ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ОРА-2021-/90/-СТА-ТШЗ

Тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах

Утас:70359826

Цахим хаяг:orkhon@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Эрдэнэ

Утас:70355805

Цахим хаяг:erdeneb@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Азжаргал

Утас:70350757

Цахим хаяг:azjargalb@audit.gov.mn

Цахим хуудас: www.audit.mn

Орхон аймаг

2021 он

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

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт 3
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 8
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 10
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 11
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан 12
3.Аудитын тайлан 13
3.1. Ерөнхий зүйл 13
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй 13
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт 13
3.4. Материаллаг байдал 14
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 14
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 15
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл 16
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 16
3.9. Аудитын илрүүлэлт 17
Залруулсан алдаа Орхон аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2020 санхүүгийн тайлангийн аудитаар залруулга хийгдээгүй болно. 17
Аудитын зөвлөмж 17
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 17
4. Менежментийн захидал 17
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 20

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
61033 Орхон аймаг, Баян-Өндөр сум,
Урт булаг баг, Ханддоржийн
гудамж, Утас/Факс: 70359826
Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn

2021.02.24 № 14

танай ______ -ны № ______ -т

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ШҮҮХИЙН ШИЙДВЭР ГҮЙЦЭТГЭХ ГАЗРЫН ДАРГА М.АРИУНБОЛД ТАНАА

Аудитын санал дүгнэлт

Зөрчилгүй санал 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 Орхон аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2020 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.

Орхон аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

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 стандарт, Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсч болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

D:\my doc \albanbichig\ 2021-A4.doc

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар түүнийг бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ГАЗРЫН ДАРГА БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ц.НАРМАНДАХ

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

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	188,411,605.94	127,480,851.11
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	11,484,855.31	4,826,147.01
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	-	47,808.00
31110	Төгрөг	-	47,808.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	11,484,855.31	4,778,339.01
3121	Төгрөг	11,484,855.31	4,778,339.01
31211	Төрийн сангийн харилцах	11,484,855.31	4,778,339.01
33	АВЛАГА	-	8,400.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	8,400.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	176,926,750.63	122,646,304.10
351	Түүхий эд материал	58,890,386.00	53,848,067.50
35110	Тусгай зориулалттай материал	58,849,046.00	50,895,954.00
35130	Эм боох материал	41,340.00	2,952,113.50
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	53,949,251.20	12,876,056.20
354	Хангамжийн материал	45,177,113.43	38,747,180.40
35410	Бичиг хэргийн материал	700,000.00	700,000.00
35420	Аж ахуйн материал	31,340,474.27	27,343,650.40
35450	Барилгын засварын материал	8,139,100.00	7,517,100.00
35460	Хүнсний материал	4,867,539.16	3,056,430.00
35470	Бусад хангамжийн материал	130,000.00	130,000.00
35600	Мал амьтад	18,910,000.00	17,175,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,222,708,814.19	4,123,558,667.12
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,222,708,814.19	4,123,558,667.12
392	Биет хөрөнгө	3,087,499,134.71	2,988,648,667.12
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,940,208,691.67	3,015,259,248.67
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(89,419,333.80)	(178,466,570.17)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	239,103,835.00	239,103,835.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(181,513,895.15)	(202,099,027.79)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	278,440,299.67	253,224,090.92
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(164,114,992.29)	(166,777,853.65)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	50,613,916.00	46,405,560.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(32,012,943.25)	(33,290,615.86)
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	7,990,000.00	15,290,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	10,000,000.00	10,000,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,000,000.00)	(10,000,000.00)

39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	38,203,556.86	-
39217	Ном		
393	Биет бус хөрөнгө	1,135,209,679.48	1,134,910,000.00
39301	Програм хангамж	6,417,692.31	6,417,692.31
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,118,012.83)	(6,417,692.31)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,134,910,000.00	1,134,910,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	4,411,120,420.13	4,251,039,518.23
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	105,010,647.98	4,825,643.64
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	105,010,647.98	4,825,643.64
413	Өглөг	10,960,647.98	4,825,643.64
4136	Бусад өглөг	10,960,647.98	4,825,643.64
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	10,960,647.98	4,825,643.64
414	Урьдчилж орсон орлого	94,050,000.00	-
41420	Төлбөртэй ажил үйлчилгээний урьдчилж орсон орлого	94,050,000.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,306,109,772.15	4,246,213,874.59
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,306,109,772.15	4,246,213,874.59
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,375,985,407.34	1,375,985,407.34
51101	Өмч: - төрийн	1,375,985,407.34	1,375,985,407.34
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,031,371,489.96	971,475,592.40
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,031,371,489.96	1,031,371,489.96
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(59,895,897.56)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,898,752,874.85	1,898,752,874.85
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,411,120,420.13	4,251,039,518.23

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,540,414,894.99	1,881,554,228.50
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	243,104,594.99	290,842,528.50
120	Нийтлэг татварын бус орлого	243,104,594.99	290,842,528.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	243,104,594.99	290,842,528.50
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	145,403,988.99	230,026,200.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	97,700,606.00	60,816,328.50
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,297,310,300.00	1,590,711,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,258,410,300.00	1,384,115,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,258,410,300.00	1,384,115,700.00

1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	38,900,000.00	206,596,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	38,900,000.00	3,696,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	15,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	187,900,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,734,086,119.76	1,941,450,126.06
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,734,086,119.76	1,941,450,126.06
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,658,543,679.54	1,895,783,786.73
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	857,480,400.00	940,052,800.00
210101	Үндсэн цалин	564,555,800.00	601,629,800.00
210102	Нэмэгдэл	276,009,400.00	321,507,800.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,515,200.00	7,515,200.00
210104	Урамшуулал	1,500,000.00	1,500,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	7,900,000.00	7,900,000.00
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/		
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,052,836.78	18,906,460.67
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,052,836.78	18,906,460.67
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	104,261,791.62	139,012,604.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	32,315,677.27	45,150,464.00
210302	Түлш, халаалт	45,487,369.32	45,971,340.00
210303	Цэвэр, бохир ус	26,458,745.03	47,890,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	179,198,926.06	348,794,763.00
210401	Бичиг хэрэг	5,077,360.00	1,128,650.00
210402	Тээвэр, шатахуун	33,980,720.00	27,585,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,600,000.00	4,966,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,225,000.00	2,908,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	102,032,678.06	311,465,813.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	32,283,168.00	740,000.00
2105	Нормативт зардал	219,204,653.34	234,094,136.26
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,007,000.00	6,260,790.00
210502	Хоол, хүнс	198,016,119.14	213,771,287.16
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	17,181,534.20	14,062,059.10
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	85,223,403.12	46,596,871.77
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	12,460,626.92	3,034,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	600,000.00	482,000.00
210604	Урсгал засвар	72,162,776.20	43,080,471.77
2107	Томилолт, зочны зардал	1,860,000.00	379,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,860,000.00	379,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,551,510.12	12,610,103.82
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,096,177.12	9,006,603.82
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	657,333.00	805,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	200,000.00	200,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,280,000.00	1,280,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,318,000.00	1,318,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	187,710,158.50	155,337,047.21

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,223,600.00	1,644,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,200,000.00	369,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	165,286,558.50	153,323,447.21
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	75,542,440.22	45,666,339.33
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	11,200,000.00	14,725,200.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	11,200,000.00	14,725,200.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,730,000.00	26,245,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,730,000.00	26,245,100.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	225,540.22	1,583,039.33
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	225,540.22	1,583,039.33
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	60,386,900.00	3,113,000.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	60,386,900.00	3,113,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(193,671,224.77)	(59,895,897.56)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(193,671,224.77)	(59,895,897.56)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,551,193,718.77	1,750,371,831.35
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	160,058,958.99	161,243,170.68
120	Нийтлэг татварын бус орлого	160,058,958.99	161,243,170.68
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	160,058,958.99	161,243,170.68
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	160,058,958.99	161,243,170.68
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,391,134,759.78	1,589,128,660.67
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,258,184,759.78	1,382,532,660.67
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,258,184,759.78	1,382,532,660.67
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	132,950,000.00	206,596,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	38,900,000.00	3,696,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	15,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	94,050,000.00	187,900,000.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,542,935,918.26	1,757,030,539.65

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,542,935,918.26	1,757,030,539.65
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,470,349,018.26	1,713,857,239.65
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	857,480,400.00	940,052,800.00
210101	Үндсэн цалин	564,555,800.00	601,629,800.00
210102	Нэмэгдэл	276,009,400.00	321,507,800.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,515,200.00	7,515,200.00
210104	Урамшуулал	1,500,000.00	1,500,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	7,900,000.00	7,900,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,052,836.78	18,914,860.67
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,052,836.78	18,914,860.67
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	110,120,188.99	147,502,200.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	34,699,138.64	51,099,900.00
210302	Түлш, халаалт	47,887,369.32	48,511,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	27,533,681.03	47,890,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	46,707,400.00	39,812,600.00
210401	Бичиг хэрэг	5,609,000.00	970,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	35,137,400.00	30,968,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,600,000.00	4,966,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	136,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,225,000.00	2,908,000.00
2105	Нормативт зардал	175,803,400.00	200,134,800.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,000,000.00	6,495,000.00
210502	Хоол, хүнс	171,803,400.00	193,639,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	106,388,290.00	49,036,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	48,899,990.00	5,021,000.00
210602	Тавилга		
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	600,000.00	482,000.00
210604	Урсгал засвар	56,888,300.00	43,533,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,860,000.00	379,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,860,000.00	379,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	28,013,202.49	50,915,078.98
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	23,857,869.49	47,311,578.98
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	700,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	657,333.00	805,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	200,000.00	200,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,280,000.00	1,280,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,318,000.00	1,318,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	124,923,300.00	267,109,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	123,723,300.00	266,740,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,200,000.00	369,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	72,586,900.00	43,173,300.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	11,200,000.00	14,725,200.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	11,200,000.00	14,725,200.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,000,000.00	25,335,100.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	25,335,100.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	60,386,900.00	3,113,000.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	60,386,900.00	3,113,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	8,257,800.51	(6,658,708.30)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	8,257,800.51	(6,658,708.30)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	3,227,054.80	11,484,855.31
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	11,484,855.31	4,826,147.01

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн			-194,507,224.77	-194,507,224.77
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,375,985,407.34	1,898,752,874.85	1,031,371,489.96	4,306,109,772.2
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,375,985,407.34	1,898,752,874.85	1,031,371,489.96	4,306,109,772.15

D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			-59,895,897.56	-59,895,897.56
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,375,985,407.34	1,898,752,874.85	971,475,592.40	4,246,213,874.59

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,516,978,900.00	1,753,917,539.65
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,516,978,900.00	1,753,917,539.65
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,490,614,600.00	1,713,857,239.65
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	940,052,800.00	940,052,800.00
210101	Үндсэн цалин	601,629,800.00	601,629,800.00
210102	Нэмэгдэл	321,507,800.00	321,507,800.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,515,200.00	7,515,200.00
210104	Урамшуулал	1,500,000.00	1,500,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	7,900,000.00	7,900,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	20,497,900.00	18,914,860.67
210201	Тэтгэврийн даатгал		
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,497,900.00	18,914,860.67
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	147,502,200.00	147,502,200.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	51,099,900.00	51,099,900.00
210302	Түлш, халаалт	48,511,500.00	48,511,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	47,890,800.00	47,890,800.00
210304	Байрны түрээс		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	39,812,600.00	39,812,600.00

210401	Бичиг хэрэг	970,100.00	970,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	30,968,100.00	30,968,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,966,400.00	4,966,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,908,000.00	2,908,000.00
2105	Нормативт зардал	200,134,800.00	200,134,800.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	6,495,000.00	6,495,000.00
210502	Хоол, хүнс	193,639,800.00	193,639,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	46,796,700.00	49,036,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,021,000.00	5,021,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	482,000.00	482,000.00
210604	Урсгал засвар	41,293,700.00	43,533,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	379,000.00	379,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	379,000.00	379,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	18,989,400.00	50,915,078.98
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,385,900.00	47,311,578.98
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	805,500.00	805,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	200,000.00	200,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,280,000.00	1,280,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,318,000.00	1,318,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	76,449,200.00	267,109,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	76,080,200.00	266,740,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	369,000.00	369,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	26,364,300.00	40,060,300.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	14,725,200.00	14,725,200.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	14,725,200.00	14,725,200.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	11,639,100.00	25,335,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,639,100.00	25,335,100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,516,978,900.00	1,546,941,910.01
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,384,115,700.00	1,385,698,739.33
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,384,115,700.00	1,385,698,739.33
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	132,863,200.00	161,243,170.68
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	132,863,200.00	161,243,170.68
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		11,484,855.31
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		4,826,147.01

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

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 заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Орхон аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг М.Ариунболд 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.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 25-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 25–ны хооронд Орхон аймаг дахь төрийн аудитын газрын аудитын менежер Б.Эрдэнэ, аудитор Б.Азжаргал нар хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Орхон аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Орхон аймаг дахь төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 сарын 22-ний өдрийн 01/101 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Орхон аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар нь байгууллагын хүний нөөцийн мэргэшсэн, тогтвортой хөгжлийг хангах, албан хаагчдын нийгмийн баталгааг сайжруулах зорилтын хүрээнд дараах зорилтыг дэвшүүлэн ажиллажээ. Үүнд:

- Байгууллагын хүний нөөцийн бодлогын баримт бичгийг боловсронгуй болгон шинэчлэн баталж, мөрдүүлэх.
- Мэргэшсэн чадварлаг хүний нөөцийг бүрдүүлж, хөгжүүлэх арга хэмжээг хэрэгжүүлэх
- Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх байгууллагын алба хаагчдын нийгмийн баталгааг хангах хөтөлбөрийн биелэлтийг эрчимжүүлэх, бодит үр дүнд хүргэн дүгнэх.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- Засгийн газрын 2020 оны 151 дүгээр тогтоол
- Төрийн алба хаагчийн албан тушаалын цалингийн сүлжээ, хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай /ЗГ-ын 472 дугаар тогтоол/

3.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО, ДОТООД ХЯНАЛТ

Орхон аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 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.

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр Нийт орлогыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны эхний хагас жилийн орлого үр дүнгийн тайлангийн нийт орлогын 916,200.5 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 9,162.0 мянган төгрөгөөр тооцсон ба гүйцэтгэлийн үе шатанд хувь хэмжээг өөрчлөөгүй бөгөөд нийт орлогын дүн жилийн дүн тул 1,881,554.2 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 18,815.5 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тогтоолоо.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Орхон аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаар нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 160,080.9 мянган төгрөгөөр буюу 10.6 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	11,484.8	4,826.1	-6,658.7
Авлага	0	8.4	8.4
Урьдчилгаа	0	0	0
Бараа материал	176,926.7	122,646.3	-54,280.4
Үндсэн хөрөнгө	4,222,708.,8	4,123,558.7	-99,150.1
Нийт хөрөнгө	**4,411,120.4**	**4,251,039.5**	**-160,081.0**
Өр төлбөр	105,010.6	4,825.6	-100,185.0
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	4,306,109.8	4,246,213.8	-59,895.9
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**4,411,120.4**	**4,251,039.5**	**-160,081.0**

Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 4,826.14 мянган төгрөг болж 6,658.70 мянган төгрөгөөр буурсан нь хоригдлын нэрийн дансны өглөг буурсан нь шалтгаалжээ.

Авлага дансны үлдэгдэл 8.40 мянган төгрөг болж 8.40 мянган төгрөгөөр өссөн нь жирэмсний амралттай ажилтны тэтгэмж буруу тооцсоноос шалтгаалжээ. Авлага дансны үлдэгдэл нь Орхон аймгийн НДШ-ын авлага байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 122,646.30 мянган төгрөг болж 54,280.45 мянган төгрөгөөр буурсан нь бэлэн бүтээгдэхүүний үлдэгдэл буурснаас шалтгаалжээ. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд 2019 онд Эрдэнэт үйлдвэр ХХК-тай байгуулсан гэрээний дагуу бэлэн бүтээгдэхүүн үйлдвэрлэн борлуулаагүй агуулахад үлдэгдэлтэй байсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 4,123,558.67 мянган төгрөг болж 99,150.15 мянган төгрөгөөр буурсан нь 39,450.86 мянган төгрөгийн хөрөнгө атклаж данснаас хассан нь

шалтгаалжээ. Үндсэн хөрөнгийн данс нь ангийн дотоод болон урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилтээр 75,050.56 мянган төгрөгийн алба хаагчдын 8 айлын байр, урсгал төсвийн худалдан авалтаар 999.30 мянган төгрөгийн машин тоног төхөөрөмж худалдан авсан, ШШГЕГ болон ХЯЭА-с үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн 16,333.0 мянган төгрөгийн машин тоног төхөөрөмжийн хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 4,825.64 мянган төгрөг болж 100,158.00 мянган төгрөгөөр буурсан нь Эрдэнэт үйлдвэр ТӨХК тай байгуулсан гэрээний төлбөр 94,050.00 мянган төгрөгийн УОО-ын барагдуулсан, хоригдлын нэрийн дансны өглөгийг 6,135.00 мянган төгрөгөөр бууруулснаас шалтгаалжээ.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 4,246,213.8 мянган төгрөг болж 59,895.89 мянган төгрөгөөр буурсан нь хөрөнгө акталсанаас шалтгаалжээ.

Орхон аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 341,139.3 мянган төгрөгөөр буюу 22,1 хувиар өссөн 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 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 1,496,976.9 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 1,496,976.9 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс мянган төгрөгөөр 51,945.4 бууруулж 1,445,033.5 мянган төгрөгөөр баталсан байна

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 70705 хөтөлбөрийн 80101 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 1,445,033.5 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 1,313,412.3 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс 131,612.2 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1,382,532.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого 132,863.2 мянган төгрөг, нийт 1,587,545.6 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 1,585,962.6 мянган төгрөгийг зарцуулж 1,583.0 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д харуулав.

Улсын төсөвт төвлөрүүлэх орлого

Монгол Улсын 2020 оны төсвийн тухай хуульд зааснаар 2020 онд 1,881,554.2 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 1,881,554.2 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 100 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 2 Төвлөрүүлэх орлого /мянган төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөв	Гүйц	Зөрүү	Хувь
Эргэлт уулзалтын орлого	758,000.00	758,000.00	0	100
Дэлгүүрийн орлого	320,000.00	320,000.00	0	100
Авто засвар,үйлчилгээний орлого	56,000.00	56,000.00	0	100
Гэрээт ажлын орлого	35,542,200.00	35,542,200.00	0	100
Дотоод орлого-Гар урлал	193,350,000.00	193,350,000.00	0	100
Үнэ төлбөргүй орлого-Бараа материал-Ерөнхий газар	38,043,865.00	38,043,865.00	0	100
Үнэ төлбөргүй орлого-Анги салбараас	18,127,463.50	18,127,463.50	0	100
Нийт дүн	1,881,554,228.50	1,881,554,228.50		

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.

Засаг даргын нөөц сангаас 3,696.0 мянга, дээд шатны төсвийн захирагчаас 15,000.0 мянга, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 187,900.0 мянга, нийт 206,596.0 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс бараа үйлчилгээний бусад зардалд 190,659.9 мянган төгрөг, нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулалын зардалд 13,696.0 мянган төгрөг,урсгал засварын зардалд 2,240.1 мянган төгрөг нийт 206,596.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

Орхон аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын нь 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 107 мэдээлэл оруулахаас хугацаандаа оруулсан 91 мэдээлэл, хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 14 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд нөхөн байршуулсан байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Орхон аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газарт 2019 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар итгэл үзүүлсэн болно.

3.9. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Залруулсан алдаа

Орхон аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2020 санхүүгийн тайлангийн аудитаар залруулга хийгдээгүй болно.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 9,814.7 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 2 зөвлөмж өгч менежментийн захидалд тусгав.

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

2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар Орхон аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газарт хөрөнгийн тооллого хийх шаардлагатай 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:**

Шатахууны норм хүйтэн, дулааны улирлаас үл хамааран өөрчлөлтгүй, шатахуун зарцуулалтын жишиг нормоос өндрөөр шатахууныг тооцож олгосон байна.

1.2. **Эрсдэл:**

Хөрөнгө шамшигдах, хяналт алдагдах, хууль тогтоомж зөрчих.

1.3. **Өгсөн зөвлөмж:**

Зам, тээврийн хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 Автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг нормыг зөрчиж байгаа тул зөвлөмж хүргүүллээ.

2. **Илрүүлэлт:**

Бараа материал худалдан авах орлого, зарлага, хүлээн авсан хүлээлгэн өгсөн, шаардах хуудаст гарын үсэг зураагүй, орлогод хүлээн аваагүй, гэрээ байгуулаагүй худалдан авалт хийсэн / Юнайтед хэрэйд ХХК/

2.1. **Эрсдэл:**

Хөрөнгө шамшигдах, хяналт алдагдах, хууль тогтоомж зөрчих.

2.2. **Өгсөн зөвлөмж:**

Төсвийн тухай хууль, Сангийн сайдын 2017 оны 12 дугаар сарын 05-ны 347-р тушаал

"өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны маягтийг нөхөх заавар", Төсвийн тухай хуулийн 16.5.2.батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих, 34.3.2.тухайн хөтөлбөр, төсөл, арга хэмжээг хэрэгжүүлэхтэй холбогдсон аливаа гэрээ байгуулагдаагүй байгаа талаар зөвлөмж хүргүүллээ.

