СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сүхбаатар аймгийн Биеийн тамир спортын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: СБА-2024/58-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баруун-Урт сум 2024 он	Сүхбаатар аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Г.Даваа Утас: 70518396 Цахим хаяг: Davaag@audit.gov.mn Аудитын менежер: М.Нарантуяа Утас: 99029193 Цахим хаяг: Narantuyam@audit.gov.mn Ахлах аудитор: С.Ариунбаяр Утас: 99076224 Цахим хаяг: Ariunbayars@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 3

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 5

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА 12

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН 15

4.1 Ерөнхий зүйл 15

4.2 Материаллаг байдал 16

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт 16

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 16

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 16

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 17

4.5.1 Завсрын аудитын талаар 17

5.1 Зөвлөмж 17

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 19

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
УТХО	Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалт
ТӨХК	Төрийн өмчит хувьцаат компани
ХХК	Хязгаарагдмал хариуцлагатай компани

**СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОРЫН ТУШААЛ**

2024 оны 02 сарын 24 өдөр | Дугаар А/20 | Баруун-Урт сум

Санхүүгийн тайлангийн аудитын
тайланг баталгаажуулах

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1 дэх хэсэг, 20 дугаар зүйлийн 20.1, 20.4 дэх хэсэг, 29 дүгээр зүйлийн 29.4 дэх хэсэг, Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны 12 дугаар сарын 22-ны өдрийн А/106 тушаалаар баталсан “Төрийн аудитын байгууллагаас аудит хийх журам”-ын 18 дугаар зүйлийн 18.9 дэх заалт, Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2023 оны 10 дугаар сарын 05-ны өдрийн “Эрх шилжүүлэх тухай” А/102 дугаар тушаалын 4 дүгээр хавсралтын 1.4 дэх заалтыг тус тус үндэслэн ТУШААХ нь:

1. Сүхбаатар аймгийн Биеийн тамир спортын газрын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг хавсралтаар баталгаажуулсугай.

2. Аудитын тайланг Сүхбаатар аймгийн Биеийн тамир спортын газарт хүргүүлэх, аудитын ажлын баримтыг архивын нэгж болгон архивд хүлээлгэн өгөхийг ахлах аудитор (С.Ариунбаяр), ахлах аудитор (Г.Оюунболд) нарт үүрэг болгосугай.

3. Аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх төлөвлөгөөг 2024 оны 03 сарын 25-өдрийн дотор, биелэлтийг 2024 оны 05 сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлэхийг Сүхбаатар аймгийн Биеийн тамир спортын газрын дарга (Ж.Идэрмөнх), нягтлан бодогч (Б.Наранцацрал) нарт үүрэг болгосугай.

4. Энэхүү тушаалын хэрэгжилтэд хяналт тавьж, холбогдох арга хэмжээ авч ажиллахыг аудитын менежер (М.Нарантуяа)-д даалгасугай.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Г.ДАВАА

D:/Bichig hereg/2024/tushaal

017010036

СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

СҮХБААТАР АЙМГИЙН БИЕИЙН
ТАМИР СПОРТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА Ж.ИДЭРМӨНХ ТАНАА

2024.02.24 № 79
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 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.

Биеийн тамир спортын 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Биеийн тамир спортын газар нь тайлант онд 6 төрлөөр өсвөрийн шигшээ баг бүрдүүлэн улс, бүсийн тэмцээн уралдаан оролцуулж, үндэсний спортын анхдугаар наадам, усанд сэлэлт болон шайбтай хоккейн улсын аварга шалгаруулах тэмцээнийг орон нутагтаа зохион байгуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Төсвийн тодотголоор батлагдсан төсвийг 332.7 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж, санхүүжилтийг бүрэн олгосон болович 102.9 сая төгрөг буюу 30.9 хувийн зарцуулахгүйгээр дээд шатны төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд дэвшүүлсэн зорилтын хүрээнд байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилт 27 арга хэмжээ тусган бүрэн хэрэгжүүлж гүйцэтгэл 99.3 хувьтай дүгнэгдсэн 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 илэрхийлллээс 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.эг.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Г.ДАВАА

D:/Bichig hereg/2024/A4 toot

СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Төр захиргааны 2-р байр, 7-р баг,
Баруун-Урт сум, Сүхбаатар аймаг, 22075
Утас: 70518396, Факс: 70518396
E-mail: Sukhbaatar@audit.gov.mn

2024.02.24 № 80

танай ______________-ны №______________-т

СҮХБААТАР АЙМГИЙН БИЕИЙН
ТАМИР, СПОРТЫН ГАЗАРТ

Сүхбаатар аймгийн Биеийн тамир, спортын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийж, аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг хүргүүллээ.

