



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ


Баянзүрх, Сүхбаатар, Чингэлтэй дүүргийн Эрүүгийн хэргийн анхан шатны шүүхийн тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: НТАГ-2024/26/НА-СТА-ТШЗ

| | |
|---|--|
| Цахим хуудас: www.audit.mn | Санхүү-Нийцлийн аудитын хэлтсийн дарга, аудитын менежер: Х.Түвшинбаяр Утас: 315558 Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn |
| | Аудитын менежер: Я.Алтанцэцэг Утас: 325093 Цахим хаяг: altantsetsegya@audit.gov.mn |
| Улаанбаатар хот 2024 он | Ахлах аудитор: М.Ундармаа Утас: 325093 Цахим хаяг: undarmaam@audit.gov.mn |

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

| | |
|--|---|
|  ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР 14200 Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо, Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө, Г корпус, 5 давхар, Утас: 7000 7734, Факс: (976-11) 32 01 54, И-мэйл: ub@audit.gov.mn, Вэбсайт: www.audit.mn | БАЯНЗҮРХ, СҮХБААТАР, ЧИНГЭЛТЭЙ ДҮҮРГИЙН ЭРҮҮГИЙН ХЭРГИЙН АНХАН ШАТНЫ ШҮҮХИЙН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА, ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ Б.БАТЦЭЦЭГ |
| 2024.02.23 № 122 танай _____-ны № _____-т | |
| АУДИТЫН ДҮГНЭЛТ | |
| Өөрчлөлтгүй дүгнэлт | |
| <p>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 Баянзүрх, Сүхбаатар, Чингэлтэй дүүргийн Эрүүгийн хэргийн анхан шатны шүүхийн тамгын газрын 2023 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.</p> <p>Баянзүрх, Сүхбаатар, Чингэлтэй дүүргийн Эрүүгийн хэргийн анхан шатны шүүхийн тамгын газрын 2023 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.</p> | |
| Дүгнэлтийн үндэслэл | |
| <p>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.</p> | |
| Асуудлыг онцолсон хэсэг | |
| <p>Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.</p> <p>Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.</p> | |
| Аудитын гол асуудал | |
| <p>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.</p> | |

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Тайлант онд Баянзүрх, Сүхбаатар, Чингэлтэй дүүргийн Эрүүгийн хэргийн анхан шатны шүүхийн тамгын газар нь 5 зорилтын хүрээнд 47 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн ба гүйцэтгэлийг 87 хувиар үнэлүүлсэн байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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



М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ

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 | 56,595,832.78 | 41,104,537.53 |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 9,500,000.00 | 852,000.00 |
| 31200 | Банканд байгаа бэлэн мөнгө | 9,500,000.00 | 852,000.00 |
| 31210 | Төгрөг | 9,500,000.00 | 852,000.00 |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | 9,500,000.00 | 852,000.00 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 47,095,832.78 | 40,252,537.53 |
| 35400 | Хангамжийн материал | 47,095,832.78 | 40,252,537.53 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 12,211,648.00 | 11,148,236.75 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 22,812,794.78 | 18,835,200.78 |
| 35430 | Сэлбэг хэрэгсэл | 12,071,390.00 | 10,269,100.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 1,825,490,177.73 | 2,001,128,259.93 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 1,825,490,177.73 | 2,001,128,259.93 |
| 39200 | Биет хөрөнгө | 1,744,550,077.73 | 1,921,125,659.93 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 1,391,491,240.29 | 1,391,491,240.29 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -123,632,320.32 | -157,265,519.04 |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 277,273,500.00 | 277,273,500.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -171,329,041.78 | -227,305,458.46 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж(компьютер) | 730,059,754.18 | 1,033,858,274.18 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -493,625,105.55 | -518,197,865.41 |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 345,737,258.86 | 372,948,758.86 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -238,937,218.26 | -277,118,596.32 |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 34,585,323.50 | 34,585,323.50 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -8,282,737.92 | -10,353,422.40 |
| 39217 | Ном | 1,209,424.73 | 1,209,424.73 |
| 39300 | Биет бус хөрөнгө | 80,940,100.00 | 80,002,600.00 |
| 39301 | Программ хангамж | 1,100,000.00 | 1,100,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -1,100,000.00 | -1,100,000.00 |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 83,127,600.00 | 83,127,600.00 |
| 39304 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -2,187,500.00 | -3,125,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 1,882,086,010.51 | 2,042,232,797.46 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 1,882,086,010.51 | 2,042,232,797.46 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 1,882,086,010.51 | 2,042,232,797.46 |
| 51100 | Засгийн газрын оруулсан капитал | 66,129,600.00 | 66,129,600.00 |
| 511001 | Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө | 66,129,600.00 | 66,129,600.00 |
| 51200 | Хуримтлагдсан үр дүн | 1,549,653,926.08 | 1,709,800,713.03 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 1,600,008,539.57 | 1,549,653,926.08 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | -50,354,613.49 | 160,146,786.95 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 266,302,484.43 | 266,302,484.43 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 1,882,086,010.51 | 2,042,232,797.46 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

| Код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|--|-------------------------|--------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 3,897,510,504.86 | 5,385,078,278.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 79,244,204.86 | 363,020,878.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 79,244,204.86 | 363,020,878.00 |
| 120017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө | 74,709,454.86 | 275,363,520.00 |
| 120018 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал | 4,534,750.00 | 87,657,358.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 3,818,266,300.00 | 5,022,057,400.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 3,783,461,300.00 | 4,982,457,400.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 3,783,461,300.00 | 4,982,457,400.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 34,805,000.00 | 39,600,000.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХ хөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 30,305,000.00 | 29,600,000.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 4,500,000.00 | 10,000,000.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 3,947,865,118.35 | 5,224,931,491.05 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 3,947,865,118.35 | 5,224,931,491.05 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 3,945,845,568.02 | 5,197,326,729.18 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 3,016,303,800.00 | 4,006,435,105.03 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 2,204,895,547.16 | 2,511,312,125.53 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 558,066,264.33 | 760,060,383.32 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 155,070,807.83 | 254,223,362.41 |
| 210104 | Урамшуулал | 98,271,180.68 | 480,839,233.77 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 380,709,926.85 | 497,286,731.74 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 260,058,126.85 | 344,382,542.13 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 30,163,000.00 | 38,959,839.31 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 24,130,400.00 | 30,776,190.12 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 6,032,600.00 | 7,560,831.52 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 60,325,800.00 | 75,607,328.66 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 51,543,741.67 | 95,656,470.13 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 19,997,081.46 | 25,389,683.44 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 8,220,876.20 | 9,454,314.58 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 13,633,784.01 | 8,368,472.11 |
| 210304 | Байрны түрээс | 9,692,000.00 | 52,444,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 237,250,958.00 | 237,616,101.25 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 156,019,008.00 | 144,132,331.25 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 19,000,000.00 | 18,600,000.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 29,541,220.00 | 28,072,330.00 |

Баянзүрх, Сүхбаатар, Чингэлтэй дүүргийн Эрүүгийн хэргийн анхан шатны шүүхийн тамгын газрын
2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

| | | | |
|-------------|--|-------------------------------|------------------------------|
| 210404 | Ном, хэвлэл | 1,386,000.00 | 1,344,000.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 1,440,000.00 | 1,200,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 29,864,730.00 | 44,267,440.00 |
| 2105 | Норматив зардал | 1,210,000.00 | - |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 1,210,000.00 | |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 39,853,710.00 | 136,613,552.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 9,866,000.00 | 16,264,094.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 29,987,710.00 | 120,349,458.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 46,611,408.00 | 52,001,831.23 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 41,000,000.00 | 45,014,820.23 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 4,335,000.00 | 5,232,400.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 275,408.00 | 269,604.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 101,000.00 | 110,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | | 660,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 900,000.00 | 715,007.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 172,362,023.50 | 171,716,937.80 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | | 6,545,000.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | | 9,800,000.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 172,362,023.50 | 155,371,937.80 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 2,019,550.33 | 27,604,761.87 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 1,150,000.00 | 20,178,000.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | | 9,700,000.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 1,150,000.00 | 10,478,000.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 869,550.33 | 7,426,761.87 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 869,550.33 | 7,416,761.87 |
| 213305 | Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг | | 10,000.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | <u>(50,354,613.49)</u> | <u>160,146,786.95</u> |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | <u>(50,354,613.49)</u> | <u>160,146,786.95</u> |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

| Код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|------------|---|--------------------------------|--------------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | <u>3,827,766,300.00</u> | <u>5,022,057,400.00</u> |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 9,500,000.00 | - |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 9,500,000.00 | - |
| 120009 | Бусад орлого | 9,500,000.00 | |

| | | | |
|-------------|--|-------------------------|-------------------------|
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 3,818,266,300.00 | 5,022,057,400.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 3,783,461,300.00 | 4,982,457,400.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 3,783,461,300.00 | 4,982,457,400.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 34,805,000.00 | 39,600,000.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХ хөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 30,305,000.00 | 29,600,000.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 4,500,000.00 | 10,000,000.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 3,775,656,300.00 | 4,975,058,900.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 3,775,656,300.00 | 4,975,058,900.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 3,773,636,749.67 | 4,947,454,138.13 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 3,016,303,800.00 | 4,006,435,105.03 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 2,204,895,547.16 | 2,511,312,125.53 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 558,066,264.33 | 760,060,383.32 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 155,070,807.83 | 254,223,362.41 |
| 210104 | Урамшуулал | 98,271,180.68 | 480,839,233.77 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 377,037,600.00 | 497,286,731.74 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 256,385,800.00 | 344,382,542.13 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 30,163,000.00 | 38,959,839.31 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 24,130,400.00 | 30,776,190.12 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 6,032,600.00 | 7,560,831.52 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 60,325,800.00 | 75,607,328.66 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 49,883,741.67 | 95,656,470.13 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 19,997,081.46 | 25,389,683.44 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 8,220,876.20 | 9,454,314.58 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 13,633,784.01 | 8,368,472.11 |
| 210304 | Байрны түрээс | 8,032,000.00 | 52,444,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 231,205,200.00 | 225,416,000.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 151,890,390.00 | 143,068,920.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 19,000,000.00 | 18,600,000.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 29,541,220.00 | 28,072,330.00 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 1,386,000.00 | 1,344,000.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 1,440,000.00 | 1,308,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 27,947,590.00 | 33,022,750.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 2,000,000.00 | 1,456,000.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 2,000,000.00 | 1,456,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 41,095,000.00 | 52,649,000.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 10,000,000.00 | 15,649,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 31,095,000.00 | 37,000,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 46,611,408.00 | 52,209,831.23 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 41,000,000.00 | 45,222,820.23 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 4,335,000.00 | 5,232,400.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 275,408.00 | 269,604.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 101,000.00 | 110,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | | 660,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 900,000.00 | 715,007.00 |

| | | | |
|-------------|--|-------------------------------|-------------------------------|
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 9,500,000.00 | 16,345,000.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 9,500,000.00 | 6,545,000.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | | 9,800,000.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 2,019,550.33 | 27,604,761.87 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 1,150,000.00 | 20,178,000.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | | 9,700,000.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 1,150,000.00 | 10,478,000.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 869,550.33 | 7,426,761.87 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 869,550.33 | 7,416,761.87 |
| 213305 | Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг | | 10,000.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | <u>52,110,000.00</u> | <u>46,998,500.00</u> |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 42,610,000.00 | 55,646,500.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 42,610,000.00 | 55,646,500.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 42,610,000.00 | 55,646,500.00 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 42,610,000.00 | 55,646,500.00 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | <u>(42,610,000.00)</u> | <u>(55,646,500.00)</u> |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | 9,500,000.00 | (8,648,000.00) |
| 9 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | 9,500,000.00 |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 9,500,000.00 | 852,000.00 |

