ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Завхан аймгийн Шүүхийн шинжилгээний хэлтсийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2025/076/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Улиастай сум
2025 он

Дарга,
тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа
Утас: 99993365 Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Болдбаатар
Утас: 99105506 Цахим хаяг: BoldbaatarH@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Г.Заяа
Утас: 90088028 Цахим хаяг: zayag@audit.gov.mn

Гэрээт аудитор : Ц.Алтантуул
Утас: 91195554 Цахим хаяг: tuul9565@gmail.com

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........ 16

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

АЙМГИЙН ШҮҮХ ШИНЖИЛГЭЭНИЙ ХЭЛТСИЙН ДАРГА Ж.ДАВААДОРЖ -Д

2025.02.13 № 103

танай ________ -ны № ________ -т

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 Шүүх шинжилнгээний хэлтсийн 2024 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 Шүүх шинжилнгээний хэлтсийн 2024 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

Тус байгууллага нь урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилтийн орлогоор 580.4 сая төгрөгийг, нэмэлт санхүүжилтийн орлогоор 42.5 сая төгрөгийг бүрдүүлэн зарцуулж, 17.0 сая төгрөгийн үнэ төлбөргүйгээр ирсэн бараа материалын орлогыг бүртгэн, үйл ажиллагаандаа ашиглаж байна.

Аудитын гол асуудал

Завхан аймгийн Шүүх шинжилгээний хэлтэс нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/ өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан тодруулгуудад дүгнэлт өгөх аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд 187.5 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг хандиваар хүлээн авч үйл ажиллагаандаа ашигласан 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

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

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

2025.02.13 № 103

танай ________ -ны № ________ -т

ЗАВХАН АЙМГИЙН ШҮҮХ ШИНЖИЛГЭЭНИЙ ХЭЛТСИЙН ДАРГА Ж.ДАВААДОРЖ -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 Шүүх шинжилгээний хэлтсийн 2024 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 Шүүх шинжилгээний хэлтсийн 2024 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

Тус байгууллага нь урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилтийн орлогоор 580.4 сая төгрөгийг, нэмэлт санхүүжилтийн орлогоор 42.5 сая төгрөгийг бүрдүүлэн зарцуулж, 17.0 сая төгрөгийн үнэ төлбөргүйгээр ирсэн бараа материалын орлогыг бүртгэн, үйл ажиллагаандаа ашиглаж байна.

Аудитын гол асуудал

Завхан аймгийн Шүүх шинжилгээний хэлтэс нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/ өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан тодруулгуудад дүгнэлт өгөх аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд 187.5 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг хандиваар хүлээн авч үйл ажиллагаандаа ашигласан 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.

D/disk/Албан бичиг/Дүгнэлт-2025

81250?1?8

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

SORT_ID	Үзүүлэлт	ҮЛДЭГДЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	20,980,253.00	19,356,200.00
60	БАРАА МАТЕРИАЛ	20,980,253.00	19,356,200.00
61	Түүхий эд материал	8,256,000.00	7,330,000.00
62	Тусгай зориулалттай материал	6,599,000.00	6,599,000.00
63	Эм боох материал	1,657,000.00	731,000.00
66	Хангамжийн материал	12,724,253.00	12,026,200.00
67	Бичиг хэргийн материал	521,500.00	650,000.00
68	Аж ахуйн материал	5,757,100.00	5,126,200.00
73	Бусад хангамжийн материал	6,250,000.00	6,250,000.00
86	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	52,344,973.55	264,294,720.03
106	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	52,344,973.55	264,294,720.03
108	Биет хөрөнгө	48,094,973.55	260,044,720.03
111	Авто тээврийн хэрэгсэл	41,900,000.00	149,861,352.95
113	Машин, тоног төхөөрөмж	58,796,401.95	129,430,299.95
114	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,458,652.21)	(22,213,427.97)
115	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	8,342,324.29	6,701,624.29
116	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,522,600.35)	(3,735,129.19)
126	Биет бус хөрөнгө	4,250,000.00	4,250,000.00
131	Газар эзэмших эрх	4,250,000.00	4,250,000.00
138	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	73,325,226.55	283,650,920.03
215	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	73,325,226.55	283,650,920.03
216	Засгийн газрын хувь оролцоо	73,325,226.55	283,650,920.03
217	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	10,550,000.00	10,550,000.00
218	Өмч: -Төрийн өмч	10,550,000.00	10,550,000.00
224	Хуримтлагдсан үр дүн	62,775,226.55	273,100,920.03
225	Өмнөх үеийн үр дүн	62,775,226.55	62,775,226.55
226	Тайлант үеийн үр дүн	-	210,325,693.48
232	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	73,325,226.55	283,650,920.03

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

	Үзүүлэлт	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	424,966,650.00	827,640,752.95
76	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	13,378,450.00	204,665,852.95
77	Нийтлэг татварын бус орлого	13,378,450.00	204,665,852.95
81	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	13,378,450.00	-
82	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,250,600.00	-
86	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	8,127,850.00	-
90	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	-	204,665,852.95
111	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	411,588,200.00	622,974,900.00
112	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	411,588,200.00	622,974,900.00

113	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	403,588,200.00	580,474,900.00
114	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	8,000,000.00	42,500,000.00
147	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	408,619,079.60	617,315,059.47
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	408,619,079.60	617,315,059.47
149	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	398,821,448.03	586,601,582.75
150	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	325,074,368.43	476,793,198.51
151	Цалин	175,695,421.34	254,094,696.52
152	Нэмэгдэл цалин	110,701,480.94	138,498,117.73
153	Унаа хоолны хөнгөлөлт	19,111,730.00	37,135,068.40
154	Урамшуулал	19,565,736.15	47,065,315.86
157	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,468,300.00	10,834,818.77
158	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	-	1,051,535.00
159	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	-	124,665.00
160	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	-	60,900.00
161	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	-	61,855.00
162	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	6,468,300.00	9,535,863.77
170	Хангамж, бараа материалын зардал	23,307,197.00	30,883,053.00
171	Бичиг хэргийн материал	2,698,000.00	4,871,500.00
172	Тээвэр, шатахууны зардал	17,154,347.00	17,695,653.00
173	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	162,400.00	180,400.00
176	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	3,292,450.00	8,135,500.00
181	Нормативт зардал	8,332,200.00	10,040,000.00
182	Эм	7,106,300.00	9,540,000.00
183	Хоол	1,101,200.00	-
184	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	124,700.00	500,000.00
185	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,262,700.00	9,286,000.00
186	Багаж хэрэгсэл	650,000.00	-
188	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	177,700.00	286,000.00
189	Урсгал засвар	6,435,000.00	9,000,000.00
190	Томилолт, зочны зардал	4,286,500.00	11,074,000.00
192	Дотоод томилолтын зардал	4,286,500.00	11,074,000.00
194	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,834,000.00	5,596,406.00
195	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	574,000.00	4,100,000.00
196	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	540,000.00	756,000.00
197	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	140,000.00	511,700.00
198	Тээврийн хэрэгслийн татвар	20,000.00	35,000.00
199	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	20,000.00	33,000.00
200	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	7,500,000.00	-
201	Газрын төлбөр	40,000.00	160,706.00
209	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,256,182.60	32,094,106.47
211	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	-	9,000,000.00
212	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	15,256,182.60	23,094,106.47
224	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,797,631.57	30,713,476.72
228	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,588,000.00	22,754,000.00

236	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	9,588,000.00	22,754,000.00
237	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	209,631.57	7,959,476.72
240	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	209,631.57	7,959,476.72
268	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	16,347,570.40	210,325,693.48
288	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	16,347,570.40	210,325,693.48

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

SORT_ID	ITEM_NAME	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	416,838,800.00	622,974,900.00
77	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,250,600.00	-
78	Нийтлэг татварын бус орлого	5,250,600.00	-
82	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	5,250,600.00	-
83	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,250,600.00	-
110	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	411,588,200.00	622,974,900.00
111	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	411,588,200.00	622,974,900.00
112	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	403,588,200.00	580,474,900.00
113	Засгын газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	8,000,000.00	42,500,000.00
147	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	398,088,800.00	592,596,900.00
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	398,088,800.00	592,596,900.00
149	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	388,291,168.43	561,883,423.28
150	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	325,074,368.43	476,793,198.51
151	Үндсэн цалин	175,695,421.34	254,094,696.52
152	Нэмэгдэл	110,701,480.94	138,498,117.73
153	Унаа хоолны хөнгөлөлт	19,111,730.00	37,135,068.40
154	Үр дүнгийн урамшуулал	19,565,736.15	47,065,315.86
157	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,468,300.00	10,834,818.77
158	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	-	1,051,535.00
159	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	-	124,665.00
160	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	-	60,900.00
161	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	-	61,855.00
162	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	6,468,300.00	9,535,863.77
170	Хангамж, бараа материалын зардал	23,264,100.00	29,063,000.00
171	Бичиг хэрэг	2,940,000.00	5,000,000.00
172	Тээвэр, шатахуун	17,350,000.00	17,500,000.00
173	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	162,400.00	180,400.00
176	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,811,700.00	6,382,600.00
181	Норматив зардал	8,401,200.00	8,900,000.00
182	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	7,175,300.00	8,400,000.00
183	Хоол, хүнс	1,101,200.00	-
184	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	124,700.00	500,000.00
185	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,962,700.00	10,622,000.00
186	Багаж техник хэрэгсэл	5,350,000.00	1,122,000.00
188	Хөдөлмөр хамгааллийн хэрэгсэл	177,700.00	500,000.00
189	Урсгал засвар	6,435,000.00	9,000,000.00
190	Томилолт, зочны зардал	4,286,500.00	11,074,000.00

192	Дотоод албан томилолт	4,286,500.00	11,074,000.00
194	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,834,000.00	5,596,406.00
195	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	574,000.00	4,100,000.00
196	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000.00	756,000.00
197	Даатгалын үйлчилгээ	140,000.00	511,700.00
198	Тээврийн хэрэгслийн татвар	20,000.00	35,000.00
199	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	20,000.00	33,000.00
200	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,500,000.00	-
201	Газрын төлбөр	40,000.00	160,706.00
208	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	9,000,000.00
210	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх	-	9,000,000.00
221	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,797,631.57	30,713,476.72
225	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,588,000.00	22,754,000.00
233	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	9,588,000.00	22,754,000.00
234	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	209,631.57	7,959,476.72
237	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	209,631.57	7,959,476.72
250	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	18,750,000.00	30,378,000.00
251	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
261	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	18,750,000.00	30,378,000.00
262	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	18,750,000.00	30,378,000.00
263	Дотоод эх үүсвэрээр	18,750,000.00	30,378,000.00
275	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	18,750,000.00	30,378,000.00
278	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(18,750,000.00)	(30,378,000.00)
279	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
303	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	0.00
304	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00
305	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	0.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31 *\/төгрөгөөр/*

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
0	ДАНС	511	51210+51220	
2	2023 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	10,550,000.00	51,737,384.34	62,287,384.34
4	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	10,550,000.00	51,737,384.34	62,287,384.34
8	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/		(5,309,728.19)	(5,309,728.19)
9	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	10,550,000.00	62,775,226.55	73,325,226.55
10	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	10,550,000.00	62,775,226.55	73,325,226.55
12	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	10,550,000.00	62,775,226.55	73,325,226.55

17	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	0	210,325,693.48	210,325,693.48
18	2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	10,550,000.00	273,100,920.03	283,650,920.03

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ДД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-
198	ХӨТӨЛБӨР 70707	-	-	-	-
199	АРГА ХЭМЖЭЭ 80101	-	-	-	-
200	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	616,120,900.00	608,161,423.28	7,959,476.72	98.71
201	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	616,120,900.00	608,161,423.28	7,959,476.72	98.71
202	Бараа, үйлчилгээний зардал	596,120,900.00	588,161,423.28	7,959,476.72	98.66
203	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	484,593,300.00	476,793,198.51	7,800,101.49	98.39
204	Үндсэн цалин	259,006,800.00	254,094,696.52	4,912,103.48	98.10
205	Нэмэгдэл	138,498,600.00	138,498,117.73	482.27	100.00
206	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	37,995,100.00	37,135,068.40	860,031.60	97.74
207	Урамшуулал	49,092,800.00	47,065,315.86	2,027,484.14	95.87
209	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	10,961,600.00	10,834,818.77	126,781.23	98.84
210	Тэтгэврийн даатгал	1,052,500.00	1,051,535.00	965.00	99.91
211	Тэтгэмжийн даатгал	124,700.00	124,665.00	35.00	99.97
212	ҮОМШӨ ний даатгал	60,900.00	60,900.00	-	100.00
213	Ажилгүйдлийн даатгал	61,900.00	61,855.00	45.00	99.93
214	Эрүүл мэндийн даатгал	9,661,600.00	9,535,863.77	125,736.23	98.70
220	Хангамж, бараа материалын зардал	29,063,000.00	29,063,000.00	-	100.00
221	Бичиг хэрэг	5,000,000.00	5,000,000.00	-	100.00
222	Тээвэр (шатахуун)	17,500,000.00	17,500,000.00	-	100.00
223	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	180,400.00	180,400.00	-	100.00
226	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	6,382,600.00	6,382,600.00	-	100.00
228	Нормативт зардал	8,900,000.00	8,900,000.00	-	100.00
229	Эм бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	8,400,000.00	8,400,000.00	-	100.00
231	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	500,000.00	500,000.00	-	100.00
232	Эд хогшил худалдан авах	41,000,000.00	41,000,000.00	-	100.00
233	Багаж, техник, хэрэгсэл	31,500,000.00	31,500,000.00	-	100.00
235	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	500,000.00	500,000.00	-	100.00
236	Урсгал засвар	9,000,000.00	9,000,000.00	-	100.00
237	Томилолт, зочны зардал	11,074,000.00	11,074,000.00	-	100.00
239	Дотоод албан томилолт	11,074,000.00	11,074,000.00	-	100.00
241	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	1,529,000.00	1,496,406.00	32,594.00	97.87
243	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	756,000.00	756,000.00	-	100.00
244	Даатгалын үйлчилгээ	522,700.00	511,700.00	11,000.00	97.90
245	Тээврийн хэрэгслийн татвар	46,000.00	35,000.00	11,000.00	76.09

246	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	33,000.00	-	100.00
248	Газрын төлбөр	171,300.00	160,706.00	10,594.00	93.82
251	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,000,000.00	9,000,000.00	-	100.00
253	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,000,000.00	9,000,000.00	-	100.00
264	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	20,000,000.00	20,000,000.00	-	100.00
268	Бусад урсгал шилжүүлэг	20,000,000.00	20,000,000.00	-	100.00
276	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	20,000,000.00	20,000,000.00	-	100.00
298	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,754,000.00	2,754,000.00	-	100.00
299	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,754,000.00	2,754,000.00	-	100.00
362	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,754,000.00	2,754,000.00	-	100.00
366	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,754,000.00	2,754,000.00	-	100.00
374	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	2,754,000.00	2,754,000.00	-	100.00
394	ХӨТӨЛБӨР 70707	-	-	-	-
395	АРГА ХЭМЖЭЭ 82311	-	-	-	-
396	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	4,100,000.00	4,100,000.00	-	100.00
397	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	4,100,000.00	4,100,000.00	-	100.00
398	Бараа, үйлчилгээний зардал	4,100,000.00	4,100,000.00	-	100.00
437	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	4,100,000.00	4,100,000.00	-	100.00
438	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,100,000.00	4,100,000.00	-	100.00
491	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	580,474,900.00	580,474,900.00	-	100.00
492	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	580,474,900.00	580,474,900.00	-	100.00
493	Улсын төсвөөс санхүүжих	580,474,900.00	580,474,900.00	-	100.00
524	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
527	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	13.00	13.00	-	100.00
528	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
529	Гүйцэтгэх ажилтан	12.00	12.00	-	100.00
532	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	-	-	-	-
542	ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО	-	-	-	-

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Завхан аймгийн Шүүх шинжилгээний хэлтсийн үйл ажиллагааны чиглэл:

Завхан аймгийн Шүүх шинжилгээний хэлтэс нь эрүү, иргэн, захиргааны болон бусад хэрэг, маргааныг хянан шийдвэрлэх ажиллагааны явцад хэрэг бүртгэгч, мөрдөн байцаагч, прокурор, шүүхийн тогтоол, шүүгчийн захирамжид заасан тусгай мэдлэг шаардсан асуудлыг шийдвэрлэхийн тулд нотлох баримтыг илрүүлж бэхжүүлэх, ул мөр, эд мөрийн баримтад үзлэг, шинжилгээ хийж, шинжлэх ухааны үндэслэлтэй дүгнэлт гаргах, нэгдсэн болон төрөлжсөн сан бүрдүүлж, гэмт хэргийн эзэн холбогдогчийг нотлон тогтоох үндсэн чиг үүргийг хэрэгжүүлэн ажиллаж буй төрийн тусгай алба юм.

Тус байгууллага нь Хууль сахиулах салбарын эрх зүйн орчныг сайжруулан, бүтээн байгуулалтыг дэмжих, ажиллах нөхцөлийг сайжруулах, мэргэшсэн чадварлаг хүний нөөцийг бэлтгэн өрсөлдөх чадварыг хөгжүүлнэ гэсэн зорилгыг дэвшүүлэн ажилласан байна.

Зорилгоо биелүүлэхийн тулд дараах зорилтыг тавьж ажилласан байна. Үүнд:

- Шүүх шинжилгээний үйл ажиллагаанд судалгаа, техник, технологийн ололтыг нэвтрүүлж, шүүх шинжилгээний байгууллагын бие даасан, хараат бус байдлыг хангана.
- Үзлэг, шинжилгээ нэг бүрийн чанарт анхаарч, хуулийн хугацааг нарийн баримтлах, шинжээчийн бие даасан хараат бус байдлыг хангана.
- Чадахуйн зарчимд суурилсан хүний нөөцийг бүрдүүлнэ.
- Эх газрын эрх зүйн хэв шинжийг хадгалсан хууль зүйн тогтолцоог бэхжүүлэх, хүн-нийгмийн хэрэгцээ, шаардлагад нийцсэн эрх зүйн шинэтгэлийг гүнзгийрүүлнэ.
- Улсын хэмжээнд хийгдэж байгаа шүүх шинжилгээний нэгдсэн бүртгэл, шинжээчийн дүгнэлт, шинжилгээний объектын бүрэн бүтэн байдлыг хангана.

Шүүх шинжилгээний хэлтэс нь Шүүх шинжилгээний ерөнхий даргатай байгуулсан 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө байгуулж хэрэгжилтийг 92.25 хувьтай биелүүлж ажилласан байна.

3.2 Байгууллагын гадаад дотоод орчин

Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн орчны талаар:

Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн орчны талаар: Тус байгууллага нь Шүүх шинжилгээний тухай хууль, Цагдаагийн албаны тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль, Шилэн дансны тухай хууль, Төрийн албаны тухай хууль, Хөдөлмөрийн тухай хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль зэрэг хуулиудыг мөрдлөг болгон ажиллаж байна.

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

- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль /2024.01.01-ний өдрөөс мөрдөж эхэлсэн/
- Нийгмийн даатгалын багц хууль /2024.01.01-ний өдрөөс мөрдөж эхэлсэн/
- Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаал хүчингүй болж, 2023 оны "Ангилал шинэчлэн батлах тухай" 211 дүгээр тушаал гарсан ч системийн хөгжүүлэлтийн ажлуудыг үе шаттайгаар төлөвлөн хийж байгаатай холбоотой тус журмыг мөрдөж эхлээгүй байна.
- Сангийн сайдын 2023 оны А/229 дүгээр тушаалаар зардлын эдийн засгийн ангилал, санхүүгийн тайлангийн маягтыг шинэчлэн баталсан ч 2024 оны төгсгөлд буюу 2025 оны А/03 дугаар тушаалаар уг шийдвэрийг хүчингүй болгосон 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.

Шүүх шинжилгээний ерөнхий газрын даргын 2024 оны 05 дугаар сарын 27-ны өдрийн А/59 дүгээр тушаалаар "Шүүх шинжилгээний байгууллагын үйл ажиллагаанд дотоод хяналт, шалгалт зохион байгуулах журам"-ын баталсан хуваарийн дагуу 2 жилд нэг удаа хяналт, шалгалт хийгддэг ба тайлант онд хяналт хийгдээгүй 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 санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Аймгийн Шүүх шинжилгээний хэлтсийн 2024 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэж Төсвийн тухай хуулийн 54.4, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлд заасан иж бүрдлийн дагуу бэлтгэж толилуулсан байна гэж үзлээ.

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

Байгууллагын мөрдөж буй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийн талаар:

Санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаандаа Шүүх шинжилгээний ерөнхий газрын даргын 2024 оны А/100 тушаалаар Шүүх шинжилгээний байгууллагын Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт баримт бичгийг шинэчлэн баталсан ба энэ нь УСНББОУС болон Хууль зүй, дотоод хэргийн яам, Төсөв санхүү эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагаас гаргасан журам, зааврууддтай нийцэж байна.

Санхүү, төсөв нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаандаа УСНББОУС, Засгийн газар, Сангийн яамнаас гаргасан журам, зааврыг мөрдөж ажилласан байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Сангийн сайдын 2025 оны 01 дүгээр сарын 03-ны өдрийн А/3 дугаар тушаалаар "Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам"-ыг шинэчлэн баталж, 2023 оны 229 дүгээр тушаалыг хүчингүй болгосон байна. Энэ тушаалын 3 дугаарт 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн санхүүгийн тайланг шинэ журмаар батлагдсан маягтын дагуу хүлээж авахыг ТЕЗ нарт даалгасны дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг УСНББОУС болон Хууль зүйн яам, Төсөв санхүү эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагаас гаргасан журам, заавруудтай нийцүүлэн шинэчлэн баталсан байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 210,325.7 мянган төгрөгөөр буюу 25.8 хувиар өссөн байна.

***Хүснэгт 1.** Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт*

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Авлага	. 0	0	0
Бараа материал	20,980.2	19,356.2	1,624.4
Үндсэн хөрөнгө	52,344.9	264,294.7	211,949.8
Нийт хөрөнгө	**73,325.2**	**283,650.9**	**210,325,7**
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	73,325.2	**283,650.9**	**210,325,7**
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**73,325.2**	**283,650.9**	**210,325,7**

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

Үндсэн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл 211,949.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь доорх шалтгаантай байна.

- Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар (Хууль зүй, дотоод хэргийн сайдын багц)-аар 149,861.3 мянган төгрөгийн авто тээврийн хэрэгсэл /Киа К2700 бонго/ KNCSHY71CR779919288, автомашин нийлүүлэгдсэн.
- Шүүх шинжилгээний ерөнхий газраас өгсөн хөрөнгө оруулалт болон урсгал зардлын санхүүжилтээр 16,878.8 мянган төгрөгийн, аймгийн гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх ажлыг зохицуулах салбар зөвлөлөөс өгсөн 13,500.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтээр багаж, тоног төхөөрөмж худалдан авсан.
- ТӨБЗГ-ын А-1/1345 дугаартай албан бичгээр 2,703.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг акталсан байна.

