

СҮХБААТАР АЙМАГ
БИЕИЙН ТАМИР СПОРТЫН ГАЗАР

Аудитын дүгнэлт
тайлан, акт ,зөвлөмж
албан шаардлага

2022 ОН



**СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

22000 Баруун-Урт сум, Сүхбаатар аймаг
Утас: 70518396, Факс: 70518396
E-mail: Sukhbaatar@audit.gov.mn

БИЕИЙН ТАМИР СПОРТЫН
ГАЗРЫН ДАРГЫГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Ж.ИДЭРМӨНХ ТАНАА

2023.02.25 № 87
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 Биеийн тамир спортын 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.

Биеийн тамир спортын 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 аудиторов баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторов ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Монгол Улсын Ерөнхий сайдын санаачилагаар орон даяар явагдаж байгаа "Илүүдэл жингүй-Эртэч Монгол" аяныг бүх нийтийн хүртээл болгох, Монгол Улсын Ерөнхийлөгчийн 53-р зарлиг "Хүн амыг бие бялдрын хөгжилт чийрэгжилтийн түвшин тогтоох сорил", "Биеийн жингийн индекс тодорхойлох аргачлал"-ыг хэрхэн авах сургалтыг сумдын биеийн тамирын багш болон арга зүйчдэд зөвлөн туслах ажлыг хийж гүйцэтгэсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Аж ахуйн нэгж байгууллага, хувь хүнээс худалдан авсан бараа материалд Е-баримт аваагүй, эрх зүйн акт зөрчиж ажилчидад урамшуулал олгосон, түрээсийн гэрээнд заасан төлбөрийг дутуу төвлөрүүлсэн, шилэн дансны мэдээллийг хоцроож мэдээлсэн зэрэг алдаанууд нь Төсвийн, Нягтлан бодох бүртгэлийн, НӨАТатварын, Шилэн дансны хууль болон Аймгийн ИТХ-ын тэргүүлэгчдийн тогтоолд нийцээгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Батлагдсан төсвийн хүрээнд байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөгөөр 3 зорилтын хүрээнд 29 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээс 15 арга хэмжээ бүрэн хангагдаж 13 арга хэмжээ хэрэгжилт дутуу 1 арга хэмжээ биелэгдээгүй тул биелэлтийг 60.6 хувьтай үнэлэсэн байна.

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.НАРАНТУЯА



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Биеийн тамир спортын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: СБА-2023/67/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баруун-Урт сум 2023 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Нарантуяа Утас: 70518396 Аудитын менежер: Г.Даваа Утас: 70512123 Ахлах аудитор: Г.Оюунболд Утас: 70512123
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 3

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 4

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА 12

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН..... 13

 4.1 Ерөнхий зүйл 13

 4.2 Материаллаг байдал 14

 4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт 14

 4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал14

 4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт..... 14

 4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 15

 4.5.1 Завсрын аудитын талаар 15

 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал..... 15

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 15

 5.1 Зөвлөмж..... 15

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 16

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

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

22000 Баруун-Урт сум, Сүхбаатар аймаг
Утас: 70518396, Факс: 70518396
E-mail: Sukhbaatar@audit.gov.mn

БИЕИЙН ТАМИР СПОРТЫН
ГАЗРЫН ДАРГЫГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Ж.ИДЭРМӨНХ ТАНАА

2023.08.05 № 87

талай _____-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 Биеийн тамир спортын 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.

Биеийн тамир спортын 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 аудиторов баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторов ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Монгол Улсын Ерөнхий сайдын санаачилагаар орон даяар явагдаж байгаа "Илүүдэл жингүй-Эртэч Монгол" аяныг бүх нийтийн хүртээл болгох, Монгол Улсын Ерөнхийлөгчийн 53-р зарлиг "Хүн амыг бие бялдрын хөгжилт чийрэгжилтийн түвшин тогтоох сорил", "Биеийн жингийн индекс тодорхойлох аргачлал"-ыг хэрхэн авах сургалтыг сумдын биеийн тамирын багш болон арга зүйчдэд зөвлөн туслах ажлыг хийж гүйцэтгэсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Аж ахуйн нэгж байгууллага, хувь хүнээс худалдан авсан бараа материалд Е-баримт аваагүй, эрх зүйн акт зөрчиж ажилчидад урамшуулал олгосон, түрээсийн гэрээнд заасан төлбөрийг дутуу төвлөрүүлсэн, шилэн дансны мэдээллийг хоцроож мэдээлсэн зэрэг алдаанууд нь Төсвийн, Нягтлан бодох бүртгэлийн, НӨАТатварын, Шилэн дансны хууль болон Аймгийн ИТХ-ын тэргүүлэгчдийн тогтоолд нийцээгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Батлагдсан төсвийн хүрээнд байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөгөөр 3 зорилтын хүрээнд 29 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээс 15 арга хэмжээ бүрэн хангагдаж 13 арга хэмжээ хэрэгжилт дутуу 1 арга хэмжээ биелэгдээгүй тул биелэлтийг 60.6 хувьтай үнэлсэн байна.

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.НАРАНТУЯА

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	145,283,236.45	101,896,225.50
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	00.00	00.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	00.00	00.00
3121	Төгрөг	00.00	00.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	00.00	00.00
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	00.00	00.00
33	АВЛАГА	14,881,000.00	785,000.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	96,000.00	00.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	785,000.00	785,000.00
335	Бусад авлага	14,000,000.00	00.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	14,000,000.00	00.00
34	УРЬДЧИЛГАА	18,691.01	00.00
3471	Урьдчилгаа тооцоо	18,691.01	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	130,383,545.44	101,111,225.50
354	Хангамжийн материал	130,383,545.44	101,111,225.50
35410	Бичиг хэргийн материал	84,000.00	310,000.00
35420	Аж ахуйн материал	67,494,468.44	36,870,553.44
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,159,544.00	1,210,372.06
35450	Барилгын засварын материал	6,134,000.00	8,492,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	55,511,533.00	54,227,800.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	7,525,686,549.43	7,184,797,469.59
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	7,525,686,549.43	7,184,797,469.59

392	Биет хөрөнгө	7,071,664,549.43	6,730,775,469.59
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	5,341,877,828.00	5,341,877,828.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-287,246,343.60	-499,071,479.16
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	63,600,000.00	63,600,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-38,033,333.63	-44,466,666.77
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	296,750,234.00	285,094,586.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-103,113,498.69	-152,903,587.20
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	148,306,834.00	127,111,043.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-68,804,764.09	-66,455,688.88
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	250,982,850.00	244,009,750.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-135,155,246.56	-170,520,305.40
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	1,602,499,990.00	1,602,499,990.00
393	Биет бус хөрөнгө	454,022,000.00	454,022,000.00
39301	Програм хангамж	5,950,000.00	00.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,950,000.00	00.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	454,022,000.00	454,022,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	7,670,969,785.88	7,286,693,695.09
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	820,850.00	844,850.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	820,850.00	844,850.00
413	Өглөг	820,850.00	844,850.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	24,000.00
4136	Бусад өглөг	820,850.00	820,850.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	348,000.00	348,000.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	472,850.00	472,850.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	7,670,148,935.88	7,285,848,845.09
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	7,670,148,935.88	7,285,848,845.09
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,149,822,608.70	2,149,822,608.70
51101	Өмч: - төрийн	2,149,822,608.70	2,149,822,608.70
512	Хуримтлагдсан үр дүн	5,267,570,938.48	4,883,270,847.69
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	5,267,570,938.48	5,267,570,938.48
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-384,300,090.79
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	252,755,388.70	252,755,388.70
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	7,670,969,785.88	7,286,693,695.09

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	5,149,186,018.00	1,056,537,970.28
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,204,877,118.00	40,000.00
Нийтлэг татварын бус орлого	4,204,877,118.00	40,000.00
Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,204,877,118.00	40,000.00
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,707,000.00	00.00
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,088,600.00	40,000.00
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	4,189,081,518.00	00.00
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	944,308,900.00	1,056,497,970.28
Улсын төвлөрсөн төсвөөс	460,373,500.00	464,013,900.00

Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	460,373,500.00	464,013,900.00
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20,380,000.00	83,568,002.00
ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,000,000.00	37,935,000.00
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,174,000.00	00.00
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,206,000.00	45,633,002.00
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	463,555,400.00	508,916,068.28
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	463,555,400.00	508,916,068.28
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,271,123,700.44	1,439,022,811.67
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,271,123,700.44	1,439,022,811.67
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,249,241,074.89	1,414,477,813.37
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	362,488,941.48	371,067,746.49
Үндсэн цалин	362,488,941.48	296,987,260.49
Нэмэгдэл	00.00	37,628,988.00
Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	20,958,000.00
Урамшуулал	00.00	15,493,498.00
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,422,069.69	46,625,644.50
Тэтгэврийн даатгал	33,051,135.32	31,900,689.08
Тэтгэмжийн даатгал	3,679,489.51	3,705,235.96
ҮОМШӨ-ний даатгал	2,930,151.28	2,964,188.63
Ажилгүйдлийн даатгал	705,572.33	732,320.66
Эрүүл мэндийн даатгал	7,055,721.25	7,323,210.17
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	348,205,647.00	375,419,596.00
Гэрэл, цахилгаан	10,317,023.00	28,325,018.00
Түлш, халаалт	309,117,900.00	309,117,270.00
Цэвэр, бохир ус	28,770,724.00	37,977,308.00
Хангамж, бараа материалын зардал	13,647,824.00	72,711,778.94
Бичиг хэрэг	902,735.00	2,464,000.00
Тээвэр, шатахуун	7,590,696.00	6,709,071.94
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,629,438.00	2,020,005.00
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	450,000.00	675,000.00
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,074,955.00	60,843,702.00
Нормативт зардал	00.00	2,638,820.00
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	495,220.00
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	2,143,600.00
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	96,303,150.00	61,636,640.00
Багаж, техник, хэрэгсэл	66,000.00	00.00
Урсгал засвар	96,237,150.00	61,636,640.00
Томилолт, зочны зардал	919,000.00	2,387,600.00
Дотоод албан томилолт	919,000.00	2,387,600.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,833,539.00	7,495,457.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,833,539.00	4,881,000.00
Даатгалын үйлчилгээ	00.00	1,071,675.00

Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	91,000.00
Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	66,000.00
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	800,000.00
Газрын төлбөр	00.00	585,782.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	369,420,903.72	474,494,530.44
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,071,674.00	133,518,700.00
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	1,902,000.00
Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	326,349,229.72	339,073,830.44
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	21,882,625.55	24,544,998.30
Бусад урсгал шилжүүлэг	10,528,381.00	9,381,960.00
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,528,381.00	9,381,960.00
Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	11,354,244.55	15,163,038.30
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,354,244.55	15,163,038.30
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>3,878,062,317.56</u>	<u>-382,484,841.39</u>
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	191,088,000.00	1,815,249.40
Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	191,088,000.00	1,815,249.40
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-191,088,000.00	-1,815,249.40
НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>3,686,974,317.56</u>	<u>-384,300,090.79</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>965,153,284.73</u>	<u>1,056,633,970.28</u>
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	16,580,600.00	40,000.00
Нийтлэг татварын бус орлого	16,580,600.00	40,000.00
Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	15,795,600.00	40,000.00
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,707,000.00	00.00
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,088,600.00	40,000.00
Бусад орлого	785,000.00	00.00
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	948,572,684.73	1,056,593,970.28
Улсын төвлөрсөн төсвөөс	460,373,500.00	464,013,900.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	460,373,500.00	464,013,900.00
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	22,420,708.73	83,664,002.00
ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,000,000.00	37,935,000.00
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,174,000.00	00.00
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,246,708.73	45,729,002.00
Төсвийн урамшуулал	00.00	00.00
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	463,555,400.00	508,916,068.28
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	463,555,400.00	508,916,068.28
Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	2,223,076.00	00.00
Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	2,223,076.00	00.00
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>962,042,284.73</u>	<u>1,056,633,970.28</u>

УРСГАЛ ЗАРДАЛ	962,042,284.73	1,056,633,970.28
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	937,151,583.18	1,032,088,971.98
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	362,006,049.49	371,048,976.67
Үндсэн цалин	362,006,049.49	297,023,407.67
Нэмэгдэл	00.00	37,604,071.00
Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	20,928,000.00
Урамшуулал	00.00	15,493,498.00
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,422,069.69	46,625,723.31
Тэтгэврийн даатгал	33,051,135.32	31,857,855.89
Тэтгэмжийн даатгал	3,679,489.51	3,748,027.47
ҮОМШӨ-ний даатгал	2,930,151.28	2,964,207.56
Ажилгүйдлийн даатгал	705,572.33	732,375.25
Эрүүл мэндийн даатгал	7,055,721.25	7,323,257.14
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	358,605,647.00	375,419,596.00
Гэрэл, цахилгаан	20,717,023.00	28,325,018.00
Түлш, халаалт	309,117,900.00	309,117,270.00
Цэвэр, бохир ус	28,770,724.00	37,977,308.00
Хангамж, бараа материалын зардал	8,155,364.00	43,981,155.00
Бичиг хэрэг	708,765.00	2,690,000.00
Тээвэр, шатахуун	2,167,500.00	4,759,900.00
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,629,438.00	2,130,005.00
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	450,000.00	675,000.00
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,199,661.00	33,726,250.00
Нормативт зардал	00.00	495,220.00
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	495,220.00
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	104,498,300.00	49,995,140.00
Багаж, техник, хэрэгсэл	4,339,000.00	00.00
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	204,000.00	00.00
Урсгал засвар	99,955,300.00	49,995,140.00
Томилолт, зочны зардал	919,000.00	2,387,600.00
Дотоод албан томилолт	919,000.00	2,387,600.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,691,883.00	7,715,457.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,691,883.00	5,101,000.00
Даатгалын үйлчилгээ	00.00	1,071,675.00
Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	91,000.00
Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	66,000.00
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	800,000.00
Газрын төлбөр	00.00	585,782.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,853,270.00	134,420,104.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,853,270.00	132,518,104.00
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	1,902,000.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	24,890,701.55	24,544,998.30
Бусад урсгал шилжүүлэг	12,751,457.00	9,381,960.00
Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	2,223,076.00	00.00
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,528,381.00	9,381,960.00
Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	12,139,244.55	15,163,038.30

Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,139,244.55	15,163,038.30
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>3,111,000.00</u>	<u>00.00</u>
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	3,111,000.00	00.00
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	3,111,000.00	00.00
Дотоод эх үүсвэрээр	3,111,000.00	00.00
Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	3,111,000.00	00.00
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-3,111,000.00</u>	<u>00.00</u>
НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	00.00
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,149,822,608.70	252,755,388.70	1,580,500,620.92	00.00	3,983,078,618.32
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,149,822,608.70	252,755,388.70	1,580,500,620.92	00.00	3,983,078,618.32
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	3,686,974,317.56	00.00	3,686,974,317.56
2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,149,822,608.70	252,755,388.70	5,267,570,938.48	00.00	7,670,148,935.88
2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,149,822,608.70	252,755,388.70	5,267,570,938.48	00.00	7,670,148,935.88
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,149,822,608.70	252,755,388.70	5,267,570,938.48	00.00	7,670,148,935.88
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-384,300,090.79	00.00	-384,300,090.79
2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,149,822,608.70	252,755,388.70	4,883,270,847.69	00.00	7,285,848,845.09

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Үзүүлэлт	Тайлант оны	
	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	494,388,900.00	959,536,741.98
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	494,388,900.00	959,536,741.98
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	484,388,900.00	950,454,781.98
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	331,226,300.00	371,048,976.67
Үндсэн цалин	260,255,300.00	297,023,407.67
Нэмэгдэл	37,336,700.00	37,604,071.00
Унаа хоолны хөнгөлөлт	18,900,000.00	20,928,000.00
Урамшуулал	14,734,300.00	15,493,498.00
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,403,300.00	46,625,723.31
Тэтгэврийн даатгал	28,154,200.00	31,857,855.89
Тэтгэмжийн даатгал	3,312,300.00	3,748,027.47
ҮОМШӨ-ний даатгал	2,649,800.00	2,964,207.56
Ажилгүйдлийн даатгал	662,500.00	732,375.25
Эрүүл мэндийн даатгал	6,624,500.00	7,323,257.14
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	00.00	375,419,596.00
Гэрэл, цахилгаан	00.00	28,325,018.00
Түлш, халаалт	00.00	309,117,270.00
Цэвэр, бохир ус	00.00	37,977,308.00
Хангамж, бараа материалын зардал	15,531,100.00	14,031,755.00
Бичиг хэрэг	2,500,000.00	2,500,000.00
Тээвэр, шатахуун	3,600,000.00	3,209,900.00
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,880,000.00	1,869,305.00
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	700,000.00	675,000.00
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,851,100.00	5,777,550.00
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	49,995,140.00
Урсгал засвар	00.00	49,995,140.00
Томилолт, зочны зардал	2,388,000.00	2,387,600.00
Дотоод албан томилолт	2,388,000.00	2,387,600.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,559,200.00	4,722,957.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,130,000.00	2,108,500.00
Даатгалын үйлчилгээ	1,386,000.00	1,071,675.00
Тээврийн хэрэгслийн татвар	213,900.00	91,000.00
Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	200,000.00	66,000.00
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,000,000.00	800,000.00
Газрын төлбөр	2,629,300.00	585,782.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	86281000.00	86223034.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	84,379,000.00	84,321,034.00
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,902,000.00	1,902,000.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10000000.00	9081960.00

Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	00.00	00.00
Бусад урсгал шилжүүлэг	10,000,000.00	9,081,960.00
Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	10,000,000.00	9,081,960.00
Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	00.00	00.00
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	494,388,900.00	959,886,741.98
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	494,388,900.00	455,776,137.70
Улсын төсвөөс санхүүжих	494,388,900.00	455,776,137.70
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	00.00	504,070,604.28
Орон нутгийн төсвөөс	00.00	504,070,604.28
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	00.00	40,000.00
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	40,000.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	81,584,190.00
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	81,584,190.00
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	81,284,190.00
Хангамж, бараа материалын зардал	29,599,400.00
Бичиг хэрэг	190,000.00
Тээвэр, шатахуун	1,200,000.00
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	260,700.00
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	27,948,700.00
Нормативт зардал	495,220.00
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	495,220.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,992,500.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,992,500.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	48197070.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	48,197,070.00
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	300000.00
Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	00.00
Бусад урсгал шилжүүлэг	300,000.00
Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	300,000.00
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	81584190.00
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	81,584,190.00
ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	37,935,000.00
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	43,649,190.00
НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Биеийн тамир спортын газар “Хүн амын бие бялдрыг чийрэгжүүлэх, орчин нөхцөлийг сайжруулах, нийтийн биеийн тамирт хамрах хүрээг өргөжүүлэх, их спортыг хөгжүүлж түүний залгамж халааг бэлтгэх, олимпизмийг сурталчлан түгээн дэлгэрүүлэх, бие бялдрын соёл боловсрол олгох өндөр ур чадвартай тамирчин бэлдэхэд оршино” үндсэн чиг үүргийг хэрэгжүүлэх зорилго дэвшүүлэн, батлагдсан төсвийн хүрээнд байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөгөөр 3 зорилтын хүрээнд 29 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээс 15 арга хэмжээ бүрэн хангагдаж 13 арга хэмжээ хэрэгжилт дутуу 1 арга хэмжээ биелэгдээгүй тул биелэлтийг 60.6 хувьтай үнэлэсэн байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон Биеийн тамир спортын тухай хууль, бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

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, хэрэгжилтийн үр нөлөө дунд зэрэг байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах 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.

Биеийн тамир спортын газар 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузл 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

Биеийн тамир спортын газрын 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 384.2 сая төгрөгөөр буюу 5 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	/мянган төгрөгөөр/		
	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Авлага	14,881.0	785.0	-14,096.0
Бараа материал	130,383.5	101,111.2	-29,272.3
Үндсэн хөрөнгө	7,525,686.5	7,184,797.5	-340,889.1
Нийт хөрөнгө	7,670,969.8	7,286,693.7	-384,276.1
Өр төлбөр	820.8	844.8	24.0
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	7,670,148.9	7,285,848.8	-384,300.1
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	7,670,969.8	7,286,693.7	-384,276.1

- Бараа материал данс 29,272.3 мянган төгрөгөөр буурсан нь хангамж, бараа материалын зардал буурч батлагдсан, 9,067.6 мянган төгрөгийн аж ахуйн болон бусад хангамжийн материал акталсан нь нөлөөлжээ;
- Үндсэн хөрөнгө данс 340,889.1 мянган төгрөгөөр буурсан нь хөрөнгийн элэгдэл гол нөлөөлсөн. Мөн Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын шийдвэрээр 45,774.5 мянган төгрөгийн хөрөнгийг акталж данс бүртгэлээс хассан 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

Төсвийн төслийн саналаар 2022 онд зардлыг 1,516.0 сая төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр төлөвлөснөөс цалингийн зардлаас 251.3 сая, тогтмол зардлаас 115.5 сая, хангамжийн бараа материалаас 47.1 сая, томилолтын зардлаас 7.4 сая, бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил, үйлчилгээний зардлаас 4.4 сая төгрөгийг бууруулж баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 455.7 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 504.0 сая төгрөгийн санхүүжилт олгож туслах үйл ажиллагааны орлогоос 40.0 сая төгрөг, нэмэлт санхүүжилтийн дансаар аймгийн Засаг даргын захирамжаар тэмцээн уралдааны зардалд 37.9 сая төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны нэмэлт орлого буюу мандат, тасалбар, түрээсийн орлого 43.6 сая төгрөгийн орлого төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 959.5 сая төгрөг буюу 99 хувьтай зарцуулж үлдэгдэл 15.1 сая төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна. Батлагдсан төсвөөс зардал хэтрүүлэн зарцуулаагүй байна.

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.

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

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тайлант хугацаанд төсөл, хөтөлбөр хэрэгжүүлэхээр төлөвлөөгүй 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 Биеийн тамир спортын 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. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулах бүртгэл тайлагналтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Сүхбаатар аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Г.Оюунболд гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Г.Даваа, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Нарантуяа нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Биеийн тамир спортын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Сүхбаатар аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 01 дүгээр сарын 23-ны өдрийн 02 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 2022 оны нийт зардлын 1,439.0 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 21.5 сая 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 зардал хэмнэх, үр ашиггүй зардлыг бууруулах зэрэг арга хэмжээ авч ажиллаж төсвийг батлагдсан төсөвт багтаан зарцуулсан байна.

Энэ хуулийн хүрээнд батлагдсан төсвөөс хэтэрсэн зардал гараагүй бөгөөд 15.1 сая төгрөгийн төсвийг хэмнэж 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 аудиторовн 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.

Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүнтэй орлогын 34 гүйлгээ мэдээлэхээс 3 гүйлгээг хугацаа хоцроосон, зарлагын 11 гүйлгээг мэдээлж, 1 гүйлгээг хугацаа хоцроосон, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах шийдвэрийн 73 мэдээллээс 1 мэдээлэл хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Хугацаа хоцроосон мэдээллийг хугацаанд нь www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд оруулж байх зөвлөмж өгсөн.

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

Биеийн тамир спортын газарт завсрын аудит хийгээгүй.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлсэн байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Албан шаардлага	4	7,700.0	4	7,700.0	100
Зөвлөмж	2	0	2	0	100
Нийт дүн	6	7,700.0	6	7,700.0	100

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Түрээсийн төлбөрийг тооцсон байдал болон аж ахуйн нэгж, байгууллага, хувь хүнээс худалдан авалт хийх бүрд Е-баримтыг авч, НББ-ийн тухай болон НӨАТ-ын тухай хуулийг мөрдсөн үйл ажиллагааг аудитад хамруулахаар төлөвлөж байна.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 15.0 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэн бөгөөд залруулга хийгдээгүй.

5.1 Төлбөрийн акт

“Ханан фитнес” ХХК нь Биеийн тамир, спортын газартай байгуулсан түрээслэх түрээслүүлэх гэрээнд заасан төлбөрийг 928.0 мянган төгрөгөөр дутуу төвлөрүүлсэн, дээрх орлогыг авлагаар бүртгээгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4 дэх заалт /Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ/, 14.4.5 дахь заалт /бүх орлого/, Аймгийн ИТХ-ын тэргүүлэгчдийн 2014 оны 74 тоот тогтоолоор батлагдсан гэрээний 4.7 дахь /Түрээслэгч түрээсийн төлбөрийг сар бүр түрээслүүлэгч байгууллагын дансанд 100 хувь төвлөрүүлнэ/ заалтыг зөрчсөн байна.

5.2 Зөвлөмж

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

1. Шилэн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд 5 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээллэсэн байна.

Өгсөн зөвлөмж: www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд мэдээллийг бүрэн оруулж хугацаанд нь мэдээлэх.

2. Илрүүлэлт: Аж ахуйн нэгж, байгууллага, хувь хүнээс худалдан авсан бараа материалд 14.1 сая төгрөгийн Е-баримтын бүрдүүлэлт хийгдээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Аж ахуйн нэгж, байгууллага, хувь хүнээс худалдан авсан бараа материалд Е-баримт аваагүй дүнг тухайн байгууллага, хувь хүнээр нөхөн шивүүлсэн байх, цаашид цахим баримтын системийг бүрэн нэвтрүүлэх

3. Илрүүлэлт: Ажилчдад хагас, бүтэн жилээр ажлын гүйцэтгэлийг үнэлэлгүйгээр урамшуулал олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 /Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах;/, Засгийн газрын 2020 оны 218 дугаар тогтоолын хавсралтаар баталсан “Төрийн жинхэнэ албан хаагчийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг боловсруулж батлах, ажлын гүйцэтгэл, үр дүн, мэргэшлийн түвшинг үнэлэх журам”-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.14 /Нэгжийн даргаас албан хаагчийн ажлын гүйцэтгэл, үр дүн, мэргэшлийн түвшний үнэлгээг үндэслэн байгууллагын үнэлгээний баг

холбогдох хууль тогтоомж, эрх зүйн акт болон байгууллагын дотоод журмыг баримтлан дор дурдсан арга хэмжээг авч хэрэгжүүлэх талаар эрх бүхий этгээдэд санал гаргана./-т заасныг зөрчсөн.

Өгссөн зөвлөмж: Засгийн газрын 2020 оны 218 дугаар тогтоолын дагуу албан хаагчийн ажлын гүйцэтгэл, үр дүн, мэргэшлийн түвшний үнэлгээг үнэлж, урамшуулал олгох.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 05 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл											
Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/								
			Үүнээс								
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт	Т	О	О	Албан шаардлага	Т	О	О	Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал
	Тоо	Дүн	Т	О	О	Дүн	Т	О	О	Дүн	Тоо
“Ханан фитнес” ХХК нь Биеийн тамир, спортын газартай байгуулсан түрээслэх түрээслүүлэх гэрээнд заасан төлбөрийг дутуу төвлөрүүлсэн	1	928.0	1	928.0							
Аж ахуйн нэгж, байгууллага, хувь хүнээс худалдан авсан бараа материалд Е-баримт аваагүй зөрчил илэрсэн.	1	14,148.0					1	14,148.0			
Ажилчдад хагас, бүтэн жилээр ажлын гүйцэтгэлийг үнэлэлгүйгээр урамшуулал олгосон.	1	0					1	0			
Дүн	3	15,076.0	1	928.0			2	14,148.0			

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/					
			Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд хугацаа хоцроож мэдээллэсэн	1	0					1	0
Дүн	1	0					1	0



СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2023 оны 02 сарын 25 өдөр

Дугаар 16

A1760375

Баруун-Урт сум

СБА-2023/67/КА-ОГА-ТШЗ

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Биеийн тамир спортын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийхэд дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд: "Ханан фитнес" ХХК нь Биеийн тамир, спортын газартай байгуулсан түрээслэх түрээслүүлэх гэрээнд заасан төлбөрийг 928,000 төгрөгөөр дутуу төвлөрүүлсэн, дээрх орлогыг авлагаар бүртгээгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4 дэх заалт /Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ/, 14.4.5 дахь заалт /бүх орлого/, Аймгийн ИТХ-ын тэргүүлэгчдийн 2014 оны 74 тоот тогтоолоор батлагдсан гэрээний 4.7 дахь /Түрээслэгч түрээсийн төлбөрийг сар бүр түрээслүүлэгч байгууллагын дансанд 100 хувь төвлөрүүлнэ/ заалтыг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т "Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно.", Монгол улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.3.2-т "Төрийн болон орон нутгийн өмчийн эд хөрөнгийг түрээслүүлсэн, ашиглуулсны төлбөр болон борлуулсны орлогыг дутуу төвлөрүүлсэн, эсхүл төвлөрүүлээгүй" гэж заасныг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Ханан фитнес" ХХК-иар түрээсийн төлбөрийн үлдэгдэл 928,000 төгрөгийг төлүүлж Сүхбаатар аймгийн Төрийн сан банкин дахь Хүү торгуулийн орлогын 100120000988 дансанд төвлөрүүлэх;

2. Төлбөрийн актын биелэлтийг 2023 оны 05 сарын 15-ны дотор Сүхбаатар аймаг дахь Төрийн аудитын газарт¹ ирүүлэхийг Биеийн тамир, спортын газрын даргыг түр орлон гүйцэтгэгч Ж.Идэрмөнх², Ерөнхий нягтлан бодогч Б.Наранцацрал³ нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР: *М.Нарантуяа* М.НАРАНТУЯА
АХЛАХ АУДИТОР: *Г.Оюунболд* Г.ОЮУНБОЛД

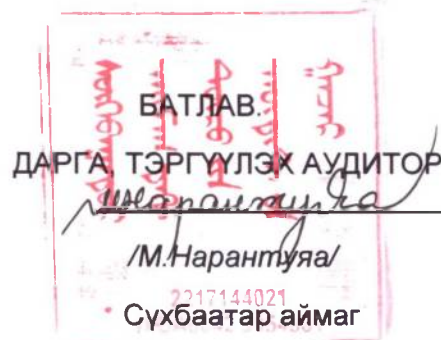


¹ Баруун-Урт 7-р баг DG tower байрны 6 давхар, утас: 70512123

² Тус захиргааны шийдвэрийг эс зөвшөөрвөл захиргааны ерөнхий хуулийн 94 дүгээр зүйлд заасны дагуу гомдол гаргах эрхтэй.

³ Актыг цаг хугацаанд нь хэрэгжүүлээгүй тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.1-д заасны дагуу хариуцлага тооцох саналыг холбогдох албан тушаалтанд хүргүүлэх болохыг анхаарна уу;

2023 оны 02 сарын 25



МЭДЭГДЭЛ

Ж.Идэрмөнх

Сонсох ажиллагаа явуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 21.1-т "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө" гэж заасны дагуу

1. "Ханан фитнес" ХХК нь Биеийн тамир, спортын газартай байгуулсан түрээслэх түрээслүүлэх гэрээнд заасан төлбөрийг 928,000 төгрөгөөр дутуу төвлөрүүлсэн, дээрх орлогыг авлагаар бүртгээгүйд акт тогтоох болсон тул Захиргааны Ерөнхий хуульд заасны дагуу **2023 оны 02 дугаар сарын 25-ны өдөр** сонсох ажиллагааг явуулах болсныг үүгээр мэдэгдэж байна.

Сонсох ажиллагаа нь дараах дарааллаар явагдана. Үүнд:

1. Захиргааны шийдвэрийн хууль, эрх зүйн үндэслэлийг танилцуулах;
2. Захиргааны шийдвэр гаргах асуудлын талаарх үндэслэл, шалтгаан нөхцөлийг танилцуулах;
3. Санал сонсох.

Мэдэгдлийг гардуулж өгсөн:

Ахлах аудитор А.Оюунболд /Г.Оюунболд/
албан тушаал гарын үсэг

Мэдэгдлийг хүлээн авсан:

БТСГ-ийн дарга Ж.Идэрмөнх /Ж.Идэрмөнх/
Ерөнхий нягтлан бодогч Б.Наранцацрал /Б.Наранцацрал/
албан тушаал гарын үсэг

Мэдэгдлийг гардуулж өгсөн огноо: 2023.02.25

СОНСОХ АЖИЛЛАГАА ЯВУУЛСАН ТУХАЙ
ТЭМДЭГЛЭЛ

№__

2023 оны 02-р сарын 25-ны өдөр

Сүхбаатар аймаг

Захиргааны ерөнхий хуулийн дагуу Ж.Идэрмөнх **2023 оны 02 дугаар сарын 25-ны өдөр** сонсох ажиллагааг явууллаа.

Сонсох ажиллагаанд байгууллагыг төлөөлж:

Албан тушаал, нэр: Ахлах аудитор Г.Оюунболд

Сонсох ажиллагааны бүрэлдэхүүнээс татгалзал бий эсэх:

Татгалзаж байгаа шалтгаан: _____

_____ гарын үсэг _____

Бүрэлдэхүүнийг зөвшөөрч байна. Гарын үсэг _____

Сонсох ажиллагаа явуулах болсон шалтгаан: Мэдэгдэлд дурдагдсан захиргааны шийдвэрийн хууль, эрх зүйн үндэслэл, Захиргааны шийдвэр гаргах тухайн асуудлын талаарх шалтгаан нөхцөл, үндэслэл, мэдээллийг Ж.Идэрмөнх-д танилцуулав.

“Ханан фитнес” ХХК нь Биеийн тамир, спортын газартай байгуулсан түрээслэх түрээслүүлэх гэрээнд заасан төлбөрийг 928,000 төгрөгөөр дутуу төвлөрүүлсэн, дээрх орлогыг авлагаар бүртгээгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4 дэх заалт /Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ/, 14.4.5 дахь заалт /бүх орлого/, Аймгийн ИТХ-ын тэргүүлэгчдийн 2014 оны 74 тоот тогтоолоор батлагдсан гэрээний 4.7 дахь /Түрээслэгч түрээсийн төлбөрийг сар бүр түрээслүүлэгч байгууллагын дансанд 100 хувь төвлөрүүлнэ/ заалтыг тус тус зөрчсөн тул акт тогтоох асуудлаар сонсох ажиллагааг явуулав.

Тайлбар.....
.....
.....

Сонсох ажиллагаанд оролцсон:

Захиргааны төлөөлөл:

Оролцогч:

/Г.Оюунболд/

/Ж.Идэрмөнх/

/Б.Наранцацрал/

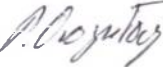
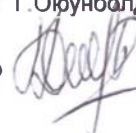
Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн бүртгэлийн маягт

Аудитын нэр: Санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: СБА-2022/67/НА-СТА-ТШЗ

Байгууллагын нэр: Биеийн тамир спортын газар

№	Аудитын чиглэл/ асуулт	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Шалгагдагч байгууллагын санал, тайлбар	Гаргасан шийдвэр
A	1	2	3	4	5	7
1		"Ханан фитнес" ХХК нь гэрээнд заасан түрээсийн төлбөрийг төлөөгүй	928,000.00	Акт тогтоох	алдаа зөрчлийг хүлээн зөвшөөрсөн	Акт тогтоосон
2		Аж ахуйн нэгж байгууллага, хувь хүнээс худалдан авсан бараа материалд НӨАТ-ын баримт аваагүй.	14,148,000.0	Зөвлөмж өгөх	алдаа зөрчлийг хүлээн зөвшөөрсөн	Зөвлөмж өгсөн
3		Ажилчдад хагас, бүтэн жилээр үр дүнгийн урамшуулал олгохдоо гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг үнэлэлгүйгээр олгосон.	-	Зөвлөмж өгөх	алдаа зөрчлийг хүлээн зөвшөөрсөн	Зөвлөмж өгсөн
4		Шилэн дансны мэдээллийг хоцроож мэдээллэсэн		Зөвлөмж өгөх	алдаа зөрчлийг хүлээн зөвшөөрсөн	Зөвлөмж өгсөн
ДҮН			15,076,000.0			

Бэлтгэсэн: Ахлах аудитор  Г.Оюунболд
Анхан шатны хянасан: Аудитын менежер  Г.Даваа
Хоёр дахь шатанд хянасан:
Дарга, Тэргүүлэх аудитор М.Нарантуяа

Дарга
Нягтлан бодогч
Танилцаж хүлээн зөвшөөрсөн:
 Ж.Идэрмөнх
 Б.Наранцацрал