

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2023/04/-НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ ШҮҮХИЙН ШИЙДВЭР ГҮЙЦЭТГЭХ ГАЗРЫН 2022
ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН
АУДИТЫН ТАЙЛАН

Зуунмод 2023 он



Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал

Утас: 70272582 Цахим хаяг: khishigjargalts@audit.gov.mn

Аудитын менежер О.Амаржаргал

Утас: 70273463 Цахим хаяг: amarjargalo@audit.gov.mn

Аудитор Г.Баянжаргал

Утас: 70273204 Цахим хаяг: bayanjargalg@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг
дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: www.open.audit.mn

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ.....	2
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	4
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	11
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН.....	18
4.1 Ерөнхий зүйл	18
4.2 Материаллаг байдал.....	18
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	18
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	19
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	19
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	19
4.5.1 Завсрын аудитын талаар.....	19
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	20
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	20
5.1 Төлбөрийн акт.....	20
5.2 Албан шаардлага	20
5.3 Зөвлөмж.....	21
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА,ЗӨРЧЛИЙН НЭГТГЭЛ	20
6.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл	20
6.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл	20
6.3 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	20

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ЗДТГ	Засаг даргын тамгын газар
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ХХК	Хязгаарлагдмал хариуцлагатай компани
ШШГГ	Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар
ШШГЕГ	Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх ерөнхий газар

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



**ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

41100, Төв аймаг, Зуунмод сум
Утас: 70272582, Цахим шуудан: tuv@audit.gov.mn
Цахим хаяг: www.audit.mn

2023.02.15 № 01/51
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 Төв аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2022 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.

Төв аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2022 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

Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх байгууллагын хэмжээнд 2022 оныг "Цахимжуулалт, шинэ сэргэлт"-ийн жил болгон зарласантай холбогдуулан тус байгууллага нь "Нэгдсэн тоо бүртгэл хөтлөлтийн заавар"-ын хэрэгжилтийг тухай бүр нь ханган ажилласан байна.

Байгууллагын даргаар батлуулсан 2022 оны худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөний дагуу хоол, хүнсний 2 багцтай цахим тендерт Мандухай цэцэн ХХК-ыг, шатахуун нийлүүлэх ажил үйлчилгээнд харьцуулалтын аргаар Тэнгэрлэг хад ХХК-ыг шалгаруулж, гэрээ байгуулан ажилласан байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллага Шүүхийн шийдвэрийн дагуу шийдвэр гүйцэтгэх ажиллагааны улсын орлогод төвлөрүүлэх 77,448.6 мянган төгрөгийн орлогоос 30,979.4 мянган төгрөгийг тодорхой шийдвэргүйгээр нэмэлт санхүүжилтийн дансандаа шилжүүлэн дэмжлэг авч, байгууллагын даргын тушаалаар захиран зарцуулсан байна. Энэ нь санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэгдсэн бөгөөд Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 46 дугаар зүйлийн 46.1 дэх заалттай холбоотой нийцлийн үзэл баримтлалын асуудал байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ. Тус санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй 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 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



Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	88,509,798.39	94,988,236.35
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	599,678.49	457,698.49
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	599,678.49	457,698.49
3121	Төгрөг	599,678.49	457,698.49
31211	Төрийн сангийн харилцах	599,678.49	457,698.49
33	АВЛАГА	27,816,799.95	27,800,000.00
335	Бусад авлага	27,800,000.00	27,800,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	27,800,000.00	27,800,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	60,093,319.95	66,730,537.86
351	Түүхий эд материал	17,208,976.85	17,474,333.80
35110	Тусгай зориулалттай материал	15,969,521.00	16,087,761.01
35130	Эм боох материал	1,239,455.85	1,386,572.79
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	3,838,915.40	4,884,868.00
354	Хангамжийн материал	39,045,427.70	44,371,336.06
35410	Бичиг хэргийн материал	871,391.00	869,496.00
35420	Аж ахуйн материал	7,057,960.00	8,823,420.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	2,757,830.00
35460	Хүнсний материал	2,029,476.70	2,920,590.06
35470	Бусад хангамжийн материал	29,086,600.00	29,000,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	345,820,636.44	351,978,799.29
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	345,820,636.44	351,978,799.29
392	Биет хөрөнгө	278,421,782.31	284,971,195.20
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	191,456,355.34	191,456,355.34
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(57,282,482.92)	(80,385,329.00)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	82,957,000.00	125,114,083.33
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(71,414,320.05)	(83,920,313.92)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	218,416,815.34	254,203,750.34
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(100,608,878.88)	(139,829,005.75)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	21,017,866.23	29,006,264.23
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,982,047.51)	(15,369,883.81)
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	4,246,324.00	4,246,324.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,468,500.00	1,468,500.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(853,349.24)	(1,019,549.56)
393	Биет бус хөрөнгө	67,398,854.13	67,007,604.09
39301	Програм хангамж	4,070,192.31	4,070,192.31
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,646,338.18)	(4,037,588.22)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	66,975,000.00	66,975,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	434,330,434.83	446,967,035.64
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	552,880.00	410,900.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	552,880.00	410,900.00
413	Өглөг	552,880.00	410,900.00
4136	Бусад өглөг	552,880.00	410,900.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	552,880.00	410,900.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	433,777,554.83	446,556,135.64
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	433,777,554.83	446,556,135.64
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	231,880,081.77	231,880,081.77
51101	Өмч: - төрийн	231,880,081.77	231,880,081.77
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(45,283,948.81)	(32,505,368.00)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(53,253,206.79)	(45,283,948.81)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	7,969,257.98	12,778,580.81
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	247,181,421.87	247,181,421.87
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	434,330,434.83	446,967,035.64

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	837,901,355.99	891,217,714.51
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	62,632,055.99	81,512,068.51
120	Нийтлэг татварын бус орлого	62,632,055.99	81,512,068.51
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	62,632,055.99	81,512,068.51
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	214,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	62,632,055.99	81,298,068.51
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	775,269,300.00	809,705,646.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	771,669,300.00	764,234,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	771,669,300.00	764,234,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,600,000.00	45,471,146.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		42,479,426.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,600,000.00	2,991,720.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	829,932,098.01	878,439,133.70
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	829,932,098.01	878,439,133.70
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	827,293,852.70	876,388,255.02
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	559,022,801.51	573,379,546.96
210101	Үндсэн цалин	351,560,688.11	378,083,530.92
210102	Нэмэгдэл	194,250,113.40	172,486,608.04
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,212,000.00	9,977,196.20
210104	Урамшуулал		12,832,211.80
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	12,571,097.84	11,671,069.28
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,377,346.91	241,804.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	120,477.91	19,209.82
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	150,597.38	24,012.26
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	30,119.45	4,802.44
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,892,556.19	11,381,240.46
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	88,220,417.90	87,418,077.03
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,533,681.90	13,061,344.03
210302	Түлш, халаалт	49,250,432.00	53,138,624.00
210303	Цэвэр, бохир ус	22,436,304.00	21,218,109.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,461,076.80	26,865,605.00
210401	Бичиг хэрэг	2,779,650.00	5,127,095.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,985,700.00	14,575,970.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,297,600.00	3,025,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	170,400.00	480,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,227,726.80	3,657,440.00
2105	Нормативт зардал	41,933,252.55	53,213,205.94
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,776,311.95	3,186,723.06
210502	Хоол, хүнс	37,156,940.60	50,026,482.88
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	35,284,800.00	23,977,449.33
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	282,700.00	237,700.00
210604	Урсгал засвар	35,002,100.00	23,739,749.33
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,016,839.00	4,015,928.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,047,400.00	2,497,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	367,600.00	308,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	339,239.00	148,128.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,000.00	73,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,000,000.00	840,500.00
210807	Газрын төлбөр	174,600.00	146,700.00

2109:	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	69,783,567.10	95,847,373.48
210901:	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,728,600.00	15,827,020.00
210902:	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	305,500.00	246,100.00
210903:	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	67,749,467.10	79,774,253.48
213:	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,638,245.31	2,050,878.68
2131:	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	352,800.00	-
213101:	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	352,800.00	-
2132:	Бусад урсгал шилжүүлэг	378,000.00	420,000.00
213209:	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	378,000.00	420,000.00
2133:	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,907,445.31	1,630,878.68
213303:	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,907,445.31	1,630,878.68
3:	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>7,969,257.98</u>	<u>12,778,580.81</u>
145:	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
225:	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	-
4:	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	-
5:	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u><u>7,969,257.98</u></u>	<u><u>12,778,580.81</u></u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	781,258,368.49	814,206,766.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,989,068.49	4,501,120.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,989,068.49	4,501,120.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,989,068.49	4,501,120.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,766,270.00	4,501,120.00
120009	Бусад орлого	1,222,798.49	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	775,269,300.00	809,705,646.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	771,669,300.00	764,234,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	771,669,300.00	764,234,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,600,000.00	45,471,146.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	42,479,426.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,600,000.00	2,991,720.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	759,477,899.96	801,404,746.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	759,477,899.96	801,404,746.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	756,839,654.65	799,353,867.32
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	560,245,600.00	573,362,747.01
210101	Үндсэн цалин	352,783,486.60	378,066,730.97
210102	Нэмэгдэл	194,250,113.40	172,486,608.04
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,212,000.00	9,977,196.20
210104	Урамшуулал	-	12,832,211.80
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	12,587,897.79	11,671,069.28
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,377,346.91	241,804.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	120,477.91	19,209.82
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	150,597.38	24,012.26
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	30,119.45	4,802.44
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,909,356.14	11,381,240.46
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	88,220,417.90	87,418,077.03
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,533,681.90	13,061,344.03
210302	Түлш, халаалт	49,250,432.00	53,138,624.00
210303	Цэвэр, бохир ус	22,436,304.00	21,218,109.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,606,300.00	25,899,500.00
210401	Бичиг хэрэг	2,096,600.00	4,593,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,395,900.00	17,273,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,297,600.00	3,025,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	170,400.00	480,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	645,800.00	527,400.00
2105	Нормативт зардал	37,411,100.00	51,039,700.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,272,700.00	2,715,800.00
210502	Хоол, хүнс	34,138,400.00	48,323,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	32,784,800.00	22,544,626.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгтэл	282,700.00	237,700.00
210604	Урсгал засвар	32,502,100.00	22,306,926.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,949,438.96	8,445,028.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,979,999.96	6,926,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	367,600.00	308,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	339,239.00	148,128.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,000.00	73,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,000,000.00	840,500.00
210807	Газрын төлбөр	174,600.00	146,700.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,034,100.00	18,973,120.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,728,600.00	18,727,020.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	305,500.00	246,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,638,245.31	2,050,878.68
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	352,800.00	-
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	352,800.00	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	378,000.00	420,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	378,000.00	420,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,907,445.31	1,630,878.68
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,907,445.31	1,630,878.68
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	21,780,468.53	12,802,020.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	21,900,000.00	12,944,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	21,900,000.00	12,944,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	21,900,000.00	12,944,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	21,900,000.00	12,944,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(21,900,000.00)	(12,944,000.00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		-
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(119,531.47)	(141,980.00)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	719,209.96	599,678.49
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	599,678.49	457,698.49

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 1-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	231,880,081.77	247,308,541.75	-53,380,326.67		425,808,296.85
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	127,119.88		127,119.88
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	231,880,081.77	247,308,541.75	-53,253,206.79	0.00	425,935,416.73
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	-127,119.88	0.00		-127,119.88
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			7,969,257.98		7,969,257.98
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	231,880,081.77	247,181,421.87	-45,283,948.81	0.00	433,777,554.83
D01	2022 оны 1-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	231,880,081.77	247,054,301.99	-37,314,690.83	0.00	441,619,692.93
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00		0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	231,880,081.77	247,181,421.87	-45,283,948.81	0.00	433,777,554.83
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			12,778,580.81		12,778,580.81
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	231,880,081.77	247,181,421.87	-32,505,368.00	0.00	446,556,135.64

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	771,883,300.00	779,470,454.65	764,448,500.00	762,817,621.32
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	771,883,300.00	779,470,454.65	764,448,500.00	762,817,621.32
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	771,044,500.00	778,739,654.65	764,028,500.00	762,397,621.32
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	560,245,600.00	560,245,600.00	573,363,600.00	573,362,747.01
210101	Үндсэн цалин	320,803,100.00	352,783,486.60	328,803,100.00	378,066,730.97
210102	Нэмэгдэл	234,498,500.00	194,250,113.40	239,616,500.00	172,486,608.04
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,024,000.00	13,212,000.00	3,024,000.00	9,977,196.20
210104	Урамшуулал	1,920,000.00	-	1,920,000.00	12,832,211.80
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	14,380,100.00	12,587,897.79	11,680,100.00	11,671,069.28
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	1,377,346.91	-	241,804.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	120,477.91	-	19,209.82
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	150,597.38	-	24,012.26
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	30,119.45	-	4,802.44
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,380,100.00	10,909,356.14	11,680,100.00	11,381,240.46
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	88,227,600.00	88,220,417.90	89,039,000.00	87,418,077.03
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,534,000.00	16,533,681.90	13,280,000.00	13,061,344.03
210302	Түлш, халаалт	49,250,700.00	49,250,432.00	53,139,000.00	53,138,624.00
210303	Цэвэр, бохир ус	22,442,900.00	22,436,304.00	22,620,000.00	21,218,109.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,820,300.00	13,606,300.00	16,399,500.00	16,399,500.00
210401	Бичиг хэрэг	2,310,600.00	2,096,600.00	2,593,200.00	2,593,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,395,900.00	8,395,900.00	9,773,800.00	9,773,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,297,600.00	2,297,600.00	3,025,100.00	3,025,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	170,400.00	170,400.00	480,000.00	480,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	645,800.00	645,800.00	527,400.00	527,400.00
2105	Нормативт зардал	37,411,100.00	37,411,100.00	51,039,700.00	51,039,700.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,272,700.00	3,272,700.00	2,715,800.00	2,715,800.00
210502	Хоол, хүнс	34,138,400.00	34,138,400.00	48,323,900.00	48,323,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	51,084,800.00	54,684,800.00	17,747,500.00	17,747,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	18,300,000.00	21,900,000.00	12,944,000.00	12,944,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	282,700.00	282,700.00	237,700.00	237,700.00
210604	Урсгал засвар	32,502,100.00	32,502,100.00	4,565,800.00	4,565,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,016,900.00	9,949,438.96	4,016,000.00	4,015,928.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	3,047,400.00	7,979,999.96	2,497,800.00	2,497,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	367,600.00	367,600.00	308,900.00	308,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	339,300.00	339,239.00	148,200.00	148,128.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,000.00	88,000.00	73,900.00	73,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,000,000.00	1,000,000.00	840,500.00	840,500.00
210807	Газрын төлбөр	174,600.00	174,600.00	146,700.00	146,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	858,100.00	2,034,100.00	743,100.00	743,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	552,600.00	1,728,600.00	497,000.00	497,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	305,500.00	305,500.00	246,100.00	246,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	838,800.00	730,800.00	420,000.00	420,000.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	460,800.00	352,800.00	-	-
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	460,800.00	352,800.00	-	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	378,000.00	378,000.00	420,000.00	420,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	378,000.00	378,000.00	420,000.00	420,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	771,883,300.00	778,343,015.31	764,448,500.00	762,817,621.32
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	771,669,300.00	773,576,745.31	764,234,500.00	762,603,621.32
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	771,669,300.00	773,576,745.31	764,234,500.00	762,603,621.32
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	214,000.00	4,766,270.00	214,000.00	214,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	214,000.00	4,766,270.00	214,000.00	214,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	719,209.96	-	599,678.49
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	599,678.49	-	457,698.49
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	1	1
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	41	41	43	43
620001	Удирдах ажилтан	1	1	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	40	40	42	42

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,600,000.00	45,471,146.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,600,000.00	45,471,146.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,600,000.00	45,471,146.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	9,500,000.00
210401	Бичиг хэрэг		2,000,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун		7,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,600,000.00	17,741,126.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,600,000.00	-
210604	Урсгал засвар		17,741,126.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	18,230,020.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		18,230,020.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,600,000.00	45,471,146.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,600,000.00	45,471,146.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		42,479,426.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,600,000.00	2,991,720.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	719,209.96	599,678.49
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	599,678.49	457,698.49

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Төв аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар нь хуулийн хүчин төгөлдөр шүүхийн шийдвэр, хуульд заасан тохиолдолд бусад байгууллага, албан тушаалтны шүүхээр баталгаажуулсан шийдвэрийг үндэслэн хууль дээдлэх, хүний эрх, эрх чөлөө, хууль ёсны ашиг сонирхлыг хүндэтгэх, хүний эрх, эрх чөлөөг зөвхөн хуульд зааснаар хязгаарлах, энэрэнгүй, шуурхай байх зарчмыг баримталж, Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-6.5-д заасан гүйцэтгэх ажиллагааг хэрэгжүүлдэг, Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх ерөнхий газарт тайлангаа нэгтгүүлдэг, Хууль зүй, дотоод хэргийн сайдын харьяа байгууллага юм.

Тус байгууллага нь “Нэгдсэн тоо бүртгэл хөтлөлтийн заавар”-ын хэрэгжилтийг тухай бүр нь ханган ажиллаж байна. Тайлант онд давхардсан тоогоор 190 хоригдсон этгээдийг эрх бүхий албан тушаалтны олгосон зөвшөөрлийн дагуу цагдан хорих байрны даргад танилцуулан шийдвэрлүүлж, аж ахуй үйлчилгээний хоригдлын дэглэм, зэрэглэлийг нь харгалзан давхардсан тоогоор 1,364 эргэлт уулзалтын бичгийг цахим системд бүртгэн ажилласан байна.

Оны эхний үлдэгдэл 82 гүйцэтгэх баримт бичиг дээр тайлант онд шүүхээс 370 гүйцэтгэх баримт бичиг, түдгэлзүүлсэн 4 гүйцэтгэх баримт бичгийг сэргээж, харьяаллын дагуу 6 гүйцэтгэх баримт бичгийг хүлээн авч нэгдсэн тоо бүртгэлд оруулан нийт 462 гүйцэтгэх баримт бичигт шийдвэр гүйцэтгэх ажиллагаа явуулж, 303 гүйцэтгэх баримт бичиг дуусгавар болгон 10 гүйцэтгэх баримт бичгийг 2021 оны 7 дугаар сарын 02-ны өдөр батлагдсан “Өршөөл үзүүлэх тухай хууль”-д хамруулж 103 гүйцэтгэх баримт бичгийн үлдэгдэлтэй ажилласан байна.

Шийдвэр гүйцэтгэх ажиллагаа дуусгавар болж төлбөрөө бүрэн төлж барагдуулсан 31 төлбөр төлөгчийн эд хөрөнгийн эрх, 18 тээврийн хэрэгслийн эрхийг сэргээж холбогдох гүйцэтгэх баримт бичгийг хааж дуусгавар болгосон байна.

Арилжааны 7 банктай хамтран ажиллаж төлбөр төлөгчийн талаарх мэдээллийг цахимаар солилцон 269 төлбөр төлөгчийн дансыг битүүмжилсэн байна.

Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх байгууллагын хэмжээнд 2022 оныг “Цахимжуулалт, шинэ сэргэлт”-ийн жил болгон зарласантай холбогдуулан тус байгууллага нь 2022 оны байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 4 зорилтын хүрээнд 53 хэрэгжүүлэх арга хэмжээтэй баталснаас ШШГЕГ-ын системийн хэмжээнд 81.3%-тай дүгнэгдсэн байна.

Төв аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар нь 2022 онд байгууллагын дарга 1, удирдлага санхүү аж ахуйн 7, цагдан хорих байрны 23, шийдвэр гүйцэтгэгч 10, нийт 41 орон тоотой ажиллаж байгаад ШШГЕГ-ын 2022 оны 6 дугаар сарын 08-ны өдрийн 06/1318 тоотой 2 орон тоог нэмэгдүүлж, 43 орон тоотойгоор үйл ажиллагаагаа явуулсан байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Төв аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар нь шийдвэр гүйцэтгэх ажиллагааны талуудыг мэдээллээр хангах зорилгоор төлбөр төлөгч, төлбөр авагч нарт цахимаар шийдвэр гүйцэтгэх ажиллагаатай танилцах боломжийг олгон 162 төлбөр төлөгч, төлбөр авагчид хэрэглэгчийн нэвтрэх нэр, нууц үгийг олгон ажиллаж байна.

Төв аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар нь төсвийн шууд захирагчийн хувьд дараах хуулийн хүрээнд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагааг эрхлэн гүйцэтгэж байна. Үүнд:

- Төсвийн тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль

- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль
- Монгол Улсын 2022 оны Төсвийн тухай хууль
- Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль
- Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх тухай хууль

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд буюу хөдөлмөрийн тухай хуулийн шинэчилсэн өөрчлөлттэй холбоотой өөрчлөлтийг нэмж тусган мөрдөж байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэхэд, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтэд ШШГЕГ-аас 2 удаа, аймгийн Санхүү хяналт, дотоод аудитын албанаас 1 удаа хяналт хэрэгжүүлж, ШШГЕГ-аас 2022 оны 02 дугаар сарын 10-ны өдрийн 07-3/256 тоотгоор зөвлөмж хүргүүлж ажилласан байна.

Төлөвлөлтийн үе шатанд 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 үзсэн.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Төв аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар нь 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тус алба нь ШШГЕГ-ын даргын 2020 оны 8 дугаар сарын 20-ний өдрийн А/134 дүгээр тушаалаар батлагдсан нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг мөрдөж байгаа ба тус бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцэж байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Төв аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар нь 2022 оны санхүүгийн тайлангаа Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 12,636.6 мянган төгрөгөөр буюу 3 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/			
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	599.6	457.6	-142.0

Урьдчилгаа	0.0	0.0	0.0
Авлага	27,816.7	27,800.0	-16.7
Бараа материал	60,093.3	66,730.5	6,637.2
Үндсэн хөрөнгө	345,820.6	351,978.7	6,158.1
Нийт хөрөнгө	434,330.4	446,967.0	12,636.6
Өр төлбөр	552.8	410.9	-141.9
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	433,777.6	446,556.1	12,778.5
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	434,330.4	446,967.0	12,636.6

Дээрх хүснэгтээс харахад: мөнгөн хөрөнгийн дансны эхний үлдэгдэл 599.6 мянган төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 457.6 мянган төгрөг болж, 142.0 мянган төгрөгөөр буурсан нь цагдан хорих байранд хоригдож буй хоригдол, хоригдогч нарын нэрийн дансны үлдэгдэл 410.9 мянган төгрөг болж буурсантай холбоотой бөгөөд, 46.8 мянган төгрөг нь ахмадын сангийн харилцах дансны үлдэгдэл байна.

Тайлант онд бараа материал дансны эхний үлдэгдэл 60,093.3 мянган төгрөг, ШШГЕГ-ын нэгдсэн хангалтаас 3,121.6 мянган төгрөгийн нормын хувцас, эдийн савангийн хангалт, 172.0 мянган төгрөгийн ном, 114.0 мянган төгрөгийн тусгай хэрэгсэл /батерей/, 1,432.8 мянган төгрөгийн урсгал засварын материал /сапуд төмөр 100 ширхэг/, 2,593.6 мянган төгрөгийн хүнсний хангалт, Өмнөговь аймаг дахь ШШГГ-аас 50.0 мянган төгрөгийн ном, Хорих ял эдлүүлэх албанаас 312.5 мянган төгрөгийн оношлуур зэргийг үнэ төлбөргүй шилжүүлэн авч, улсын төсвийн хөрөнгөөр 109,736.8 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авч, 111,409.3 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулж, 675.8 мянган төгрөгийн бараа материалын ангиллыг зөв болгож, данс хооронд шилжүүлэн 2022 оны жилийн эцсийн байдлаар 66,730.5 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй болж 6,637.2 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Тайлант онд түлш шатах тослох материалд 2,757.8 мянган төгрөгийн нөөц бэлтгэсэн байна.

Тайлант онд үндсэн хөрөнгө дансны эхний үлдэгдэл 345,820.6 мянган төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 351,978.7 мянган төгрөг болж, 6,158.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь 6,158.1 мянган төгрөгөөр өсөхөд ТӨБЗГ-ын 2022 оны 6 дугаар сарын 07-ны өдрийн А-1/1175 албан бичгээр Нийслэлийн шийдвэр гүйцэтгэх газраас 42,157.1 мянган төгрөгийн үлдэгдэл өртөгтэй УАЗ-2206 Фургон авто машин, ШШГЕГ-ын даргын 2022 оны 6 дугаар сарын 17-ны өдрийн А/145 дугаар тушаалаар Хорих ял эдлүүлэх албанаас 4 ширхэг 12,979.6 мянган төгрөгийн иж бүрэн суурин компьютер шилжүүлэн авч улсын төсвийн хөрөнгөөр 12,944.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж худалдан авсан зэрэгтэй холбоотой байна.

Тайлант онд өр төлбөр дансны эхний үлдэгдэл 552.8 мянган төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 410.9 мянган төгрөг болж тус газрын цагдан хорих байранд хоригдож байгаа хоригдол, хоригдогч нарын нэрийн дансны үлдэгдэлтэй холбоотой 141.9 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 446,556.1 мянган төгрөг болж 12,636.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

3.5 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.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 869,534.7 мянган төгрөг, нийт зарлагыг 869,534.7 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төв аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн төсвийн төслийг 161,569.8 мянган төгрөгөөр бууруулан ШШГЕГ-ын даргын 2021 оны 12 дугаар сарын 22-ны өдрийн А/205 дугаар тушаалаар 2022 оны урсгал зардлын төсвийг 707,964.9 мянган төгрөгөөр баталж, улсын төсвөөс 707,750.9 мянган төгрөг, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 214.0 мянган төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр эх үүсвэрийг баталж ирүүлсэн байна.

Тус байгууллага нь ШШГЕГ-ын Санхүү үйлдвэр, хөрөнгө оруулалтын газарт 2022 оны 11 дүгээр сарын 15-ны 1/1695 тоотой 2,500.0 мянган төгрөгөөр зардал хооронд шилжүүлэн зарцуулах хүсэлт хүргүүлж, өр авлагагүй гарахаар зохицуулалт хийлгэсэн бөгөөд 2022 оны 1 дүгээр сарын 19-ний 1/100 тоотой 4,667.1 мянган төгрөгөөр, 2 дугаар сарын 15-ны 1/228 тоотой 8,407.2 мянган төгрөгөөр, 5 дугаар сарын 13-ны 1/693 болон 7 дугаар сарын 08-ны 1/993 тоотуудаар 27,694.5 мянган төгрөгөөр, 8 дугаар сарын 16-ны 1/1100 тоотой 5,697.2 мянган төгрөгөөр, 9 дүгээр сарын 15-ны 1/1280 тоотой 16,951.9 мянган төгрөгөөр, 10 дугаар сарын 14-ний 1/1490 тоотой 22,719.4 мянган төгрөгөөр тус тус 8 удаа санал хүргүүлсний дагуу тухай бүр тодотголыг хийлгэж 769,648.5 мянган төгрөг болсон бөгөөд ШШГЕГ-аас 12 дугаар сард цалингийн сангаас 5,200.0 мянган төгрөгийн төсвийг буцаан татаж, улсын төсвөөс санхүүжих эх үүсвэрийг 764,234.5 мянган төгрөгөөр, туслах үйл ажиллагааны орлогыг 214.0 мянган төгрөгөөр баталж, төсвийн нийт зарлагыг 764,448.5 мянган төгрөгөөр тодотгол хийсэн байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант оны батлагдсан төсөв 707,964.9 мянган төгрөгийг 56,483.6 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж тодотгосон байна. Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх нэг “шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэл” хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхэд 764,234.5 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 214.0 мянган төгрөгийг туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр батлагдсаны дагуу гүйцэтгэлээр санхүүжилтийг 100 хувь олгож, оны эцэст төсвийн зарцуулаагүй үлдэгдэл 1,630.9 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Тайлант хугацааны төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 762,817.6 мянган төгрөг буюу 99.8 хувьтай байгаа нь үндсэн үйл ажиллагааны зардлаас 1,630.9 мянган төгрөгийг дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/					
д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	70705 Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэл 80101 Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	753,403.4	751,772.5	1,630.9	99.8%
2	70705 Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэл 80102 Туслах үйл ажиллагааны зардал	214.0	214.0	0.0	100%
3	70705 Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэл 80220 Холбооны суваг ашигласны хөлс	1,738.6	1,738.6	0.0	100%
4	70705 Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэл 80229 Шийдвэр гүйцэтгэлийн үйлчилгээ	8,672.5	8,672.5	0.0	100%
5	70705 Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэл 80802 Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал	420.0	420.0	0.0	100%
	Дүн	764,448.5	762,817.6	1,630.9	99.8%

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

3.5.3 Нэмэлт төсөв

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.

Тус байгууллага нь нэмэлт санхүүжилтийн дансанд Төв аймгийн ЗДТГ-аас 500.0 мянган төгрөг, Зуунмод сумын ЗДТГ-аас 10,000.0 мянган төгрөг, Аймгийн гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх ажлыг зохицуулах салбар зөвлөлөөс 1,000.0 мянган төгрөг, Заамар сумын ЗДТГ-аас 30,979.4 мянган төгрөг, ШШГЕГ-аас 2,991.7 мянган төгрөг, нийт 45,471.1 мянган төгрөг төвлөрүүлж, бичиг хэргийн зардалд 2,000.0 мянган төгрөг, тээвэр шатахууны зардалд 9,500.0 мянган төгрөг, урсгал засварт 17,741.1 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 18,230.0 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулсан байна.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансны орлого, зардлыг зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

3.5.5 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тус төсөл хэрэгжих хугацаанд нийт нэг хөтөлбөрийн таван арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн байна.

Хүснэгт 3. Төсөл хөтөлбөрийн арга хэмжээний хүрэх үр дүн, биелэлт

/мянган төгрөгөөр/						
№	Хөтөлбөр	Хэрэгжих хугацаа	Хүрэх үр дүн	Хэрэгжилтийн явц	Зарцуулах төсөв	Зарцуулсан
1	70705	2022.01.01-2022.12.31	Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэл	Хөтөлбөрийн хэрэгжилт 99.8%	764,448.5	762,817.6

Төв аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэл /70705/ хөтөлбөр 99.8 хувиар хэрэгжсэн байна.

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 Төв аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2022 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.

Аудитыг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Г.Баянжаргал гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер О.Амаржаргал, дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Төв аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 1/116 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр Төв аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2022 оны баталсан төсвийн нийт зарлагыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1,5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг Төв аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн батлагдсан төсвийн 2022 оны нийт зарлага 764,448.5 мянган төгрөгөөс 1,5 хувиар буюу 11,466.7 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 8,600.0 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор тус байгууллага авч хэрэгжүүлсэн ажлын тайланг 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай хамт илтгэх хуудсаар хавсаргаж ирүүлсэн.

ШШГГ-ын 2 алба хаагч 2022 оны 10 дугаар сард тэтгэвэрт гарч, 12 дугаар сард 1 алба хаагч томилогдсонтой холбоотойгоор цалингийн зардлын бодит хэмнэлт 5,200.0 мянган төгрөгийг Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.6-д “байгууллагын бүтэц, чиг үүргийг оновчтой тодорхойлж, цалин хөлсийг орлого, гүйцэтгэл, үр дүн, үр ашигтай нь уялдуулан олгох” гэсэн заалтыг үндэслэн 2022 оны 12 дугаар сарын санхүүжилтийн зарцуулах эрх нээгдсэний дараа ШШГГ-т төвлөрүүлсэн байна.

Цагдан хорих байранд хоригдож буй хоригдол, хоригдогсдын тоо буурсантай холбогдон үүссэн гэрэл цахилгаан зардлын 218.6 мянган төгрөг, цэвэр бохир усны зардлын 1,401.8 мянган төгрөг, нийт 1,630.8 мянган төгрөгийн бодит хэмнэлтийг Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.1-д “байгууллагын цахилгаан, дулааны эрчим хүч, цэвэр усны хэрэглээг хэмнэх” гэсэн заалтын дагуу улсын төсөвт татан төвлөрүүлсэн байна.

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.

Төв аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад тендер шалгаруулсан худалдан авах ажиллагааны 1 мэдээлэл, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 15, зарлагын 19 мөнгөн гүйлгээг болон өмч хөрөнгө, мөнгө зарцуулах 41 шийдвэрийг хугацаандаа байршуулсан байна.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Тус байгууллага Шүүхийн шийдвэрийн дагуу улсын орлогод төвлөрүүлэх 77,448.6 мянган төгрөгийг 2022 оны 6 дугаар сарын 23-ны өдрийн 3 удаагийн гүйлгээгээр Төв аймгийн Заамар сумын төсвийн орлогын 100141300914 тоот дансанд шилжүүлээд, Төв аймаг дахь ШШГГ-ын 2022 оны 6 дугаар сарын 23-ны өдрийн 1/939 тоот албан бичгээр “нэмэлт санхүүжилтийн 100140012401 тоот дансанд 30,979.4 мянган төгрөгийг шилжүүлэх” хүсэлт Заамар сумын ЗДТГ-т хүргүүлэн 2022 оны 7 дугаар сарын 06-ны өдөр шилжүүлэн орлого авч, Төв аймаг дахь ШШГГ-ын даргын 2022 оны 9 дүгээр сарын 19-ний А/71 тоот тушаалаар захиран зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.6.2-д “төсвийн захирагч нь төсвийн асуудлаа өөрийн харьяалагдах дээд шатны төсвийн захирагчаар дамжуулан шийдвэрлүүлдэг байх”, мөн 6.6-д “Энэ хуулийн 5.1.5-д заасан хариуцлагатай байх зарчмыг дараах байдлаар хэрэгжүүлнэ, 6.6.6-д “тухайн шатны төсвөөс санхүүжүүлэхээр хуулиар тогтоосон чиг үүргийг зөвхөн тухайн шатны төсвийн санхүүжилтээр хэрэгжүүлэх” заалт, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1-д “Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно”, 15.1.3-д “хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох” заалтуудыг зөрчин дэмжлэг авч, тухайн шатны төсвөөс санхүүжүүлэхээр хуулиар тогтоосон чиг үүргийг төсвийн санхүүжилтээр хэрэгжүүлээгүй зөрчилтэй асуудал гаргасан байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Төв аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын эхний хагас жилийн байдлаарх санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийгдсэн. Завсрын аудитын явцад асуудлын бүртгэлээр 1 залруулга, 3 зөвлөмж өгөгдсөн ба биелэлтийг жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дахин хянахад, 1 залруулгыг хийж, 3 зөвлөмж нь үр дүнтэй хэрэгжсэн тул аудитын тайланд тусгаагүй болно.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 1 албан шаардлага, 1 зөвлөмж өгөгдсөнийг 100% хэрэгжүүлэн, биелэлтийг 2022 оны 5 дугаар сарын 31-ний өдрийн 1/769 тоотой Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт, 2022 оны 12 дугаар сарын 21-ний өдрийн 1/1890 тоотой ШШГЕГ-т хүргүүлсэн байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт					
Албан шаардлага	1	1,222.8	1	1,222.8	100%
Зөвлөмж	1	6,831.6	1	6,831.6	100%
Нийт дүн	2	8,054.4	2	8,054.4	100%

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Төв аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар нь хуулийн хүчин төгөлдөр шүүхийн шийдвэрийг үндэслэн гүйцэтгэх ажиллагааг хэрэгжүүлснийхээ төлөө шүүхийн шийдвэрийн орлогоос нэмэлт санхүүжилтийн дансанд төвлөрүүлсэн эсэх асуудлыг дараагийн аудитаар анхаарал татахуйц асуудлаар тодорхойлж байна.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 61,537.4 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 33,737.2 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 27,800.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогдоогүй болно.

5.2 Албан шаардлага

Шүүхийн шийдвэрийн дагуу улсын орлогод төвлөрүүлэх орлогоос 30,979.4 мянган төгрөгийг тодорхой шийдвэргүйгээр шилжүүлэн дэмжлэг авч, байгууллагын даргын 2022 оны 9 дүгээр сарын 19-ний А/71 тоот тушаалаар захиран зарцуулсан зөрчил байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.6.2-д “төсвийн захирагч нь төсвийн асуудлаа өөрийн харьяалагдах дээд шатны төсвийн захирагчаар дамжуулан шийдвэрлүүлдэг байх”, мөн 6.6-д “Энэ хуулийн 5.1.5-д заасан хариуцлагатай байх зарчмыг дараах байдлаар хэрэгжүүлнэ”, 6.6.6-д “тухайн шатны төсвөөс санхүүжүүлэхээр хуулиар тогтоосон чиг үүргийг зөвхөн тухайн шатны төсвийн санхүүжилтээр хэрэгжүүлэх” заалт, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1-д “Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно”, 15.1.3-д “хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох” заалтуудтай нийцэхгүйгээс гадна санхүүгийн тайлангийн “Ангилал”, “Оршин байх”, “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1 дэх заалт болон МУЕА-ын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар батлагдсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4.2.1.11-д “хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал” үүссэн бол албан шаардлага хүргүүлэх гэсний дагуу шийдвэрлэв.

Түлш шатах тослох материалын дансанд 2.757.8 мянган төгрөгийн шатахууныг нөөцөлсөн зөрчил байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.2.2-д “жил бүрийн төсвийн зарлагыг орлого болон санхүүжүүлэх бусад эх үүсвэрээр нь бүрэн нөхдөг байхаар төлөвлөн баталж, хэрэгжүүлэх”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.6-д “нөөцлөх шаардлагатай бараа, материалыг үр ашиггүй удаан хадгалах, шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр бараа, материал бэлтгэх, нөөцлөх” гэсэн заалттай нийцэхгүйгээс гадна санхүүгийн тайлангийн “Тасалбар болголт”, “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1 дэх заалт болон МУЕА-ын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар батлагдсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4.2.1.11-д “хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал” үүссэн бол албан шаардлага хүргүүлэх гэсний дагуу шийдвэрлэв.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Дотоод хяналт, хариуцлагатай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Тариат харз ХХК-с авах насжилт өндөртэй авлагын оны эхний үлдэгдэл 27,800.0 мянган төгрөгийн шүүхийн шийдвэр гарсан байтал одоог хүртэл барагдуулаагүй он дамнасан зөрчил байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах” гэсэн заалттай нийцэхгүйгээс гадна санхүүгийн тайлангийн “эрх ба үүрэг”, “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийг зохистой хянан удирдаж, авлагыг барагдуулах

Дээрх акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн биелэлтийг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 6 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА,ЗӨРЧЛИЙН НЭГТГЭЛ

6.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

мянган төгрөгөөр

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуул- сан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс:				Зөвлөмж	
							залруулсан		залруулаагүй			
	тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн
Дүн	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0

6.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

мянган төгрөгөөр

Алдааны товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс:									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	тоо	дүн										
Шүүхийн шийдвэрийн дагуу улсын орлогод төвлөрүүлэх орлогоос 30,979.4 мянган төгрөгийг тодорхой шийдвэргүйгээр шилжүүлэн дэмжлэг авч,байгууллагын даргын 2022.09.19-ний А/71 тоот тушаалаар зарцуулсан байна.	1	30,979.4			1	30,979.4						
Түлш шатах тослох материалын дансанд 2.757.8 мянган төгрөгийн шатахууныг нөөцлөсөн байна.	1	2,757.8			1	2,757.8						
Насжилт өндөртэй авлагын оны эхний үлдэгдэл 27,800.0 мянган төгрөгийн шүүхийн шийдвэр гарсан байтал одоог хүртэл барагдуулаагүй он дамнасан зөрчил байна.	1	27,800.0					1	27,800.0				
Дүн	3	61,537.3	0	0.0	2	33,737.3	1	27,800.0	0	0.0	0	0.0

6.3 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

мянган төгрөгөөр

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс:					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	0	0	0	0	0	0	0	0