

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХӨА-2025/004/НА-СТА-ТЗШ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг
2025 он

Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар
Утас: 88883317 Цахим хаяг: erdenebaatara@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр
Утас: 99089114 Цахим хаяг: tegshdelgerb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Давааням
Утас: 92113932 Цахим хаяг: davaanyamb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Г.Ичинхорлоо
Утас: 88012671 Цахим хаяг: ichinkhorlooga@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

АЗДТГ-ын байр: А корпус 3 давхар,
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120
Утас/факс: 7038 3793, Цахим шуудан: khuvsgul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2025.02.25 № 1/158
танай _____-ны № _____-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ШҮҮХИЙН
ШИЙДВЭР ГҮЙЦЭТГЭХ ГАЗРЫН ДАРГА
Б.ЭРДЭНЭБАТ ТАНАА

**Хараат бус аудиторын дүгнэлт
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 Хөвсгөл аймгийн 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.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн 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

Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх ерөнхий газар болон бусад байгууллагаас 302,285.2 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, 12,507.1 мянган төгрөгийн бараа материалын тус тус үнэ төлбөргүй хүлээн авсан байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Аудитаар төсвийн зориулалт бус зарцуулалт, өр авлага, хууль тогтоомжийн нийцэлтэй холбоотой 1,940.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 3,435.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмж хүргүүлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх ерөнхий газрын даргатай байгуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө 92.2 хувийн гүйцэтгэлтэй хэрэгжсэн 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.

Б.ЭРДЭНЭБАТ

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

The image shows a handwritten signature in black ink over a red official stamp. The stamp is rectangular and contains Mongolian text, including the name 'А.ЭРДЭНЗБААТАР' and the title 'ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР'. The signature is written in a cursive style.

А.ЭРДЭНЗБААТАР

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	148,304,723.89	138,946,973.56
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	1,077,776.35	280,200.35
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	1,077,776.35	280,200.35
3121	Төгрөг	1,077,776.35	280,200.35
31211	Төрийн сангийн харилцах	770,200.35	280,200.35
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	307,576.00	00.00
33	АВЛАГА	137,130.14	1,613,087.23
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	137,130.14	1,613,087.23
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	147,089,817.40	137,053,685.98
351	Түүхий эд материал	38,573,154.00	43,493,594.40
35110	Тусгай зориулалттай материал	37,765,421.00	42,909,293.00
35130	Эм боох материал	807,733.00	584,301.40
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	8,140,981.82	1,578,846.00
354	Хангамжийн материал	54,185,681.58	37,851,245.58
35410	Бичиг хэргийн материал	80,000.00	48,300.00
35420	Аж ахуйн материал	24,805,481.77	30,546,623.77
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	157,500.00	157,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,998,155.00	00.00
35450	Барилгын засварын материал	3,089,818.00	3,089,818.00
35460	Хүнсний материал	22,167,921.80	1,838,298.80
35470	Бусад хангамжийн материал	1,886,805.01	2,170,705.01
35600	Мал амьтад	46,190,000.00	54,130,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,094,915,743.61	1,382,202,268.62
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,094,915,743.61	1,382,202,268.62
392	Биет хөрөнгө	762,651,143.61	1,046,587,668.62
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,046,863,362.52	1,046,863,362.52
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-370,709,190.26	-417,535,832.54
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	153,118,000.00	435,125,725.18
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-130,573,582.73	-142,213,929.41
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	147,175,648.60	128,084,158.30
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-122,081,547.66	-70,757,853.05
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	30,633,576.38	42,039,185.38
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-23,443,721.24	-7,216,079.08
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	8,245,098.00	8,245,098.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	36,601,000.00	35,922,500.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,177,500.00	-11,968,666.68
393	Биет бус хөрөнгө	332,264,600.00	335,614,600.00
39301	Програм хангамж	6,417,692.31	3,350,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,417,692.31	00.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	332,264,600.00	332,264,600.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,243,220,467.50	1,521,149,242.18
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	4,129,702.07
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	4,129,702.07
413	Өглөг	00.00	4,129,702.07
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	1,822,090.07
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	00.00	2,027,612.00
4136	Бусад өглөг	00.00	280,000.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	00.00	280,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,243,220,467.50	1,517,019,540.11
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,243,220,467.50	1,517,019,540.11
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	330,587,765.90	330,587,765.90
51101	Өмч: - төрийн	330,587,765.90	330,587,765.90
512	Хуримтлагдсан үр дүн	777,999,373.22	1,051,798,445.83

Хөвсгөл аймгийн Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	859,118,574.91	777,999,373.22
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-81,119,201.69	273,799,072.61
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	134,633,328.38	134,633,328.38
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,243,220,467.50	1,521,149,242.18

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /Төгрөгөөр/
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,222,500,117.00	1,872,223,790.18
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	22,848,587.00	405,619,190.18
120	Нийтлэг татварын бус орлого	22,848,587.00	404,079,490.18
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	22,541,011.00	404,079,490.18
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,774,700.00	10,110,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	13,766,311.00	393,969,490.18
120009	Бусад орлого	307,576.00	00.00
122	Тусламжийн орлого	00.00	1,539,700.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	00.00	1,539,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,199,651,530.00	1,466,604,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,180,811,500.00	1,444,540,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,180,811,500.00	1,444,540,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	18,840,030.00	22,063,700.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	16,830,030.00	12,063,700.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	10,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,010,000.00	00.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,303,619,318.69	1,598,424,717.57
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,303,619,318.69	1,598,424,717.57
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,146,769,638.67	1,537,780,760.84
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	853,353,914.60	1,175,461,618.55
210101	Үндсэн цалин	525,163,340.48	655,709,985.57
210102	Нэмэгдэл	277,544,985.52	506,751,632.98
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	22,940,761.90	00.00
210104	Урамшуулал	27,472,506.70	13,000,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	232,320.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	20,326,268.56	24,335,068.02
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,326,268.56	24,335,068.02
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	80,922,720.00	95,020,920.21
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,360,408.81	27,155,137.88
210302	Түлш, халаалт	60,073,391.19	61,888,170.33
210303	Цэвэр, бохир ус	2,488,920.00	5,977,612.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,183,860.00	55,746,074.29
210401	Бичиг хэрэг	2,526,200.00	4,779,910.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,915,185.00	20,061,855.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,769,816.60	2,999,991.27
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,972,658.40	1,652,418.02
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00.00	4,200,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	22,051,900.00
2105	Нормативт зардал	62,414,615.20	76,128,757.60
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,963,189.00	1,776,828.80
210502	Хоол, хүнс	60,451,426.20	68,319,603.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	6,032,325.80
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,784,400.00	14,743,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	100,000.00

Хөвсгөл аймгийн Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

210604	Урсгал засвар	16,784,400.00	14,643,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	445,700.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	445,700.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,042,095.00	13,973,983.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,233,100.00	6,491,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,969,500.00	529,500.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	138,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	371,420.00	1,034,932.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	198,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,791,600.00	4,791,600.00
210807	Газрын төлбөр	1,478,475.00	943,451.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	76,296,065.31	82,370,439.17
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,884,500.00	7,979,896.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,643,000.00	3,200,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	67,768,565.31	71,190,543.17
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	156,849,680.02	60,643,956.73
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	156,816,593.00	59,304,380.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	47,434,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	156,816,593.00	11,869,680.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	33,087.02	1,294,576.73
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	33,087.02	1,294,576.73
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	45,000.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	45,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-81,119,201.69	273,799,072.61
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-81,119,201.69	273,799,072.61

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /				
Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	330,587,765.90	134,633,328.38	859,118,574.91	1,324,339,669.19
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-81,119,201.69	-81,119,201.69
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	330,587,765.90	134,633,328.38	777,999,373.22	1,243,220,467.50
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	330,587,765.90	134,633,328.38	777,999,373.22	1,243,220,467.50
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	273,799,072.61	273,799,072.61
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	330,587,765.90	134,633,328.38	1,051,798,445.83	1,517,019,540.11

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/			
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,208,700,718.98	1,476,994,600.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	9,082,276.00	10,390,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	9,082,276.00	10,390,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	8,774,700.00	10,390,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,774,700.00	10,390,000.00
120009	Бусад орлого	307,576.00	00.00

