ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говь-Алтай аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГАА-2025/130/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Алтай хот 2024 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Г.Гүнжидмаа Утас: 99998431 Цахим хаяг: gunjidmaag@audit.gov.mn Аудитын менежер: Д.Эрдэнэчимэг Утас: 99175677 Цахим хаяг:erdenechimegd@audit.gov.mn Ахлах аудитор: М.Атарцэцэг Утас: 88984411 Цахим хаяг: atartsetsegm@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

1402, Хөгжил хороолол, Жинст баг,
Есөнбулаг сум, Говь-Алтай аймаг, 82099
Утас: (976) 70 48 34 13,
Цахим шуудан: govialtai@audit.gov.mn

2025.02.12 № 5

танай ____________ -ны № ____________ -т

ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ ШҮҮХИЙН
ШИЙДВЭР ГҮЙЦЭТГЭХ ГАЗРЫН
ДАРГА Г.ГАНБАТ ТАНАА

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 Говь-Алтай аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 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.

Говь-Алтай аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 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 нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант оныг "Төрийн цэргийн байгууллагын ахлагч нарын жил" болгон зарлаж албан хаагчид сургалт зөвлөгөөнд хамрагдсан байна. Хоригдогч нарын мэдүүлэг авах өрөөг шинээр засаж тохижуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 4,177.0 мянган төгрөгийн, үнэ төлбөргүйгээр 99,530.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бэлтгэж, 15,462.1 мянган төгрөгийн хөрөнгө акталсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд 4 хөтөлбөр, 4 зорилт, 113 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгаснаас нийт дүнгээр 89.7 хувиар хэрэгжүүлсэн байна. Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх ерөнхий газраас гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг дүгнээгүй байна.

822502006

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 илэрхийлллээс 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 Г.ГҮНЖИДМАА

ХОЁР.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**46,353,179.69**	**41,781,609.41**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**-**	**405,718.21**
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**-**	**405,718.21**
31210	**Төгрөг**	**-**	**405,718.21**
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	405,718.21
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**46,353,179.69**	**41,375,891.20**
35100	**Түүхий эд материал**	**19,083,536.01**	**19,699,923.00**
35110	Тусгай зориулалттай материал	18,300,806.01	18,802,013.00
35130	Эм боох материал	782,730.00	897,910.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	3,185,107.99	4,215,256.99
35400	**Хангамжийн материал**	**20,409,535.69**	**13,940,711.21**
35410	Бичиг хэргийн материал	783,990.00	322,500.00
35420	Аж ахуйн материал	12,726,396.00	9,471,900.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,819,306.50	3,645,404.00
35460	Хүнсний материал	3,079,843.19	500,907.21
35600	Мал амьтад	3,675,000.00	3,520,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**955,614,872.85**	**1,097,111,603.15**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**955,614,872.85**	**1,097,111,603.15**
39200	**Биет хөрөнгө**	**877,309,872.85**	**917,927,019.82**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	771,092,062.89	770,241,686.11
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(120,610,848.38)	(143,463,360.40)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	182,900,000.00	258,800,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(72,526,388.84)	(96,009,722.12)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	162,332,521.00	148,572,911.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(64,144,563.48)	(65,101,826.38)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	32,185,442.00	54,496,856.60
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,107,176.34)	(13,798,348.99)
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	4,188,824.00	4,188,824.00
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**78,305,000.00**	**179,184,583.33**
39301	Программ хангамж	6,417,692.31	5,410,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,417,692.31)	(185,416.67)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	78,305,000.00	173,960,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,001,968,052.54**	**1,138,893,212.56**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,001,968,052.54**	**1,138,893,212.56**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**1,001,968,052.54**	**1,138,893,212.56**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	215,083,845.90	310,738,845.90
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	215,083,845.90	310,738,845.90
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**534,907,413.73**	**577,527,950.53**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	596,444,007.08	536,257,790.51
51220	Тайлант үеийн үр дүн	**(61,536,593.35)**	**41,270,160.02**
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	251,976,792.91	251,976,792.91
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,001,968,052.54**	**1,138,893,212.56**

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Төгрөгөөр

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**23,300,485.00**	**130,512,192.60**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**23,300,485.00**	**130,512,192.60**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**2,442,500.00**	**130,512,192.60**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,152,500.00	820,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,290,000.00	129,692,192.60
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	16,694,000.00	-
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	4,163,985.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**879,644,400.00**	**1,334,267,700.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**869,644,400.00**	**1,334,267,700.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	869,644,400.00	1,334,267,700.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**10,000,000.00**	**-**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,000,000.00	-
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**964,481,478.35**	**1,423,509,732.58**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**964,481,478.35**	**1,423,509,732.58**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**962,738,403.46**	**1,306,590,380.58**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**697,818,467.29**	**1,000,435,101.54**
210101	Үндсэн цалин	434,115,079.53	516,019,401.54
210102	Нэмэгдэл	207,202,900.00	384,229,400.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	34,614,730.40	73,323,800.00
210104	Урамшуулал	21,885,757.36	26,862,500.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**14,112,794.34**	**20,753,280.25**
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,112,794.34	20,753,280.25
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**82,809,136.07**	**115,245,494.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,844,160.07	15,601,930.00
210302	Түлш, халаалт	46,895,000.00	64,352,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	22,069,976.00	35,291,564.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**34,618,923.50**	**39,065,412.51**
210401	Бичиг хэрэг	3,557,720.00	3,683,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,225,993.50	19,691,902.50
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,938,776.00	2,850,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,000.00	280,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,143,494.00	1,797,696.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	10,632,940.00	10,762,714.01
2105	**Нормативт зардал**	**23,180,932.67**	**28,255,453.98**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,036,400.00	1,267,650.00
210502	Хоол, хүнс	21,472,088.97	26,825,931.98
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	672,443.70	161,872.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**23,542,000.00**	**8,941,000.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	339,000.00
210602	Тавилга	-	8,602,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	139,600.00	-

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

210604	Урсгал засвар	23,402,400.00	-
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,792,000.00**	**2,970,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	1,792,000.00	2,970,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**8,478,403.00**	**9,558,928.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,296,300.00	1,486,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	433,703.00	250,766.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	77,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,139,500.00	5,199,500.00
210807	Газрын төлбөр	1,531,900.00	2,545,262.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**76,385,746.59**	**81,365,710.30**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	796,300.00	270,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	112,000.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	75,477,446.59	81,095,310.30
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,743,074.89**	**116,919,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**970,000.00**	**116,919,000.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	105,891,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	970,000.00	11,028,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**773,074.89**	**352.00**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	773,074.89	352.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**(61,536,593.35)**	**41,270,160.02**
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**(61,536,593.35)**	**41,270,160.02**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(Төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**880,896,900.00**	**1,335,653,066.21**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,252,500.00**	**1,385,718.21**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**1,252,500.00**	**1,385,718.21**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**1,252,500.00**	**980,000.00**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,252,500.00	980,000.00
120009	Бусад орлого	-	405,718.21
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**879,644,400.00**	**1,334,267,348.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**869,644,400.00**	**1,334,267,348.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	869,644,400.00	1,334,267,348.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**10,000,000.00**	**-**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,000,000.00	-
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**878,211,900.00**	**1,331,070,700.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**878,211,900.00**	**1,331,070,700.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**876,468,825.11**	**1,214,151,348.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**697,762,082.55**	**1,000,440,600.00**
210101	Үндсэн цалин	434,058,694.79	516,024,900.00
210102	Нэмэгдэл	207,202,900.00	384,229,400.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	34,614,730.40	73,323,800.00
210104	Урамшуулал	21,885,757.36	26,862,500.00

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**14,240,049.49**	**21,153,500.00**
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,240,049.49	21,153,500.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**83,466,136.07**	**115,363,494.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,844,160.07	15,601,930.00
210302	Түлш, халаалт	47,552,000.00	64,470,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	22,069,976.00	35,291,564.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**22,313,576.00**	**27,505,100.00**
210401	Бичиг хэрэг	3,737,000.00	3,300,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,971,800.00	19,400,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,938,776.00	2,850,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,000.00	280,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,546,000.00	1,675,100.00
2105	**Нормативт зардал**	**23,551,278.00**	**25,746,826.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,000,000.00	1,499,830.00
210502	Хоол, хүнс	22,551,278.00	24,246,996.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**23,857,000.00**	**10,753,000.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	315,000.00	2,151,000.00
210604	Урсгал засвар	23,402,400.00	8,602,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,792,000.00**	**2,970,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	1,792,000.00	2,970,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**8,578,403.00**	**9,718,928.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,396,300.00	1,646,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	433,703.00	250,766.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	77,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,139,500.00	5,199,500.00
210807	Газрын төлбөр	1,531,900.00	2,545,262.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**908,300.00**	**499,900.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	796,300.00	499,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	112,000.00	-
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,743,074.89**	**116,919,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**970,000.00**	**116,919,000.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	105,891,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	970,000.00	11,028,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**773,074.89**	**352.00**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	773,074.89	352.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**2,685,000.00**	**4,582,718.21**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**2,685,000.00**	**4,177,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**2,685,000.00**	**4,177,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**2,685,000.00**	**4,177,000.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,685,000.00	4,177,000.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**(2,685,000.00)**	**(4,177,000.00)**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**-**	**405,718.21**
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	405,718.21

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**215,083,845.90**	**251,976,792.91**	**596,444,007.08**	**1,063,504,645.89**
2	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**215,083,845.90**	**251,976,792.91**	**596,444,007.08**	**1,063,504,645.89**
3	**Тайлант үеийн үр дүн**	**-**	**-**	(61,536,593.35)	(61,536,593.35)
4	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**215,083,845.90**	**251,976,792.91**	**534,907,413.73**	**1,001,968,052.54**
5	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**215,083,845.90**	**251,976,792.91**	**534,907,413.73**	**1,001,968,052.54**
6	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	95,655,000.00	-	1,350,376.78	97,005,376.78
7	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**215,083,845.90**	**251,976,792.91**	**536,257,790.51**	**1,098,973,429.32**
8	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	(1,350,376.78)	-	(1,350,376.78)
9	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	41,270,160.02	**41,270,160.02**
10	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**310,738,845.90**	**250,626,416.13**	**577,527,950.53**	**1,138,893,212.56**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,335,087,700.00**	**1,335,087,348.00**	**352.00**	**100.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,335,087,700.00**	**1,335,087,348.00**	**352.00**	**100.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,218,168,700.00**	**1,218,168,348.00**	**352.00**	**100.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,000,440,600.00**	**1,000,440,600.00**	**-**	**100.00**
210101	Үндсэн цалин	516,024,900.00	516,024,900.00	-	100.00
210102	Нэмэгдэл	384,229,400.00	384,229,400.00	-	100.00

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	73,323,800.00	73,323,800.00	-	100.00
210104	Урамшуулал	26,862,500.00	26,862,500.00	-	100.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**21,153,500.00**	**21,153,500.00**	-	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,153,500.00	21,153,500.00	**-**	**100.00**
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**115,363,600.00**	**115,363,494.00**	106.00	100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,602,000.00	15,601,930.00	70.00	100.00
210302	Түлш, халаалт	64,470,000.00	64,470,000.00	-	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	35,291,600.00	35,291,564.00	36.00	100.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**27,505,100.00**	**27,505,100.00**	**-**	**100.00**
210401	Бичиг хэрэг	3,300,000.00	3,300,000.00	-	100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,400,000.00	19,400,000.00	-	100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,850,000.00	2,850,000.00	**-**	**100.00**
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	280,000.00	280,000.00	**-**	**100.00**
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,675,100.00	1,675,100.00	-	100.00
2105	**Нормативт зардал**	**25,747,000.00**	**25,746,826.00**	**174.00**	**100.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,500,000.00	1,499,830.00	170.00	99.99
210502	Хоол, хүнс	24,247,000.00	24,246,996.00	4.00	100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**6,328,000.00**	**6,328,000.00**	-	100.00
210604	Урсгал засвар	8,602,000.00	8,602,000.00	**-**	**100.00**
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**2,970,000.00**	**2,970,000.00**	**-**	**100.00**
210702	Дотоод албан томилолт	2,970,000.00	2,970,000.00	**-**	**100.00**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**9,559,000.00**	**9,558,928.00**	**72.00**	**100.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,486,400.00	1,486,400.00	**-**	**100.00**
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	250,800.00	250,766.00	34.00	99.99
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	77,000.00	77,000.00	-	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,199,500.00	5,199,500.00	-	100.00
210807	Газрын төлбөр	2,545,300.00	2,545,262.00	38.00	**100.00**
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**499,900.00**	**499,900.00**	**-**	100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	499,900.00	499,900.00	-	100.00

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**116,919,000.00**	**116,919,000.00**	**-**	100.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**116,919,000.00**	**116,919,000.00**	**-**	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,028,000.00	11,028,000.00	**-**	**100.00**
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,334,267,700.00**	**1,334,267,348.00**	**352.00**	**100.00**
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,334,267,700.00	1,334,267,348.00	352.00	100.00

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар залруулга хийгээгүй болно.

Залруулагдаагүй зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар 1 зөрчил[1] илэрч зөвлөмж өгсөн.

3.1 Зөвлөмж

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

1. Цалингийн зардалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

1. Ажлаас чөлөөлөгдсөн 6 ажилтанд амралтын цалингийн дуусгалын тооцоо хийгээгүй нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 83 дугаар зүйлийг 83.1-т "Ажил олгогч ажилтны ажлын байрыг хэвээр хадгалах тохиолдолд ажлыг нь түр, хөдөлмөр эрхлэлтийн харилцаа дуусгавар болсон тохиолдолд бүрмөсөн хүлээн авна",110 дугаар зүйлийн 110.3-т "Хөдөлмөр эрхлэлтийн харилцаа нь дуусгавар болж байгаа ажилтанд ажилласан хугацаанд ногдох ээлжийн амралтын тооцоо хийж, цалинг олгоно", Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайдын 2021 оны 12 дугаар сарын 06-ны өдрийн А/191 дүгээр тушаалын хавсралт "Ээлжийн амралт олгох, ээлжийн амралтын цалин тооцох журам"-ын 2.8-т "Ажилтны хөдөлмөр эрхлэлтийн харилцааг цуцлах, дуусгавар болгох үед ажил олгогч нь ажилтантай ээлжийн амралтын тооцоог дараах байдлаар хийнэ. Үүнд: ажилтанд ажилласан хугацаанд нь ногдох ээлжийн амралтын цалинг олгох; ажилтнаас илүү олгосон ээлжийн амралтын цалингийн суутгалыг хийх” гэж заасантай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Ажлаас чөлөөлөгдсөн ажилтанд амралтын цалингийн дуусгалын тооцоог хуулийн дагуу тухай бүр нь хийж, санхүүгийн үр нөлөөг дээшлүүлэн ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 9 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

[1] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

4.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал *(мянган төгрөгөөр)*

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	**Алдаа, зөрчлийн товч утга**	**Нийт алдаа, зөрчлийн дүн**		**Үүнээс:**					
				Төлбөрийн акт		**Албан шаардлага**		**Зөвлөмж**	
		Тоо	**Дүн**	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	**Дүн**
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Говь-Алтай аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар	Ажлаас чөлөөлөгдсөн 6 ажилтанд амралтын цалингийн дуусгалын тооцоо хийгээгүй.	1	-	-	-	-	-	1	-
Дүн		**1**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1**	**-**

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ		1			1			
	НИЙТ		**1**			**1**			

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН