Бараа материал	7,989.9	8,753.8	763.9
Үндсэн хөрөнгө	1,235,383.1	1,212,299.4	-23,083.7
Нийт хөрөнгө	1,243,373.0	1,221,053.2	-22,319.8
Өр төлбөр	0.0	0.0	0.0
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,243,373.0	1,221,053.2	-22,319.8
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,243,373.0	1,221,053.2	-22,319.8

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 8,753.8 мянган төгрөг болж 763.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь дээд шатны төсвийн захирагчаас бичиг хэргийн материал шилжүүлж өгснөөс шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл буурсан нь элэгдлийн зардал буурснаас шалтгаалжээ. Биет бус хөрөнгө өссөн нь үг үсгийн алдаа шалгах програм үнэ төлбөргүй шилжүүлэн авсантай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,221,053.2 мянган төгрөг болж 22,319.8 мянган төгрөгөөр буурсан нь үйл ажиллагааны үр дүн буурснаас шалтгаалжээ. Энэ нь элэгдлийн зардал буурсан байна.

Шүүхийн тамгын газрын 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 72,812.6 мянган төгрөгөөр буюу 6.4 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үнэ төлбөргүй хүлээн авсан хөрөнгийн орлого байна. Энэ нь Шүүхийн ерөнхий зөвлөлөөс шилжүүлэн авсан үндсэн хөрөнгө байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 41,066.3 мянган төгрөгөөр буюу 3.4 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалингийн, тогтмол зардлууд байна.

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

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

Төсвийн төлөвлөлт



Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 1,283,848.8 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 1,283,848.8 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 158,932.9 мянган төгрөгөөр бууруулж 1,124,915.9 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 1 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 1,169,220.3 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 1,169,220.3 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1,169,220.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 1,144,784.3 мянган төгрөгийг зарцуулж 24,436.0 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,144,784.3 мянган төгрөг буюу 97.9 хувьтай байгаа нь зардлыг 24,436.0 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 1 хөтөлбөрийн 1 арга хэмжээ 24,436.0 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулагдсантай холбоотой байна.

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

Нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй. Нэмэлт санхүүжилтийн тайлан байхгүй.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

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

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 147 мэдээлэл, хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 63,830.3 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлагыг биелүүлсэн байна. Аудитаар өгсөн 5,498.3 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

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

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт							
Албан шаардлага	1	63,830.3	1	63,830.3			0
Зөвлөмж	2	5,498.3	2	5,498.3			0
Нийт дүн	3	69,328.6	3	69,328.6			0

/мянган.төг/



3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 276.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс уг зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

Аудитаар залруулагдах алдаа, зөрчил илрээгүй.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил байхгүй.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 276.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 1 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Анхаарал татахуйц асуудал байхгүй гэж үзлээ.



4. Менежментийн захидал

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

Зардлын данстай холбоотой асуудал

- 1.1. Илрүүлэлт: *Томилолтын урьдчилгаа 276.0 мянган төгрөг олгосон боловч томиллолтын хуудасны томиллолтоор ажилласан тухай тэмдэглэл хэсэгт тухайн байгууллагын тамга тэмдэг, тэмдэглэл, илтгэх хуудас байхгүй байна.*
- 1.2. Эрсдэл: *Төсвийн сахилга бат алдагдах*
- 1.3. Өгсөн зөвлөмж: *Зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.*
- 1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: *Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.*

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 06 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	Дорнод аймаг дахь Шүүхийн тамгын газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2020			ДОА-2021/121/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Дорнод аймаг дахь Шүүхийн тамгын газар		Мянган төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Томилолтын урьдчилгаа 276.0 мянган төгрөг олгосон боловч томиллолтын хуудасны томиллолтоор ажилласан тухай тэмдэглэл хэсэгт тухайн байгууллагын тамга тэмдэг, тэмдэглэл, илтгэх хуудас байхгүй байна.	276.0	Зөвлөмж өгөх	Дарга, Нягтлан бодогч	Ц.Мөнхсайхан, Д.Отгонбаяр
ДҮН		276.0			