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,199,618,442.98	1,466,604,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,180,778,412.98	1,444,540,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,180,778,412.98	1,444,540,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	18,840,030.00	22,063,700.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	16,830,030.00	12,063,700.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	10,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,010,000.00	00.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,215,640,462.98	1,466,155,226.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,215,640,462.98	1,466,155,226.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,062,103,869.98	1,407,421,269.27
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	853,909,019.98	1,175,115,485.57
210101	Үндсэн цалин	525,718,445.86	655,709,985.57
210102	Нэмэгдэл	277,544,985.52	506,405,500.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	22,940,761.90	00.00
210104	Урамшуулал	27,472,506.70	13,000,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	232,320.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	20,337,300.00	24,335,068.02
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,337,300.00	24,335,068.02
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	80,899,300.00	92,993,308.21
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,354,300.00	27,155,137.88
210302	Түлш, халаалт	60,079,500.00	61,888,170.33
210303	Цэвэр, бохир ус	2,465,500.00	3,950,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,812,130.00	27,063,601.27
210401	Бичиг хэрэг	2,478,300.00	4,699,910.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,037,430.00	18,063,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,616,100.00	2,999,991.27
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	680,300.00	1,300,000.00
2105	Нормативт зардал	43,326,300.00	45,175,377.20
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	493,500.00	1,595,397.20
210502	Хоол, хүнс	42,832,800.00	43,579,980.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	18,150,600.00	16,934,550.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,500,000.00	2,215,050.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	138,700.00	00.00
210604	Урсгал засвар	16,511,900.00	14,719,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	445,700.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	445,700.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,596,820.00	13,973,983.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,773,600.00	6,491,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,969,500.00	529,500.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	138,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	371,420.00	1,034,932.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	198,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,791,600.00	4,791,600.00
210807	Газрын төлбөр	492,700.00	943,451.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,626,700.00	11,829,896.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,983,700.00	8,629,896.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,643,000.00	3,200,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	153,536,593.00	58,733,956.73
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	153,536,593.00	57,394,380.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	146,401,693.00	47,434,700.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,134,900.00	9,959,680.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	1,294,576.73
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	1,294,576.73
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	45,000.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	45,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-6,939,744.00	10,839,374.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	11,636,950.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	11,636,950.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	11,636,950.00
225102	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	11,636,950.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	-11,636,950.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(6,939,744.00)	(797,576.00)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	8,017,520.35	1,077,776.35
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,077,776.35	280,200.35

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	/ төгрөгөөр /		
			Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,454,605,900.0	1,453,311,323.3	1,294,576.7	99.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,454,605,900.0	1,453,311,323.3	1,294,576.7	99.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,397,709,200.0	1,396,414,623.3	1,294,576.7	99.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,175,792,800.0	1,175,115,485.6	677,314.4	99.9
210101	Үндсэн цалин	656,387,300.0	655,709,985.6	677,314.4	99.9
210102	Нэмэгдэл	506,405,500.0	506,405,500.0	00.0	
210104	Урамшуулал	13,000,000.0	13,000,000.0	00.0	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24,609,000.0	24,335,068.0	273,932.0	98.9
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	24,609,000.0	24,335,068.0	273,932.0	98.9
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	93,258,400.0	92,993,308.2	265,091.8	99.7
210301	Гэрэл, цахилгаан	27,308,400.0	27,155,137.9	153,262.1	99.4
210302	Түлш, халаалт	62,000,000.0	61,888,170.3	111,829.7	99.8
210303	Цэвэр, бохир ус	3,950,000.0	3,950,000.0	00.0	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,000,000.0	24,999,901.3	98.7	100.0
210401	Бичиг хэрэг	4,700,000.0	4,699,910.0	90.0	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	16,000,000.0	16,000,000.0	00.0	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,000,000.0	2,999,991.3	08.7	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,300,000.0	1,300,000.0	00.0	100.0
2105	Нормативт зардал	45,180,000.0	45,175,377.2	4,622.8	00.0

Хөвсгөл аймгийн Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,600,000.0	1,595,397.2	4,602.8	-00.3
210502	Хоол, хүнс	43,580,000.0	43,579,980.0	20.0	00.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,800,000.0	11,771,500.0	28,500.0	99.8
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,500,000.0	8,500,000.0	00.0	00.0
210604	Урсгал засвар	3,300,000.0	3,271,500.0	28,500.0	99.1
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,019,000.0	13,973,983.0	45,017.0	99.7
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,491,600.0	6,491,600.0	00.0	100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	529,500.0	529,500.0	00.0	00.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	159,000.0	138,900.0	20,100.0	87.4
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,058,900.0	1,034,932.0	23,968.0	97.7
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.0	44,000.0	00.0	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,791,600.0	4,791,600.0	00.0	100.0
210807	Газрын төлбөр	944,400.0	943,451.0	949.0	-00.1
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,050,000.0	8,050,000.0	00.0	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,050,000.0	8,050,000.0	00.0	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	56,896,700.0	56,896,700.0	00.0	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	56,896,700.0	56,896,700.0	00.0	100.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	47,434,700.0	47,434,700.0	00.0	00.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,462,000.0	9,462,000.0	00.0	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,454,605,900.0	1,453,356,323.3	1,249,576.7	99.9
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,444,540,900.0	1,443,246,323.3	1,294,576.7	-00.1
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,444,540,900.0	1,443,246,323.3	1,294,576.7	-00.1
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	10,065,000.0	10,110,000.0	-45,000.0	00.4
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,065,000.0	10,110,000.0	-45,000.0	00.4

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл / төгрөгөөр /
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	22,063,700.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	22,063,700.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	22,063,700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,063,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,063,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,800,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,352,000.00
210604	Урсгал засвар	11,448,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,200,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,200,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	22,063,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	22,063,700.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,063,700.00

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,000,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	00.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00

Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан – Ахмадын сан

№	Үзүүлэлт	/төгрөгөөр/ Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	770,000.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	770,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	770,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	272,320.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	272,320.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	272,320.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	497,680.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	497,680.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	497,680.0
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГИЙН ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ	770,200.35
3101	МӨНГӨН ХӨРӨНГИЙН ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ	200.35

3. Аудитын илрүүлэлт

5.1 Аудитаар 4,593.1 мянган төгрөгийн 3 алдааг илрүүлж, аудитын хугацаанд залруулсан.