Аудитаар өгсөн зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг 2024 оны 03 сарын 29-ны өдрийн дотор, биелэлтийг 2024 оны 05 сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлэхийг анхаарна уу.

Хавсралт ..... хуудастай.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Г.ДАВАА

D:/Bichig hereg/2024/A5 toot

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

2024.02.24 № 79
танай ____________ - ны№____________ -т

СҮХБААТАР АЙМГИЙН БИЕИЙН ТАМИР СПОРТЫН ГАЗРЫН ДАРГА Ж.ИДЭРМӨНХ 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 Биеийн тамир спортын 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.

Биеийн тамир спортын 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Биеийн тамир спортын газар нь тайлант онд 6 төрлөөр өсвөрийн шигшээ баг бүрдүүлэн улс, бүсийн тэмцээн уралдаан оролцуулж, үндэсний спортын анхдугаар наадам, усанд сэлэлт болон шайбтай хоккейн улсын аварга шалгаруулах тэмцээнийг орон нутагтаа зохион байгуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Төсвийн тодотголоор батлагдсан төсвийг 332.7 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж, санхүүжилтийг бүрэн олгосон боловч 102.9 сая төгрөг буюу 30.9 хувийн зарцуулахгүйгээр дээд шатны төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

D:/Bichig hereg/2024/A4 toot

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд дэвшүүлсэн зорилтын хүрээнд байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилт 27 арга хэмжээ тусган бүрэн хэрэгжүүлж гүйцэтгэл 99.3 хувьтай дүгнэгдсэн 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.эг.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Г.ДАВАА

D:/Bichig hereg/2024/A4 toot

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	101,896,225.50	110,674,197.44
33	АВЛАГА	785,000.00	00.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	785,000.00	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	101,111,225.50	110,674,197.44
354	Хангамжийн материал	101,111,225.50	110,674,197.44
35410	Бичиг хэргийн материал	310,000.00	00.00
35420	Аж ахуйн материал	36,870,553.44	38,208,813.44
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,210,372.06	00.00
35450	Барилгын засварын материал	8,492,500.00	2,990,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	54,227,800.00	69,475,384.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	7,184,797,469.59	7,140,090,920.07
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	7,184,797,469.59	7,140,090,920.07
392	Биет хөрөнгө	6,730,775,469.59	6,462,118,920.07
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	5,341,877,828.00	5,341,877,828.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-499,071,479.16	-710,896,614.72
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	63,600,000.00	33,600,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-44,466,666.77	-20,066,666.81
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	285,094,586.00	321,414,286.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-152,903,587.20	-210,820,223.08
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	127,111,043.00	139,114,551.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-66,455,688.88	-82,068,876.96
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	244,009,750.00	259,919,750.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-170,520,305.40	-212,455,103.36
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	1,602,499,990.00	1,602,499,990.00
393	Биет бус хөрөнгө	454,022,000.00	677,972,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	454,022,000.00	677,972,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	7,286,693,695.09	7,250,765,117.51
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	844,850.00	4,509,054.60
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	844,850.00	4,509,054.60
413	Өглөг	844,850.00	4,509,054.60
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	24,000.00	00.00
4136	Бусад өглөг	820,850.00	4,509,054.60
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	348,000.00	3,909,054.60
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	472,850.00	600,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	7,285,848,845.09	7,246,256,062.91
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	7,285,848,845.09	7,246,256,062.91
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	4,883,270,847.69	4,843,678,065.51
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	4,883,270,847.69	-2,402,637,847.40
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	7,246,315,912.91
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	252,755,388.70	252,755,388.70
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	7,286,693,695.09	7,250,765,117.51

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,056,537,970.28	9,040,320,595.09
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	40,000.00	7,509,858,695.09
120	Нийтлэг татварын бус орлого	40,000.00	7,509,858,695.09
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	40,000.00	*7,509,858,695.09*
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	40,000.00	*00.00*
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	7,408,747,469.59
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,056,497,970.28	1,530,461,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	464,013,900.00	957,589,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	464,013,900.00	957,589,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	83,568,002.00	139,595,600.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	37,935,000.00	70,804,800.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	45,633,002.00	68,790,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	508,916,068.28	433,276,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	508,916,068.28	433,276,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,439,022,811.67	1,791,474,827.98
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,439,022,811.67	1,791,474,827.98
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,414,477,813.37	1,616,254,027.22
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	371,067,746.49	549,731,510.12
210101	Үндсэн цалин	296,987,260.49	347,124,730.12
210102	Нэмэгдэл	37,628,988.00	58,587,531.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	20,958,000.00	27,393,000.00
210104	Урамшуулал	15,493,498.00	13,725,500.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	102,900,749.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,625,644.50	69,162,773.90
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,900,689.08	47,443,782.42
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,705,235.96	5,559,130.52
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,964,188.63	4,403,304.54
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	732,320.66	1,068,774.73
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,323,210.17	10,687,781.69
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	375,419,596.00	419,244,292.02
210301	Гэрэл, цахилгаан	28,325,018.00	31,925,914.02
210302	Түлш, халаалт	309,117,270.00	343,546,086.00
210303	Цэвэр, бохир ус	37,977,308.00	43,772,292.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	72,711,778.94	52,380,581.80
210401	Бичиг хэрэг	2,464,000.00	1,813,160.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,709,071.94	6,141,414.80
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,020,005.00	2,017,367.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	675,000.00	540,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	60,843,702.00	41,868,640.00
2105	Нормативт зардал	2,638,820.00	900,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	495,220.00	900,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,143,600.00	00.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	61,636,640.00	19,091,705.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	60,000.00
210604	Урсгал засвар	61,636,640.00	19,031,705.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,387,600.00	4,445,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,387,600.00	4,445,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,495,457.00	5,580,154.20
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,881,000.00	3,715,466.20
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,071,675.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	91,000.00	107,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	73,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	800,000.00	88,000.00
210807	Газрын төлбөр	585,782.00	1,596,688.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	474,494,530.44	495,717,210.18
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	133,518,700.00	160,460,814.86
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,902,000.00	00.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	339,073,830.44	335,256,395.32
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	24,544,998.30	175,220,800.76
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,381,960.00	70,627,519.80
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	57,337,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,381,960.00	13,290,519.80
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	15,163,038.30	104,593,280.96
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,163,038.30	104,593,280.96
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-382,484,841.39	7,248,845,767.11
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,815,249.40	2,529,854.20
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,815,249.40	2,529,854.20
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-1,815,249.40	-2,529,854.20
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-384,300,090.79	7,246,315,912.91

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,056,633,970.28	1,530,461,900.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	40,000.00	00.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	40,000.00	00.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	40,000.00	00.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	40,000.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,056,593,970.28	1,530,461,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	464,013,900.00	957,589,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	464,013,900.00	957,589,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	83,664,002.00	139,595,600.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	37,935,000.00	70,804,800.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	45,729,002.00	68,790,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	508,916,068.28	433,276,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	508,916,068.28	433,276,800.00

2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,056,633,970.28	1,461,332,200.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,056,633,970.28	1,461,332,200.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,032,088,971.98	1,286,111,374.04
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	371,048,976.67	548,999,184.77
210101	Үндсэн цалин	297,023,407.67	337,642,705.00
210102	Нэмэгдэл	37,604,071.00	58,463,004.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	20,928,000.00	42,258,898.89
210104	Урамшуулал	15,493,498.00	29,517,229.23
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	81,117,347.65
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,625,723.31	69,195,419.25
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,857,855.89	50,050,936.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,748,027.47	4,943,254.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,964,207.56	3,881,002.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	732,375.25	938,201.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,323,257.14	9,382,025.75
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	375,419,596.00	419,244,292.02
210301	Гэрэл, цахилгаан	28,325,018.00	31,925,914.02
210302	Түлш, халаалт	309,117,270.00	343,546,086.00
210303	Цэвэр, бохир ус	37,977,308.00	43,772,292.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	43,981,155.00	63,201,227.00
210401	Бичиг хэрэг	2,690,000.00	1,499,360.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,759,900.00	5,640,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,130,005.00	2,017,367.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	675,000.00	600,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	33,726,250.00	53,444,500.00
2105	Нормативт зардал	495,220.00	3,875,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	495,220.00	900,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	2,975,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	49,995,140.00	12,431,755.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	1,870,000.00
210604	Урсгал засвар	49,995,140.00	10,561,755.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,387,600.00	4,445,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,387,600.00	4,445,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,715,457.00	5,310,158.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,101,000.00	3,445,470.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,071,675.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	91,000.00	107,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	73,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	800,000.00	88,000.00
210807	Газрын төлбөр	585,782.00	1,596,688.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	134,420,104.00	159,408,538.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	132,518,104.00	159,408,538.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,902,000.00	00.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	24,544,998.30	175,220,825.96
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,381,960.00	70,627,545.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	57,337,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,381,960.00	13,290,545.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	15,163,038.30	104,593,280.96

213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,163,038.30	104,593,280.96
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	00.00	69,129,700.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	69,129,700.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	69,129,700.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	69,129,700.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	69,129,700.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	-69,129,700.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,149,822,608.70	252,755,388.70	1,580,500,620.92	3,983,078,618.32
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,149,822,608.70	252,755,388.70	1,580,500,620.92	3,983,078,618.32
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	3,686,974,317.56	3,686,974,317.56
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,149,822,608.70	252,755,388.70	4,883,270,847.69	7,285,848,845.09
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,149,822,608.70	252,755,388.70	4,883,270,847.69	7,285,848,845.09
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	-7,285,908,695.09	-7,285,908,695.09
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,149,822,608.70	252,755,388.70	-2,402,637,847.40	-59,850.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	7,246,315,912.91	7,246,315,912.91
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,149,822,608.70	252,755,388.70	4,843,678,065.51	7,246,256,062.91

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,410,866,300.00	1,287,965,121.04
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,410,866,300.00	1,287,965,121.04
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,348,697,400.00	1,225,796,221.04
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	632,887,800.00	548,999,184.77
210101	Үндсэн цалин	391,559,600.00	337,642,705.00

210102	Нэмэгдэл	119,611,000.00	58,463,004.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	78,603,500.00	42,258,898.89
210104	Урамшуулал	43,113,700.00	29,517,229.23
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	81,117,347.65
2102	Ажил олгогчоос төлөх НДШ	79,111,100.00	69,195,419.25
210201	Тэтгэврийн даатгал	53,795,500.00	50,050,936.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,328,900.00	4,943,254.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,063,100.00	3,881,002.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,265,800.00	938,201.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,657,800.00	9,382,025.75
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	448,276,800.00	419,244,292.02
210301	Гэрэл, цахилгаан	45,000,000.00	31,925,914.02
210302	Түлш, халаалт	353,276,800.00	343,546,086.00
210303	Цэвэр, бохир ус	50,000,000.00	43,772,292.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,336,000.00	9,330,467.00
210401	Бичиг хэрэг	1,200,000.00	1,200,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,500,000.00	2,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,536,000.00	1,530,467.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600,000.00	600,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйл	3,500,000.00	3,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	70,800,000.00	70,799,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	45,800,000.00	45,799,900.00
210602	Тавилга	20,000,000.00	20,000,000.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	5,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,500,000.00	2,445,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,500,000.00	2,445,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,364,700.00	4,360,158.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,500,000.00	2,495,470.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	107,000.00	107,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	73,000.00	73,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	88,000.00	88,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,596,700.00	1,596,688.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	101421000.00	101421000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	101,421,000.00	101,421,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	62168900.00	62168900.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	62,168,900.00	62,168,900.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж,	4,831,900.00	4,831,900.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	57,337,000.00	57,337,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,410,866,300.00	1,287,965,121.04
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	957,589,500.00	863,720,829.02
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	957,589,500.00	863,720,829.02
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	453,276,800.00	424,244,292.02
132001	Орон нутгийн төсвөөс	453,276,800.00	424,244,292.02
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	44.00	42.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	25.00	23.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	18.00	18.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		137,903,498.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		137,903,498.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		129,444,853.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		53,870,760.00
210401	Бичиг хэрэг		299,360.00
210402	Тээвэр, шатахуун		3,140,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		486,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		49,944,500.00
2105	Нормативт зардал		3,875,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		900,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		2,975,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		10,761,555.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		5,199,800.00
210604	Урсгал засвар		5,561,755.00
2107	Томилолт, зочны зардал		2,000,000.00
210702	Дотоод албан томилолт		2,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		950,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		950,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	57987538.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		57,987,538.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	8458645.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		8,458,645.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		8,458,645.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	137903498.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		137,903,498.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		70,804,800.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		67,098,698.00
IV	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

Сүхбаатар аймгийн Биеийн тамир спортын газар нь "Идэвхтэй хөдөлгөөн биеийн тамираар хичээллэх орчин нөхцөлийг бүрдүүлж, олон нийтэд чиглэсэн арга хэмжээг хүртээмжтэй хэлбэрээр зохион байгуулна" гэсэн эрхэм зорилгын хүрээнд спортын тухайн төрлөөр улсын болон улс, бүсийн чанартай тэмцээн зохион байгуулах, тамирчдыг бэлтгэх, иргэдийн нийтийн биеийн тамир дасгал хөдөлгөөнд уриалах зэрэг чиг үүргийг хэрэгжүүлж байна.

Тайлант онд дэвшүүлсэн зорилтын хүрээнд байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилт 27 арга хэмжээ тусган бүрэн хэрэгжүүлж гүйцэтгэл 99.3 хувьтай байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Тус байгууллагын үйл ажиллагаанд мөрдөн ажиллаж байгаа Биеийн тамир спортын тухай хуульд 2023 оны 01 сарын 06 өдөр нэмэлт өөрчлөлт орсон байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг Төсвийн тухай хуульд 6 удаа нэмэлт өөрчлөлт орсон боловч тус байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд нөлөөлөхөөргүй 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, хэрэгжилт үр нөлөөгүй гэж үзлээ.

Дотоод аудит/аудиторын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах шаардлагагүй гэж үзлээ.

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 газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

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

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Биеийн тамир спортын газрын 2023 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 36.0 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	785.0	-	(785.0)
Бараа материал	101,111.2	110,674.2	9,563.0
Үндсэн хөрөнгө	7,184,797.5	7,140,090.9	(44,706.6)
Нийт хөрөнгө	**7,286,693.7**	**7,250,765.1**	**(35,928.6)**
Өр төлбөр	844.9	4,509.0	3,664.1
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	7,285,848.8	7,246,256.1	(39,592.7)
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**7,286,693.7**	**7,250,765.1**	**(35,928.6)**

Бараа материал данс: Тайланд онд бараа материал дансанд 128.4 сая төгрөгийн орлого, 118.8 сая төгрөгийн зарлагын ажил гүйлгээ бүртгэсэн байна. Бараа материал дансны үлдэгдэл өмнөх оноос өссөн нь аймгийн Засаг даргын захирамжаар 8 төрлөөр шигшээ баг байгуулсантай холбоотойгоор тамирчдын хувцас худалдан авч данс бүртгэлд тусгасан нь нөлөөлсөн байна.

Үндсэн хөрөнгө данс: Тус дансанд 293.1 сая төгрөгийн орлогын гүйлгээ бүртгэгдсэнээс төсвөөс 69.1 сая төгрөгийн хөрөнгө худалдан авсан бол 224.0 сая төгрөгийн усан бассейн, хөл бөмбөгийн болон хоккейн талбайн газрыг данс бүртгэлд тусгажээ. Харин аймгийн ИТХ-ын шийдвэрээр 34.9 сая төгрөгийн хөрөнгийг данс бүртгэлээс хассан байна. Хэдийгээр 293.1 сая төгрөгийн хөрөнгө данс бүртгэлд тусгаж орлогод авсан болович тайлант онд 333.5 сая төгрөгийн элэгдлийн зардал нэмэгдсэн нь эргэлтийн бус хөрөнгө өмнөх оноос буурахад нөлөөлжээ.