2.3. <u>Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:</u>

Төсвийн захирагчийн 2021.02.22-ны өдрийн 01/274 тоот албан бичгээр хэрэгжүүлж ажиллахаа мэдэгдсэн.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 05 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

ТАЙЛАН БИЧСЭН:

Бэлтгэсэн: Аудитор	Б.Азжаргал	Огноо
Анхан шатанд хянасан: Аудитын менежер	Б.Эрдэнэ	Огноо
Хоёр дахь шатанд хянасан: Дарга, тэргүүлэх аудитор	Ц.Нармандах	Огноо

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

"өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны маягтийг нөхөх заавар", Төсвийн тухай хуулийн 16.5.2.батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих, 34.3.2.тухайн хөтөлбөр, төсөл, арга хэмжээг хэрэгжүүлэхтэй холбогдсон аливаа гэрээ байгуулагдаагүй байгаа талаар зөвлөмж хүргүүллээ.

1.7. <u>Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:</u>

Төсвийн захирагчийн 2021.02.22-ны өдрийн 01/274 тоот албан бичгээр хэрэгжүүлж ажиллахаа мэдэгдсэн.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 05 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

ТАЙЛАН БИЧСЭН:

Бэлтгэсэн: Аудитор	Б.Азжаргал	Огноо 3/26
Анхан шатанд хянасан: Аудитын менежер	Б.Эрдэнэ	Огноо
Хоёр дахь шатанд хянасан: Дарга, тэргүүлэх аудитор	Ц.Нармандах	Огноо 3/23

6117143690
ФА0073 9142806

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:20 2021

Аудитын нэр: Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит

Аудитын код: ОРА-2021/90/СТА-ТШЗ

Шалгагдсан байгууллагын нэр: Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар

Мянган төгрөг

№	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	Шатахууны норм хүйтэн, дулааны улирлаас үл хамааран өөрчлөлтгүй, шатахуун зарцуулалтын жишиг нормоос өндрөөр шатахууныг тооцож олгосон байна.	1,814.7	Зөвлөмж	Дарга, нягтлан бодогч	М.Ариунболд Т.Буянболд
2	Бараа материал худалдан авах орлого, зарлага, хүлээн авсан хүлээлгэн өгсөн, шаардах хуудаст гарын үсэг зураагүй, орлогод хүлээн аваагүй, гэрээ байгуулаагүй худалдан авалт хийсэн / Юнайтед хэрэйд ХХК/	8,000.0	Зөвлөмж	Дарга, нягтлан бодогч	М.Ариунболд Т.Буянболд
ДҮН		**9,814.7**			

Бэлтгэсэн: Аудитор Б.Азжаргал Огноо

Анхан шатанд хянасан: Аудитын менежер Б.Эрдэнэ Огноо

Хоёр дахь шатанд хянасан: Дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Нармандах Огноо

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

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:20 2021

Аудитын нэр: Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит

Аудитын код: ОРА-2021/90/СТА-ТШЗ

Шалгагдсан байгууллагын нэр: Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар

Мянган төгрөг

№	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	Шатахууны норм хүйтэн, дулааны улирлаас үл хамааран өөрчлөлтгүй, шатахуун зарцуулалтын жишиг нормоос өндрөөр шатахууныг тооцож олгосон байна.	1,814.7	Зөвлөмж	Дарга, нягтлан бодогч	М.Ариунболд Т.Буянболд
2	Бараа материал худалдан авах орлого, зарлага, хүлээн авсан хүлээлгэн өгсөн, шаардах хуудаст гарын үсэг зураагүй, орлогод хүлээн аваагүй, гэрээ байгуулаагүй худалдан авалт хийсэн / Юнайтед хэрэйд ХХК/	8,000.0	Зөвлөмж	Дарга, нягтлан бодогч	М.Ариунболд Т.Буянболд
ДҮН		**9,814.7**			

Бэлтгэсэн: Аудитор Б.Азжаргал Огноо 1/15

Анхан шатанд хянасан: Аудитын менежер Б.Эрдэнэ Огноо

Хоёр дахь шатанд хянасан: Дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Нармандах Огноо 2/23

ОРА-2021-/90/-СТА-ТШЗ 18