Залруулсан алдаа:

- Хөвсгөл Ус суваг ХХК-аас цэвэр бохир усны тооцоотой холбоотой 2,027,6 мянган төгрөгийн өглөгийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй байсныг өглөг үүсгэж залруулсан.
- Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд төвлөрүүлэх шилжүүлэг 1,294.5 мянган төгрөгийг тохируулж тайлагнасан,
- Сод Монгол ХХК-аас гэрээний үүргийн дагуу урамшуулалд авсан шатахууныг санхүүгийн тайланд тусгаагүй байсныг бараа материалаар бүртгэж залруулсан.

Аудитаар 5,375.7 мянган төгрөгийн зөрчил илрүүлж, 1 төлбөрийн акт, 2 зөвлөмжийг хүргүүлээ.

5.2 Төлбөрийн акт

Тус байгууллагын хоол хүнсний материалыг Хөвсгөл Тэвхэн ХХК-ийн борлуулалтын журналтай тулган баталгаажуулалт хийхэд 1,940.5 мянган төгрөгийн байгууллагад үр ашиггүй зүйлс бэлтгэсэн, Төсвийн хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авсан, төсвийг зориулалт бусаар үр ашиггүй зүйлд зарцуулсан байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.5-д "төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах", Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4.үнэн зөв байх" гэж заасныг тус тус зөрчсөн, Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо.

5.3 Албан шаардлага

Албан шаардлага өгөөгүй болно.

5.4 Зөвлөмж

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

1. Өр, авлагатай холбоотой

1.1. Илрүүлэлт:

Тус байгууллагын цалин хөлсний бодолт, нийгмийн даатгал, татварын тайланд хяналт хийхэд хүүхдээ асрах чөлөөтэй байсан 2 албан хаагчийн мэдээллийг нийгмийн даатгалын тайланд тайлагнаагүй, ажиллагчдын цалин хөлсийг зөрүүтэй тайлагнасан, албан хаагчийн цалинг зөрүүтэй тооцоноос ажилчдаас авах авлага үүссэн зэрэг

зөрчил илэрлээ. Жилийн эцэст ажилчдаас авах авлага 1,613.1 мянган төгрөг, Нийгмийн даатгал, татварын тооцооллыг алдаатай хийснээс байгууллага 1,822.1 мянган төгрөгийн өр төлбөртэй гарсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8.төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх. гэсэн заалттай нийцэхгүй, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

1.2 Өгсөн зөвлөмж:

Ажиллагсдын цалин хөлсийг, нийгмийн даатгал, татварын тайлантай дахин тулгалт хийж, өр авлагыг барагдуулж ажиллах.

2. Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой

2.1 Илрүүлэлт:

Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөг tender.gov.mn цахим хуудсанд дутуу мэдээлсэн, үнийн дүн, тоо хэмжээг тусгахгүйгээр хоол хүнс, бичиг хэргийн материал, түлш шатахууны гэрээг байгуулсан, өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй зөрчил илэрлээ. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 39 дүгээр зүйлийн 39.3 дахь заалттай нийцэхгүй, "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

2.2 Өгсөн зөвлөмж:

Худалдан авах ажиллагааг Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд нийцүүлэн зохион байгуулж, төлөвлөгөөг цахим хуудсанд бүрэн мэдээлж, бараа ажил үйлчилгээний гэрээнд үнэ тоо хэмжээг тодорхой тусгаж ажиллах

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/			
							Үүнээс		Залруулсан	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Өр төлбөрийг тусгаагүй	1	2,027.6	1	2,027.6			1	2,027.6		
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг тохируулаагүй	1	1,294.5			1	1,294.5	1	1,294.5		
Шатахууны урамшууллыг бараа материалд бүртгээгүй.	1	1,271.0	1	1,271.0			1	1,271.0		
Дүн	3	4,593.1	2	3,298.6	1	1,294.5	3	4,593.1		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		/мянган төгрөгөөр/			
									Үүнээс		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Төсвийн зориулалт бус зарцуулалттай холбоотой	1	1,940.5	1	1,940.5								
Өр, авлагатай холбоотой	1	3,435.2					1	3,435.2				
Дүн	2	5,375.7	1	1,940.5			1	3,435.2				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой	1	0.0					1	0.0
Дүн	1	0.0					1	0.0

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			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан		Аудит хийгээгүй	7	8				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ								