

ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Шүүхийн шинжилгээний албаны 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДУА-2023/72/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Дундговь аймаг

2023 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох

Утас: 70592439

Цахим хаяг: Munkhtogtokhr@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Наранцацрал

Утас: 70592225

Цахим хаяг: Narantsatsralkh@audit.gov.mn

Аудитор: Г.Отгонбаатар

Утас: 70110090

Цахим хаяг: Otgongbaatar.g@azure.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	2
2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	5
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	6
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	8
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	9
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	9
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	9
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	9
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	10
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд	10
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	11
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	12
4.1 Ерөнхий зүйл	12
4.2 Материаллаг байдал	12
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	12
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	13
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	13
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	13
4.5.1 Завсрын аудитын талаар	13
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	13
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	14
5.1 Зөвлөмж	14
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	15

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар



**ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Нутгийн удирдлагын ордон, 7-р баг, Сайнцагаан сум
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,
70593208, Цахим хаяг: dundgovi@audit.gov.mn

2023. 02. 28 № 69

танай _____ -ны № _____ -т

ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ШҮҮХИЙН
ШИНЖИЛГЭЭНИЙ АЛБАНЫ
ДАРГА О.МӨНХБАЯР ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дундговь аймгийн Шүүхийн шинжилгээний албаны 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.

Дундговь аймгийн Шүүхийн шинжилгээний албаны 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 аудиторовн баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовн ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдал байхгүй байна.

Тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй бөгөөд үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй.

Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдал байхгүй 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.

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

Р.МӨНХТОГТОХ



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

			/төгрөгөөр/	
Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,852,254.85	7,065,813.53	
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	731,074.85	549,440.53	
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	731,074.85	549,440.53	
3121	Төгрөг	731,074.85	549,440.53	
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	-	
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	731,074.85	549,440.53	
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	2,121,180.00	6,516,373.00	
351	Түүхий эд материал	892,320.00	2,750,220.00	
35130	Эм боох материал	892,320.00	2,750,220.00	
354	Хангамжийн материал	1,228,860.00	3,766,153.00	
35410	Бичиг хэргийн материал	386,560.00	295,860.00	
35420	Аж ахуйн материал	842,300.00	2,353,600.00	
35440	Түлш шатах тослох материал	-	1,116,693.00	
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	266,831,895.90	263,467,588.60	
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	266,831,895.90	263,467,588.60	
392	Биет хөрөнгө	245,159,895.90	241,795,588.60	
39201	Барилга, байгууламж	260,160,443.30	260,160,443.30	
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(45,127,035.41)	(50,356,082.93)	
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	36,950,000.00	36,950,000.00	
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,545,833.37)	(26,112,500.05)	
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	29,497,812.00	43,282,132.00	
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,549,758.11)	(25,065,964.90)	
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	8,257,704.58	8,827,704.58	
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,483,437.07)	(5,890,143.35)	
393	Биет бус хөрөнгө	21,672,000.00	21,672,000.00	
39305	Бусад биет бус хөрөнгө	21,672,000.00	21,672,000.00	
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	269,684,150.70	270,533,402.10	
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	-	-	
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-	
413	Өглөг	-	-	
41310	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	-	-	
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	269,684,150.70	270,533,402.10	
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	269,684,150.70	270,533,402.10	
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГ Сан/ орон нутгийн сан	38,047,600.00	38,047,600.00	
51101	Өмч: -Төрийн өмч	38,047,600.00	38,047,600.00	
512	Хуримтлагдсан үр дүн	231,636,550.70	232,485,802.10	
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	231,636,550.70	231,636,550.70	
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	849,251.41	
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	269,684,150.70	270,533,402.10	

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	167,669,738.20	197,533,374.90
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,561,838.18	14,509,274.90
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,561,838.18	14,509,274.90
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	2,223,000.00	14,509,274.90
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,223,000.00	2,602,600.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	3,420,600.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	-	8,486,074.90
120009	Бусад орлого	338,838.18	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	165,107,900.00	183,024,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	162,838,800.00	179,899,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	162,838,800.00	179,899,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,269,100.00	3,124,900.00
131103	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс	-	450,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,269,100.00	2,674,900.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	182,401,454.70	196,684,123.50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	182,401,454.70	196,684,123.50
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	182,078,454.70	195,981,523.50
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	136,791,300.00	146,815,242.20
210101	Цалин	84,141,219.00	90,405,742.24
210102	Нэмэгдэл цалин	41,912,479.00	42,978,200.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,737,602.00	11,470,000.00
210104	Урамшуулал	-	1,961,300.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,713,500.00	2,922,043.08
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	809,000.00	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	2,904,500.00	2,922,043.08
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	4,162,000.00	3,898,533.00
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	830,000.00	766,013.00
210302	Түлш, халаалтын зардал	2,700,000.00	2,661,120.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	632,000.00	471,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,155,700.00	10,376,173.00
210401	Бичиг хэргийн материал	1,516,900.00	2,131,900.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	4,870,000.00	3,546,207.00
210403	Шуудан холбоо интернэтийн төлбөр	1,033,000.00	1,194,870.00
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	372,110.00	306,100.00
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	5,363,690.00	3,197,096.00
2105	Нормативт зардал	2,847,030.00	5,713,100.00
210501	Эм	2,847,030.00	4,759,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	953,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,141,000.00	4,597,600.00
210601	Багаж хэрэгсэл	-	336,200.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	450,000.00	361,400.00
210604	Урсгал засвар	691,000.00	3,900,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,000,000.00	1,454,500.00
210702	Дотоод томилолтын зардал	2,000,000.00	1,454,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,449,000.00	2,063,450.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	800,000.00	648,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	360,000.00	254,550.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	65,000.00	52,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	35,000.00	28,100.00
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	-	1,000,000.00

210807	Газрын төлбөр	189,000.00	80,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,818,924.73	18,140,882.17
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,572,500.00	720,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	15,246,424.73	17,420,882.17
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	323,000.00	702,600.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	323,000.00	702,600.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	323,000.00	702,600.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	(14,731,716.55)	849,251.41
5	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	(14,731,716.55)	849,251.41

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	167,669,738.20	186,165,065.70
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,561,838.18	3,140,965.68
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,561,838.18	3,140,965.68
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	2,223,000.00	2,602,600.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,223,000.00	2,602,600.00
120009	Бусад орлого	338,838.18	538,365.68
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	165,107,900.00	183,024,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	162,838,800.00	179,899,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	162,838,800.00	179,899,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,269,100.00	3,124,900.00
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс	-	450,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,269,100.00	2,674,900.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	168,503,400.00	184,196,800.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	168,503,400.00	184,196,800.00
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	168,180,400.00	183,494,200.00
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	136,791,300.00	146,854,800.00
210101	Үндсэн цалин	84,141,219.00	90,445,300.00
210102	Нэмэгдэл	41,912,479.00	42,978,200.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,737,602.00	11,470,000.00
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	-	1,961,300.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,713,500.00	2,954,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	809,000.00	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	2,904,500.00	2,954,500.00
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	4,162,000.00	3,958,620.00
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	830,000.00	826,100.00
210302	Түлш, халаалтын зардал	2,700,000.00	2,661,120.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	632,000.00	471,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,090,100.00	12,914,380.00
210401	Бичиг хэрэг	1,790,000.00	2,019,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,870,000.00	4,662,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,033,000.00	1,194,870.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	380,000.00	306,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,017,100.00	4,731,310.00
2105	Нормативт зардал	3,261,000.00	7,571,000.00
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,261,000.00	6,617,700.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	933,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,141,000.00	4,597,600.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл	-	336,200.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	450,000.00	361,400.00
210604	Урсгал засвар	691,000.00	3,900,000.00

2107	Томилолт, зочны зардал	2,000,000.00	1,802,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,000,000.00	1,802,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,449,000.00	2,121,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	800,000.00	672,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	360,000.00	287,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	65,000.00	52,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	35,000.00	28,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	1,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	189,000.00	80,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,572,500.00	720,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,572,500.00	720,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	323,000.00	702,600.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	323,000.00	702,600.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	323,000.00	702,600.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	(833,661.82)	1,968,265.68
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	400,000.00	2,149,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	400,000.00	2,149,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	400,000.00	2,149,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	400,000.00	2,149,900.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(400,000.00)	(2,149,900.00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(1,233,661.82)	(181,634.32)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,964,736.67	731,074.85
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	731,074.85	549,440.53

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2021 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	26,047,600.00	116,597,963.65	142,645,563.65
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	26,047,600.00	116,597,963.65	142,645,563.65
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз			
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/		8,574,181.73	8,574,181.73
2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	38,047,600.00	231,636,550.72	269,684,150.72
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	38,047,600.00	231,636,550.72	269,684,150.72
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз			
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү			
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/		849,251.41	849,251.41
2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	38,047,600.00	232,485,802.13	270,533,402.13

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	181,799,200.00	181,799,200.00	-	100.0
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	181,799,200.00	181,799,200.00	-	100.0
Бараа, үйлчилгээний зардал	181,799,200.00	181,799,200.00	-	100.0
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	146,854,800.00	146,854,800.00	-	100.0
Үндсэн цалин	90,445,300.00	90,445,300.00	-	100.0
Нэмэгдэл	42,978,200.00	42,978,200.00	-	100.0
Унаа, болон бусад нөхөн олговор	11,470,000.00	11,470,000.00	-	100.0
Урамшуулал	1,961,300.00	1,961,300.00	-	100.0
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,954,500.00	2,954,500.00	-	100.0
Эрүүл мэндийн даатгал	2,954,500.00	2,954,500.00	-	100.0
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	3,743,300.00	3,743,300.00	-	100.0
Гэрэл цахилгаан	826,100.00	826,100.00	-	100.0
Түлш, халаалт	2,494,500.00	2,494,500.00	-	100.0
Цэвэр, бохир ус	422,700.00	422,700.00	-	100.0
Хангамж, бараа материалын зардал	12,154,700.00	12,154,700.00	-	100.0
Бичиг хэрэг	1,876,700.00	1,876,700.00	-	100.0
Тээвэр (шатахуун)	4,662,900.00	4,662,900.00	-	100.0
Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	1,137,800.00	1,137,800.00	-	100.0
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	306,100.00	306,100.00	-	100.0
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	4,171,200.00	4,171,200.00	-	100.0
Нормативт зардал	7,571,000.00	7,571,000.00	-	100.0
Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	6,617,700.00	6,617,700.00	-	100.0
Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	953,300.00	953,300.00	-	100.0
Эд хогшил худалдан авах	4,597,600.00	4,597,600.00	-	100.0
Багаж, техник, хэрэгсэл	336,200.00	336,200.00	-	100.0
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	361,400.00	361,400.00	-	100.0
Урсгал засвар	3,900,000.00	3,900,000.00	-	100.0
Томилолт, зочны зардал	1,802,200.00	1,802,200.00	-	100.0
Дотоод албан томилолт	1,802,200.00	1,802,200.00	-	100.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	2,121,100.00	2,121,100.00	-	100.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	672,400.00	672,400.00	-	100.0
Даатгалын үйлчилгээ	287,800.00	287,800.00	-	100.0
Тээврийн хэрэгслийн татвар	52,300.00	52,300.00	-	100.0
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	28,100.00	28,100.00	-	100.0
Мэдээллийн технологийн зардал	1,000,000.00	1,000,000.00	-	100.0
Газрын төлбөр	80,500.00	80,500.00	-	100.0
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	181,799,200.00	182,501,800.00	(702,600.00)	100.4
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	179,899,200.00	179,899,200.00	-	100.0
Улсын төсвөөс санхүүжих	179,899,200.00	179,899,200.00	-	100.0
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,900,000.00	2,602,600.00	(702,600.00)	137.0
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,900,000.00	2,602,600.00	(702,600.00)	137.0
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	10	9	1	90.0
Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	9	8	1	88.9

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	731,074.85
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	3,844,900.00
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	-	3,844,900.00
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	-	3,844,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	215,320.00
210302	Тулш, халаалт	-	166,620.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	48,700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	759,680.00
210401	Бичиг хэрэг	-	142,500.00
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	-	57,070.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	-	560,110.00
2106	Эд хогшил худалдан авах	-	2,149,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	2,149,900.00
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	720,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	720,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	2,674,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	2,674,900.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	2,674,900.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	731,074.85
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	549,440.53

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Аймгийн Шүүхийн шинжилгээний алба нь хэргийн газрын үзлэгийг мэргэжлийн өндөр түвшинд хийж, ул мөр, эд мөрийн баримт хураан авах, эрх бүхий байгууллагын тогтоол, шийдвэрээр гарын мөр, мөр судлал, гар бичмэл, гарын үсгийн болон хуурамчаар үйлдсэн баримт бичигт шинжилгээ хийж, дүгнэлт гаргахаас гадна хүний биед гэмтлийн зэрэг тогтоох, цогцост задлан шинжилгээ хийх зэрэг ажлыг гүйцэтгэдэг.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Шүүхийн шинжилгээний тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, зэрэг нь байгууллагын үйл ажиллагаа явуулах эрх зүйн орчин юм.

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

- Төсвийн тухай хууль;
- Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль;
- Хөдөлмөрийн тухай хууль;
- Засгийн газрын 2021 оны 388 дугаар “Монгол улсын 2022 оны төсвийн тухай хуулийг хэрэгжүүлэх талаар авах зарим арга хэмжээний тухай” тогтоол;
- Засгийн газрын 2022 оны 107 дугаар “Үйлчилгээний албан тушаал эрхэлдэг төрийн албан хаагчийн цалингийн доод хэмжээг тогтоох тухай” тогтоол;
- Засгийн газрын 2022 оны 192 дугаар “Тогтоол, тогтоолын хавсралтад өөрчлөлт оруулах тухай” тогтоол;

- Засгийн газрын 2022 оны 488 тоот “Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай” тогтоол;
- Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайдын 2021 оны А/191 дүгээр тушаал “Ээлжийн амралт олгох, ээлжийн амралтын цалин тооцох журам”;
- Сангийн сайдын 2022 оны 120 дугаар тушаал “Албан томилолтын зардлын тариф шинэчлэн батлах тухай”;
- Засгийн газрын 2022 оны 204 дүгээр тогтоол “Автомашин ашиглалтын тухай”.

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

Тус онд байгууллагын үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгдээгүй.

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.

Дундговь аймгийн Шүүхийн шинжилгээний албаны 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Дундговь аймгийн Шүүхийн шинжилгээний албаны 2022 оны санхүүгийн тайланг 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 бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 849.3 мянган төгрөгөөр буюу 0.03 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	731.1	549.4	(181.6)
Бараа материал	2,121.2	6,516.4	4,395.2
Үндсэн хөрөнгө	266,831.9	263,467.6	(3,364.3)
Нийт хөрөнгө	269,684.2	270,533.4	849.3
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	269,684.2	270,533.4	849.3
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	269,684.2	270,533.4	849.3

Дээрх хүснэгтээс харахад, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн дансанд өмнөх оны үзүүлэлтээс нөлөө бүхий өөрчлөлт гарсан. Бараа материалын үлдэгдэл нь 6,516.4 мянга болж 4,395.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 23,887.1 мянган төгрөгийн материал худалдан авч, 19,492.0 мянган төгрөгийн материал үйл ажиллагаанд зарцуулснаас шалтгаалсан байна. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл нь 263,467.6 мянга болж 3,364.3 мянган төгрөгөөр буурсан нь 8,783.8 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө шилжүүлж авсан, 2,149.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж худалдан авсан, тайлант хугацаанд тооцсон хуримтлагдсан элэгдлээс тус тус шалтгаалсан байна.

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 253,192.6 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төслийн саналаас 71,393.8 мянган төгрөгөөр бууруулж, 181,799.2 баталсан байна. Энэ нь төсвийн төсөлд цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшлын зардлыг бууруулснаас шалтгаалсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 8 арга хэмжээг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр 179,899.2 мянган төгрөг, өөрийн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэх 1,900.0 мянган төгрөгийг баталсан байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 179,899.2 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгосон байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 179,899.2 мянган төгрөг буюу 100.0 хувь зарцуулсан байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	146,854,800.00	146,854,800.00	-	100%
2	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,954,500.00	2,954,500.00	-	100%
3	Байр ашиглалттай холбоотой зардал	3,743,300.00	3,743,300.00	-	100%
4	Хангамж, бараа материалын зардал	12,154,700.00	12,154,700.00	-	100%
5	Нормативт зардал	7,571,000.00	7,571,000.00	-	100%
6	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,597,600.00	4,597,600.00	-	100%
7	Томилот, зочны зардал	1,802,200.00	1,802,200.00	-	100%
8	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,121,100.00	2,121,100.00	-	100%

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын 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.

Байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны нэмэлт орлого 2,674.9 мянган төгрөгийг нэмэлт санхүүжилтийн тайланд тусгаж, багаж техник эд хогшил авах зардалд 2,149.9 мянга, хангамжийн материалын зардалд 759.7 мянган төгрөг тус тус зарцуулсан байна.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

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 Дундговь аймгийн Шүүхийн шинжилгээний албаны 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 Азуре хүлүг аудит ХХК-ийн аудитор Г.Отгонбаатар, аудиторын туслах Л.Энх-Уянга нар гүйцэтгэж, анхан шатны чанарын хяналтын менежер С.Оюунцэцэг, хоёр дахь шатны хяналтыг гүйцэтгэх захирал Г.Мөнхбаяр нар гүйцэтгэж, чанарын хяналтыг Дундговь аймаг дахь Төрийн аудитын менежер Х.Наранцацрал, дарга, тэргүүлэх аудитор Р.Мөнхтогтох нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Дундговь аймгийн Шүүхийн шинжилгээний албаны 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг аудит хийлгэх хүсэлтийг Дундговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 12 дугаар сарын 27-ны өдрийн 12и/247 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

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

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны санхүүгийн байдлын тайлангийн нийт хөрөнгийн 269,684.1 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 2,696.8 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 байгууллага 5 дугаар сараас эхлэн холбогдох арга хэмжээг авч ажилласан байна. Тайлант онд Төрийн хэмнэлтийн тухай хуультай холбоотой алдаа, зөрчил илрээгүй.

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.

Шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулбал зохих мэдээллийг хугацаанд нь иж бүрэн байршуулж ажилласан байна.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Бусад хууль тогтоомжийн хэрэгжилтэд тусгайлсан аудит хийгдээгүй болно.

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

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Дундговь аймгийн Шүүхийн шинжилгээний албаны 2022 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд завсрын аудит хийгээгүй.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн 587.6 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг нөхөн төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоосныг хэрэгжүүлсэн байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	587.6	1	587.6	100.0
Нийт дүн	1	587.6	1	587.6	100.0

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Өмч хамгаалах байнгын зөвлөлийн үйл ажиллагаа, дотоод хяналтад горим сорил хэрэгжүүлэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1 алдаа¹ илэрснээс түүнийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгсөн.

5.1 Зөвлөмж

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

1. Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлант онд үндсэн хөрөнгийн дансанд хуримтлагдсан элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн, үлдэгдэл өртөггүй 24,812,102.29 төгрөгийн 35 нэр төрлийн хөрөнгийг дахин үнэлэх эсхүл актлах талаар арга хэмжээ аваагүй байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлийн 3.2-т "Илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нь нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтээж, засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн үнийг төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагатай зөвшилцөн тогтоох", "Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолын 6.2- т "Төрийн өмчит хуулийн этгээдийн үндсэн хөрөнгийг дараах тохиолдолд Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын шийдвэрээр данснаас хасна", 6.2.1-д "Элэгдлийн нийт хэмжээ, ашиглалтын хугацаагаараа балансын үнээ бүрэн нөхсөн бөгөөд цаашид зориулалтаар нь ашиглах боломжгүй болсон", "үнэлгээ ба хуваарилалт", "иж бүрэн байх", "үнэн зөв байдал" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хуримтлагдсан элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн үндсэн хөрөнгийг журамд заасны дагуу үнэлгээг тогтоох, актлах талаар арга хэмжээ авч ажиллах;

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Дундговь аймаг дахь төрийн аудитын газарт 2023 оны 09 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл											
Зөрчлийн товч утга	/мянган төгрөгөөр/										
	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Тайлант онд үндсэн хөрөнгийн дансанд хуримтлагдсан элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн, үлдэгдэл өртөггүй 24,812,102.29 төгрөгийн 35 нэр төрлийн хөрөнгийг дахин үнэлэх эсхүл актлах талаар арга хэмжээ аваагүй байна.	1	-						1	-		
Дүн	1	-						1	-		

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал										
Зөрчлийн товч утга	/мянган төгрөгөөр/									
	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилгэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил Мэдээллийг хугацаанд нь байршуулж ажилласан байна.										
Дүн										
Дүн										
Нийт дүн										