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|-----|---------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|-------------------|--|
| C01 | 2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 66,129,600.00 | 266,302,484.43 | 1,600,008,539.57 | 1,932,440,624.00 |
| C03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 66,129,600.00 | 266,302,484.43 | 1,600,008,539.57 | 1,932,440,624.00 |
| C07 | Тайлант үеийн үр дүн | | | -50,354,613.49 | -50,354,613.49 |
| C08 | 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 66,129,600.00 | 266,302,484.43 | 1,549,653,926.08 | 1,882,086,010.51 |
| D01 | 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 66,129,600.00 | 266,302,484.43 | 1,549,653,926.08 | 1,882,086,010.51 |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 66,129,600.00 | 266,302,484.43 | 1,549,653,926.08 | 1,882,086,010.51 |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | | | 160,146,786.95 | 160,146,786.95 |

| | | | | | |
|-----|---------------------------------------|---------------|----------------|------------------|------------------|
| D09 | 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 66,129,600.00 | 266,302,484.43 | 1,709,800,713.03 | 2,042,232,797.46 |
|-----|---------------------------------------|---------------|----------------|------------------|------------------|

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

| ЭЗА | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү | Хувь |
|--------|---|-------------------------|-------------------------|----------------------|--------|
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 4,982,623,700.00 | 4,975,040,638.13 | -7,583,061.87 | 99.8% |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 4,982,623,700.00 | 4,975,040,638.13 | -7,583,061.87 | 99.8% |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 4,970,923,700.00 | 4,963,510,638.13 | -7,413,061.87 | 99.9% |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 4,011,257,900.00 | 4,006,435,105.03 | -4,822,794.97 | 99.9% |
| 210101 | Үндсэн цалин | 2,671,406,900.00 | 2,511,312,125.53 | - | 94.0% |
| 210102 | Нэмэгдэл | 886,508,000.00 | 760,060,383.32 | - | 85.7% |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 158,236,400.00 | 254,223,362.41 | 95,986,962.41 | 160.7% |
| 210104 | Урамшуулал | 295,106,600.00 | 480,839,233.77 | 185,732,633.77 | 162.9% |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 497,889,700.00 | 497,286,731.74 | -602,968.26 | 99.9% |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 356,973,200.00 | 344,382,542.13 | -12,590,657.87 | 96.5% |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 35,229,100.00 | 38,959,839.31 | 3,730,739.31 | 110.6% |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 28,183,300.00 | 30,776,190.12 | 2,592,890.12 | 109.2% |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 7,045,800.00 | 7,560,831.52 | 515,031.52 | 107.3% |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 70,458,300.00 | 75,607,328.66 | 5,149,028.66 | 107.3% |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 96,200,000.00 | 95,656,470.13 | -543,529.87 | 99.4% |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 20,600,000.00 | 25,389,683.44 | 4,789,683.44 | 123.3% |
| 210302 | Түлш, халаалт | 9,500,000.00 | 9,454,314.58 | -45,685.42 | 99.5% |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 10,900,000.00 | 8,368,472.11 | -2,531,527.89 | 76.8% |
| 210304 | Байрны түрээс | 55,200,000.00 | 52,444,000.00 | -2,756,000.00 | 95.0% |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 225,416,000.00 | 225,416,000.00 | 1.00 | 100.0% |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 143,600,000.00 | 143,068,920.00 | -531,080.00 | 99.6% |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 20,000,000.00 | 18,600,000.00 | -1,400,000.00 | 93.0% |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 27,000,000.00 | 28,072,330.00 | 1,072,330.00 | 104.0% |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 5,376,000.00 | 1,344,000.00 | -4,032,000.00 | 25.0% |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 1,440,000.00 | 1,308,000.00 | -132,000.00 | 90.8% |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 28,000,000.00 | 33,022,750.00 | 5,022,750.00 | 117.9% |
| 2105 | Норматив зардал | 1,500,000.00 | 1,456,000.00 | -44,000.00 | 97.1% |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 1,500,000.00 | 1,456,000.00 | -44,000.00 | 97.1% |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 78,564,000.00 | 78,505,500.00 | -58,500.00 | 99.9% |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 25,364,000.00 | 25,364,000.00 | 1.00 | 100.0% |