- ТӨБЗГ-ын 359 дугаар тогтоолоор үлдэгдэл өртөггүй 41,900.0 мянган төгрөгийн 2 ш авто тээврийн хэрэгсэл, 10,625.6 мянган төгрөгийн машин тоног төхөөрөмж, 2,260.7 мянган төгрөгийн тавилга хэрэгслийн үнийг шинэчлэн тогтоосон байна.

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.

1. Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2024 оны төсвийн төсөлд 490,216.6 мянган төгрөгийн зардлыг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төсөвлөж дээд шатны төсөв захирагчдад хүргүүлсэн ба төсвийн төслийг 40,258.3 мянган төгрөгөөр нэмж, 530,474.9 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Тайлан онд батлагдсан төсвийг 1 удаа нэмэх тодотгол, 3 удаа зохицуулалт хийх санал хүргүүлж 90,258.3 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж төсвийг 580,474.9 мянган төгрөгөөр тодотгон баталсан байна. Энэ нь Монгол улсын Засгийн газраас 2024 оны 04 дүгээр сард Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн тогтооно гэсэн шийдвэрийн дагуу цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардал, тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж, нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал, багаж тоног төхөөрөмжийн зардлыг нэмсэнтэй холбоотой байна.

2. Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр Хууль зүй, дотоод хэргийн сайд болон Шүүх шинжилгээний ерөнхий газрын даргын шийдвэрээр батлагдсан төсвийг нийт 90,258.3 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж 580,474.9 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлсэн байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 580,474.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт хүлээн авч зарцуулаагүй үлдэгдэл 7,959.4 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

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

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Нэмэлт санхүүжилтийн 100090012406 тоот дансанд орлого 42,500.0 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлэн зарцуулсан байна.
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 аймгийн Шүүх шинжилгээний газрын 2024 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 Сүлд аудит ХХК-ийн гэрээт аудитор Ц.Алтантуул гүйцэтгэж хяналтыг Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Г.Заяа , аудитын менежер Х.Болдбаатар, дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Аймгийн Шүүх шинжилгээний газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2025 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдөр 03 дугаартай албан тоотоор ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

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

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2024 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 408,619.0 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 6,129.2 мянган төгрөгөөр, тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох *шаардлагагүй* гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг хэрэгжүүлэн ажилласан.

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.

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.

Аймгийн Шүүх шинжилгээний газрын шилэн дансны мэдээллийг шалгахад алдаа, зөрчил илрээгүй.

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 байна* гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Аймгийн Шүүх шинжилгээний газрын 2024 оны санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийгээгүй

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн байхгүй

/мянган төгрөгөөр/

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

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 4,860.0 мянган төгрөгийн зардлын бүртгэлийг мөнгөн сууриар хөтөлсөн, 2,162.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийн ангиллыг буруу бүртгэсэн зэрэгтэй холбоотой нийт 7,022.0 мянган төгрөгийн алдааг илрүүлэн залруулга хийлгэлээ.

5.1 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

5.2 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

5.3 Зөвлөмж өгөгдөөгүй

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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
Хөрөнгийн ангилал буруу бүртгэсэн	1	2,162.0			1	2,162.0	1	2,162.0				
Мөнгөн сууриар бүртгэл хөтлөсөн	1	4,860.0			1	4,860.0	1	4,860.0				
Дүн	**2**	**7,022.0**			**2**	**7,022.0**	**2**	**7,022.0**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Дүн												

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.БАТ-УНДРАА ОГНОО: 2025-02-22

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Х.БОЛДБААТАР ОГНОО: 2025-02-22

АХЛАХ АУДИТОР Г.ЗАЯА ОГНОО: 2025-02-22

СҮЛД АУДИТ ХХК-ИЙН

ГЭРЭЭТ АУДИТОР Ц.АЛТАНТУУЛ ОГНОО: 2025-02-22