

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймаг дахь Шүүхийн тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ОРА-2023/12/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Эрдэнэт хот
2023 он

Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах
Утас: 70353088 Цахим хаяг: narmandakhts@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах
Утас: 70355805 Цахим хаяг: buyanundrakhb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Пүрэвсүрэн
Утас: 70357955 Цахим хаяг: dalaivan.orkhon@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН 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

2023.02.24 № 59

танай _____-ны № _____-т

ОРХОН АЙМГАГ ДАХЬ ШҮҮХИЙН
ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГА М.ГАНЧУЛУУН 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 Орхон аймаг дахь Шүүхийн тамгын 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.

Орхон аймаг дахь Шүүхийн тамгын 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 аудиторовын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант оны батлагдсан төсвийг шүүгчийн туслахын цалинг нэмэгдүүлэхээр нэг удаа тодотгосон байна.

Аудитын гол асуудал

Ахмад настны тухай хуулийн 14.6-д "Аж ахуйн нэгж, байгууллага нь ажиллаж байсан ахмад настанд нэмэгдэл тэтгэвэр, тэтгэмж, түлээ, нүүрс олгох, хүндэтгэл үзүүлэх, нийгэм, соёл, урлаг, аялал, биеийн тамир, спортын арга хэмжээ зохион байгуулж, хөдөлмөр, үйлдвэрлэл, үйлчилгээ эрхлэх, орон сууцтай болоход дэмжлэг үзүүлнэ", 14.7-д "Энэ хуулийн 14.6-д заасан арга хэмжээнд зориулан аж ахуйн нэгж, байгууллага өөрийн төсөв, үйл ажиллагааны орлогоосоо цалингийн нийт сангийн гурав хүртэл хувьтай тэнцэх хэмжээний мөнгөн хөрөнгөөр "Ахмадын сан" байгуулах" гэж заасны дагуу зарцуулагдаагүй 6,000.0 мянган төгрөг тус байгууллагын харилцах дансанд үлдэгдэлтэй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тухайн аудитыг хийх явцад аудитын дүгнэлт, тайлантай холбогдуулан аудит гүйцэтгэж буй аудиторт аливаа этгээдийн нөлөөлөл, мэдээллийн нууцлал, ёс зүйтэй холбоотой холбогдох хуулийн дагуу мэдэгдлүүдийг гарган баталгаажуулсан 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.НАРМАНДАХ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,851,538.00	9,813,693.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	00.00	6,000,000.00
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	00.00	6,000,000.00
3121	Төгрөг	00.00	6,000,000.00
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	00.00	6,000,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	2,851,538.00	3,813,693.00
354	Хангамжийн материал	2,851,538.00	3,813,693.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,669,338.00	3,264,959.00
35420	Аж ахуйн материал	832,200.00	548,734.00
35440	Түлш шатах тослох материал	350,000.00	
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,252,662,149.41	1,256,227,911.08
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,252,662,149.41	1,256,227,911.08
392	Биет хөрөнгө	1,068,990,899.41	1,072,931,661.08
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	883,025,412.00	940,890,292.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-66,237,127.92	-88,316,170.56
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	223,717,500.00	223,717,500.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-130,404,145.83	-139,813,895.79
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	265,270,054.74	296,343,633.10
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-152,858,308.55	-194,761,827.89
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	161,199,131.76	165,699,131.76
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-115,748,448.79	-132,043,833.54
39217	Ном	1,026,832.00	1,216,832.00
393	Биет бус хөрөнгө	183,671,250.00	183,296,250.00
39301	Программ хангамж	2,050,000.00	2,050,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,018,750.00	-1,393,750.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	182,640,000.00	182,640,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,255,513,687.41	1,266,041,604.08
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,255,513,687.41	1,266,041,604.08
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,255,513,687.41	1,266,041,604.08
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	721,451,611.00	721,451,611.00
51101	Өмч: - төрийн	721,451,611.00	721,451,611.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-3,062,368.33	7,465,548.34
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-3,062,368.33	-3,062,368.33
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	10,527,916.67
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	537,124,444.74	537,124,444.74
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,255,513,687.41	1,266,041,604.08

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,809,651,000.00	2,149,320,280.36
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	132,476,100.00	87,886,280.36
120	Нийтлэг татварын бус орлого	132,476,100.00	87,886,280.36

120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	341,325.00	58,318,032.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	341,325.00	58,318,032.00
1200045	Үнэ төлбөргүй орлого Үндсэн хөрөнгө	131,539,087.00	26,722,878.36
1200045	Үнэ төлбөргүй орлого Бараа материал	595,688.00	2,845,370.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,677,174,900.00	2,061,434,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,672,455,900.00	2,056,934,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,672,455,900.00	2,056,934,000.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	4,719,000.00	4,500,000.00
133003	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөж хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,719,000.00	00.00
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	00.00	4,500,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,730,269,873.59	2,138,792,363.69
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,730,269,873.59	2,138,792,363.69
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,698,106,774.51	2,028,286,205.77
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,312,720,048.42	1,578,243,183.00
210101	Үндсэн цалин	1,022,339,312.42	1,095,708,944.00
210102	Нэмэгдэл	202,625,978.00	378,039,131.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	51,517,585.00	60,982,000.00
210104	Урамшуулал	36,237,173.00	43,513,108.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	170,590,179.50	196,360,644.08
210201	Тэтгэврийн даатгал	119,159,501.73	134,892,318.31
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,236,575.45	15,854,653.71
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,515,339.52	12,646,762.15
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,502,337.38	2,996,991.83
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	25,176,425.42	29,969,918.08
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,269,734.00	24,992,514.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,308,323.00	9,224,335.00
210302	Түлш, халаалт	11,464,458.00	10,965,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,496,953.00	4,802,979.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	84,566,329.00	98,354,967.00
210401	Бичиг хэрэг	36,763,608.00	50,456,770.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,523,685.00	21,203,352.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	15,780,436.00	17,925,759.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	1,500,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	344,000.00	528,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,154,600.00	6,741,086.00
2105	Норматив зардал	800,000.00	783,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	800,000.00	783,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,061,000.00	15,000,000.00
210601	Багаж хэрэгсэл	1,041,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	12,920,000.00	15,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,256,400.00	7,409,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,256,400.00	7,409,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,335,139.00	17,079,501.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,241,271.00	10,313,848.00

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,209,600.00	1,209,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,644,000.00	4,035,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	214,868.00	287,823.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	99,000.00	132,000.00
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээ	247,500.00	-
210807	Газрын төлбөр	678,900.00	1,101,030.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	74,507,944.59	90,062,696.69
210902	Хичээл сургалт үйлдвэрлэлийн дадлага	500,000.00	0
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	74,007,944.59	90,062,696.69
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	32,163,099.08	110,506,157.92
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,000,000.00	32,355,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	29,355,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,000,000.00	3,000,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	29,163,099.08	78,151,157.92
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	29,163,099.08	78,151,157.92
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	79,381,126.41	10,527,916.67
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	79,381,126.41	10,527,916.67

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,677,174,900.00	2,067,434,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	6,000,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	6,000,000.00
120009	Бусад орлого	00.00	6,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,677,174,900.00	2,061,434,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,672,455,900.00	2,056,934,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,672,455,900.00	2,056,934,000.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	4,719,000.00	4,500,000.00
133003	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөж хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,719,000.00	00.00
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	00.00	4,500,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,647,752,300.00	2,052,393,300.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,647,752,300.00	2,052,393,300.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,615,589,200.92	1,941,887,142.08
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,312,720,048.42	1,578,243,183.00
210101	Үндсэн цалин	1,022,339,312.42	1,095,708,944.00
210102	Нэмэгдэл	202,625,978.00	378,039,131.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	51,517,585.00	60,982,000.00
210104	Урамшуулал	36,237,173.00	43,513,108.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	170,590,179.50	196,360,644.08
210201	Тэтгэврийн даатгал	119,159,501.73	134,892,318.31
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,236,575.45	15,854,653.71
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,515,339.52	12,646,762.15
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,502,337.38	2,996,991.83
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	25,176,425.42	29,969,918.08
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,269,734.00	24,992,514.00

210301	Гэрэл, цахилгаан	8,308,323.00	9,224,335.00
210302	Түлш, халаалт	11,464,458.00	10,965,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,496,953.00	4,802,979.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	75,901,300.00	95,570,600.00
210401	Бичиг хэрэг	36,186,164.00	49,729,391.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,387,500.00	20,400,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	15,780,436.00	17,925,759.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	1,500,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	344,000.00	528,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,203,200.00	5,487,250.00
2105	Нормативт зардал	800,000.00	783,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	800,000.00	783,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,216,400.00	15,448,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,296,400.00	448,000.00
210604	Урсгал засвар	12,920,000.00	15,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,256,400.00	7,409,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,256,400.00	7,409,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,335,139.00	17,079,501.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,241,271.00	10,313,848.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,209,600.00	1,209,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,644,000.00	4,035,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	214,868.00	287,823.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	99,000.00	132,000.00
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээ	247,500.00	-
210807	Газрын төлбөр	678,900.00	1,101,030.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	500,000.00	6,000,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	6,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	32,163,099.08	110,506,157.92
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,000,000.00	32,355,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	29,355,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,000,000.00	3,000,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	29,163,099.08	78,151,157.92
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	29,163,099.08	78,151,157.92
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	29,422,600.00	15,040,700.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	29,422,600.00	9,040,700.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	29,422,600.00	9,040,700.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	29,422,600.00	9,040,700.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	29,422,600.00	9,040,700.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-29,422,600.00	-9,040,700.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	6,000,000.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	6,000,000.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	721,451,611.00	537,124,444.74	-82,443,494.74	1,176,132,561.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	721,451,611.00	537,124,444.74	-82,443,494.74	1,176,132,561.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	79,381,126.41	79,381,126.41
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	721,451,611.00	537,124,444.74	-3,062,368.33	1,255,513,687.41
D01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	721,451,611.00	537,124,444.74	-3,062,368.33	1,255,513,687.41
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	721,451,611.00	537,124,444.74	-3,062,368.33	1,255,513,687.41
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	10,527,916.67	10,527,916.67
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	721,451,611.00	537,124,444.74	7,465,548.34	1,266,041,604.08

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,056,934,000.00	1,978,782,842.08
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,056,934,000.00	1,978,782,842.08
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,024,579,000.00	1,946,427,842.08
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,632,943,900.00	1,578,243,183.00
210101	Үндсэн цалин	1,072,751,400.00	1,095,708,944.00
210102	Нэмэгдэл	471,466,000.00	378,039,131.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	53,352,000.00	60,982,000.00
210104	Урамшуулал	35,374,500.00	43,513,108.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	204,118,000.00	196,360,644.08
210201	Тэтгэврийн даатгал	138,800,200.00	134,892,318.31
210202	Тэтгэмжийн даатгал	16,329,400.00	15,854,653.71
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,063,600.00	12,646,762.15
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,265,900.00	2,996,991.83
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	32,658,900.00	29,969,918.08
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,600,000.00	24,992,514.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,000,000.00	9,224,335.00
210302	Түлш, халаалт	18,600,000.00	10,965,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,000,000.00	4,802,979.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	95,570,600.00	95,570,600.00
210401	Бичиг хэрэг	41,605,000.00	49,729,391.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,200,200.00	20,400,200.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	20,665,400.00	17,925,759.00
210404	Ном, хэвлэл	1,500,000.00	1,500,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	900,000.00	528,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,700,000.00	5,487,250.00
2105	Нормативт зардал	783,700.00	783,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	783,700.00	783,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,000,000.00	19,988,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,000,000.00	4,988,700.00
210604	Урсгал засвар	15,000,000.00	15,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,696,800.00	7,409,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,696,800.00	7,409,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	23,866,000.00	17,079,501.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16,350,000.00	10,313,848.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,210,000.00	1,209,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	4,035,200.00	4,035,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	581,900.00	287,823.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	319,100.00	132,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,369,800.00	1,101,030.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,000,000.00	6,000,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,000,000.00	6,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	32,355,000.00	32,355,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	32,355,000.00	32,355,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	29,355,000.00	29,355,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,000,000.00	3,000,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,056,934,000.00	1,978,782,842.08
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,056,934,000.00	1,978,782,842.08
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,056,934,000.00	1,978,782,842.08
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	6,000,000.00
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	59.00	59.00
620001	Удирдах ажилтан	06.00	06.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	46.00	46.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	07.00	07.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	58.00	58.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	25.00	25.00
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)	18.00	18.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	15.00	15.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

2022 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар залруулсан алдаагүй.

Аудитаар нийт 454.3 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 300.0 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, 154.3 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

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

1. Албан шаардлага

Ажил гүйлгээний анхан шатны баримтын бүрдлийг бичгээр болон цахимаар холбогдох хууль, тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүйгээс томилолтын зардал 300.0 мянган төгрөгийн унааны баримт хувь хүний сугалаатай баримтаар гүйлгээ хийгдсэн байна. Энэ нь Татварын ерөнхий хуулийн 28.5-д заасан дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтаар баталгаажсан байх, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэж заасныг зөрчсөн тул зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэв.

2. Зөвлөмж

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

1. Урсгал зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Шатахууны зарцуулалтын тооцоонд сорил гүйцэтгэхэд зарим замын хуудсанд явсан км-ыг тодорхойлоогүй, явсан газар /ажил/ тус бүрээр бичиж тооцоо бодоогүй шатахууны зарцуулалтанд хяналт хийгддэггүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 41.2.3-д "төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах" гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шатахууны тооцоог хийхдээ явсан км-ын заалтаар тооцоо бодож, хяналтыг сайжруулах.

2. Цалингийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Шүүх хуралд суусан Иргэдийн Төлөөлөгчдийн 1,342.2 мянган төгрөгийн хөдөлмөрийн хөлснөөс 154.3 мянган төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэл тооцоогүй байна. Энэ нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 4.1.1-д "өмчийн бүх хэвшлийн аж ахуйн нэгж, байгууллага, төрийн бус, шашны болон бусад байгууллага, иргэнтэй байгуулсан хөдөлмөрийн гэрээ болон Иргэний хуулийн 343, 359 дүгээр зүйлд заасан гэрээний дагуу ажиллаж байгаа Монгол Улсын иргэн, гадаадын иргэн, харьяалалгүй хүн" гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хувь хүнд өгч байгаа ажил үйлчилгээний хөлсийг олгохдоо холбогдох хуулиудын дагуу шимтгэл, татварыг тооцож олгож байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 06 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөг/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөг/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Ажил гүйлгээний анхан шатны баримтын бүрдлийг бичгээр болон цахимаар холбогдох хууль, тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүйгээс томилолтын зардал 300.0 мянган төгрөгийн унааны баримт хувь хүний сугалаатай баримтаар гүйлгээ хийгдсэн.	1	300.0			1	300.0						
Шатахууны зарцуулалтын тооцоонд сорил гүйцэтгэхэд зарим замын хуудсанд явсан км-ыг тодорхойлоогүй, явсан газар /ажил/ тус бүрээр бичиж тооцоо бодоогүй шатахууны зарцуулалтанд хяналт хийгддэггүй байна.	1	-						-	-			
Шүүх хуралд суусан иргэдийн төлөөлөгчдийн 1,342.2 мянган төгрөгийн хөдөлмөрийн хөлснөөс 154.3 мянган төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэл тооцоогүй.	1	154.3					1	154.3				
Дүн	3	454.3			1	300.0	1	154.3				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөг/

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									

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

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