Баянзүрх, Сүхбаатар, Чингэлтэй дүүргийн Эрүүгийн хэргийн анхан шатны шүүхийн тамгын газрын
2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

| | | | | | |
|-------------|--|-------------------------|-------------------------|----------------------|--------|
| 210602 | Тавилга | 16,200,000.00 | 16,141,500.00 | -58,500.00 | 99.6% |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 53,546,100.00 | 52,209,831.23 | -1,336,268.77 | 97.5% |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 45,500,000.00 | 45,222,820.23 | -277,179.77 | 99.4% |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 296,700.00 | 269,604.00 | -27,096.00 | 90.9% |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 157,000.00 | 110,000.00 | -47,000.00 | 70.1% |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 675,000.00 | 660,000.00 | -15,000.00 | 97.8% |
| 210807 | Газрын төлбөр | 1,685,000.00 | 715,007.00 | -969,993.00 | 42.4% |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 6,550,000.00 | 6,545,000.00 | -5,000.00 | 99.9% |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 6,550,000.00 | 6,545,000.00 | -5,000.00 | 99.9% |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 11,700,000.00 | 11,530,000.00 | -170,000.00 | 98.5% |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 11,700,000.00 | 11,530,000.00 | -170,000.00 | 98.5% |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 9,700,000.00 | 9,700,000.00 | 1.00 | 100.0% |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 2,000,000.00 | 1,830,000.00 | -170,000.00 | 91.5% |
| 3 | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 4,982,623,700.00 | 4,975,030,638.13 | -7,593,061.87 | 99.8% |
| 31 | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 4,982,623,700.00 | 4,975,030,638.13 | -7,593,061.87 | 99.8% |
| 310001 | Улсын төсвөөс санхүүжих | 4,982,623,700.00 | 4,975,030,638.13 | -7,593,061.87 | 99.8% |
| 4 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | 9,500,000.00 | | |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | 852,000.00 | | |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Код | Үзүүлэлт | Гүйцэтгэл / төгрөгөөр / |
|-------------|--|-------------------------|
| 1 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 39,590,000.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 39,590,000.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 39,590,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 29,790,000.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 29,790,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 9,800,000.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 9,800,000.00 |
| 2 | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 39,590,000.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 39,590,000.00 |

| | | |
|--------|---|---------------|
| 131103 | ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 29,590,000.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 10,000,000.00 |

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 39,600.0 мянган төгрөгийн 1 алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залруулсан.

Залруулсан алдаа:

Зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрт нэмэлт санхүүжилтийн орлого 39,600.0 мянган төгрөгийг нэмж тайлагнасан. Энэ нь УСНББОУС-1 Санхүүгийн тайлангийн толилуулга, НББОУС-1 Санхүүгийн тайлангийн толилуулга, MNS-6817-4:2020 стандартын 5.2.1.7.2 "Иж бүрэн байх-санхүүгийн тайланд өгөх дүгнэлтэд нөлөөлж болзошгүй гүйлгээ, үйл явдал, дансны үлдэгдэл, тодруулгыг орхигдуулалгүй тусгасан байх" болон санхүүгийн тайлангийн "тохиолдсон байх", "толилуулга" гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийт 49,870.1 мянган төгрөгийн 2 зөрчил илэрсэнд зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө.

Зөвлөмж

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

1. Мөнгөн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тушаал шийдвэргүйгээр 25,856.5 мянган төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэсэн. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1.4 "хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажуулаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх", Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1.3 "эрх бүхий байгууллагын шийдвэрээр худалдан авсан эд хөрөнгө", Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 271-р тогтоолын 2.1.2 "худалдан авах санхүүжилтийн эх үүсвэрийг баталсан эрх бүхий байгууллагын шийдвэр", 4 дүгээр зүйлийн 4.2 "Төсөвт хуулийн этгээд нь Төсвийн тухай хуулийн батлагдсан урсгал төсөв, нэмэлт төсөв, хэмнэсэн төсөв болон давсан орлогоос үндсэн хөрөнгө бэлтгэх бол хэрэгцээ, шаардлагаа тодорхойлж, зайлшгүй хэрэгцээтэй хөрөнгийн жагсаалт, тоо хэмжээ, худалдан авах үнийн дээд хязгаарын саналыг дээд шатны төсвийн ерөнхийлөн захирагч дэмжсэн тохиолдолд Төрийн өмчийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллага зөвшөөрөл олгоно", ШЕЗ-ын 28-р тогтоол "Шүүхийн тамгын газрын үйл ажиллагааны нийтлэг журам"-ын 7.1.8 "Төсвийн байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, холбогдох дүрэм, журам зааврыг сахин биелүүлэх", заалтуудыг хэрэгжүүлээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Эрх бүхий байгууллагын шийдвэргүйгээр хөрөнгө бэлтгэхгүй байх, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх

Илрүүлэлт: Тайлант жилд нэг компаниас 24,013.6 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийхдээ төсөвт өртгийг хэд хэд хувааж шууд худалдан авалт хийсэн, гэрээ байгуулаагүй. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.4 "Тендер шалгаруулалтын журмыг сонгохдоо тухайн бараа, ажил, үйлчилгээний нийт төсөвт өртгийг үндэслэл болгоно", 8.5 "Энэ хуулийн 8.1 дэх хэсэгт заасан босго үнэд багтаах, эсхүл нээлттэй тендер шалгаруулалтын журмыг хэрэглэхээс зайлсхийх зорилгоор нийт төсөвт өртгийг хувааж хэд хэдэн тендер

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

шалгаруулалт явуулахыг хориглоно", ЗГ-ын "Босго үнэ шинэчлэн батлах тухай" 2021 оны 124 дүгээр тогтоолын хавсралтын 2 дахь заалт, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1.4 "хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх"

Өгсөн зөвлөмж: Холбогдох хууль тогтоомжийн дагуу худалдан авалтыг хийж хэвших, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 08 дугаар сарын 30 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| Алдааны товч утга | Нийт алдаа | | Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан | | Буруу тусган илэрхийлсэн | | Үүнээс | | | | Зөвлөмж | |
|--|------------|-----------------|-----------------------------------|-----|--------------------------|-----------------|------------|-----|--------------|-----|---------|-----|
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Залруулсан | | Залруулаагүй | | Тоо | Дүн |
| | | | | | | | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | | |
| Зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрт нэмэлт санхүүжилтийн орлогыг нэмж тайлагнасан. | 1 | 39,600.0 | | | 1 | 39,600.0 | | | | | | |
| Дүн | 1 | 39,600.0 | | | 1 | 39,600.0 | | | | | | |

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчил

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | Үүнээс | | | | | |
|---|-------------|-----------------|---------------|-----|-----------------|-----|----------|-----------------|
| | Тоо | Дүн | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | |
| | | | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Тушаал шийдвэргүйгээр хөрөнгө бэлтгэсэн. | 1 | 28,856.5 | | | | | 1 | 28,856.5 |
| Гэрээ байгуулалгүй, төсөвт өртгийг хэд хэд хувааж шууд худалдан авалт хийсэн. | 1 | 24,013.6 | | | | | 1 | 24,013.6 |
| Дүн | 1 | 49,870.1 | | | | | 1 | 49,870.1 |