Богино хугацаат өр төлбөр данс: Тайлант онд өр төлбөр данс 3.6 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна. Тус өр төлбөр нь өвөлжилтийн бэлтгэлийг хангах зорилгоор урсгал засвар хийсэн, усан бассейн халаалтын шугам хагарч гэмтсэнээс төлөвлөгдөөгүй зардал гарсантай холбоотой байна.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5

дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2023 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 1,032.4 сая, орон нутгийн төсвөөс 562.9 сая нийт зарлагыг 1,595.3 сая төгрөгөөр төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлснийг улсын төсвөөс 624.9 сая, орон нутгийн төсвөөс 453.2 сая төгрөгийг баталсан байна.

Төсвийн төлөвлөлтийг эдийн засгийн болон зардлын ангиллаар авч үзвэл:

1. *Цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардалд 546.2 сая;*
2. *Ажил олгогчоос олгох нийгмийн даатгалын шимтгэлд 68.3 сая;*
3. *Хангамжийн материалын зардалд 56.2 сая;*
4. *Байр ашиглалтын зардалд 562.9 сая;*
5. *Бусад зардалд 361.7 сая төгрөгийг тус тус төлөвлөсөн байна.;*

Төсвийн төслийг боловсруулахад УТХО-аар шинээр баригдаж байгаа спорт цогцолборыг ашиглалтад орохоор тооцож төлөвлөсөн нь төсвийн төслийг тооцоо судалгаагүй төлөвлөсөн мэт харагдуулж байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант оны улсын төсвөөс санхүүжих батлагдсан төсвийг 332.7 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж тодотгосон байна. Энэ нь төсвийн жилийн дундуур төрийн албан хаагчийн цалинг нэмсэн, БТСУХ-оос техник, тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил худалдан авахад зориулж төсөв нэмж хуваарилсан нь нөлөөлж байна.

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 957.6 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 453.3 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс олгосон байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 957.6 сая, орон нутгийн төсвөөс 433.3 сая төгрөгийн санхүүжилт олгосноос, нийт зардлын гүйцэтгэл 1,288.0 сая төгрөг буюу 91.3 хувийг зарцуулж, үйл ажиллагааны зардлын хэмнэлт 102.9 сая төгрөгийг дээд шатны төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	80101- Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	796,999.6	703,130.9	93,868.7	88.2%
2	80109-Байр ашиглалт	453,276.8	424,244.3	29,032.5	93.5%
3	80305-Уралдаан тэмцээн	72,545.8	72,545.8	-	100%
4	80802-Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал, дэмжлэг	62,168.9	62,168.9	-	100%
5	82106	25,875.2	25,875.2	-	100%

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

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Тайлант онд нэмэлт санхүүжилтийн дансанд орон нутгийн төсвөөс шигшээ баг байгуулах, хүүхдийн спортын наадам болон үндэсний спортын наадам зохион байгуулахтай холбоотойгоор 70.8 сая, усан бассейн, заалны төлбөр, үйл ажиллагааны орлогоос 67.1 сая нийт 137.9 сая төгрөгийн орлого төвлөрсөн байна.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд төвлөрсөн хөрөнгөөс хангамжийн материалын зардалд 53.9 сая, нормативт зардал 3.9 сая, эд хогшил, урсгал засварын зардалд 10.8 сая, уралдаан тэмцээний зардалд 59.0 сая, бусад зардалд 10.3 сая төгрөгийг тус тус зарцуулсан байна.

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

3.5.3 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тайлант онд тус байгууллагад гадаадын болон дотоодын төсөл хөтөлбөр хэрэгжээгүй байна.

3.5.4 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн болон нэмэлт санхүүжилтийн данснаас 69.1 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн худалдан авалт хийсэн байна. Үүнд: Бие тамир спортын улсын хорооноос тавилга эд хогшил, тоног төхөөрөмж, багаж техник хэрэгсэл худалдан авах зардалд тус бүр 20.0 сая төгрөгийг хуваарилжээ.

Худалдан авах ажиллагааг ТБОНӨХБАҮХАТХ-ийн 35 дугаар зүйлд заасны дагуу шууд гэрээ байгуулан худалдан авсан 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 2023 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, нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

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

Биеийн тамир спортын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Сүхбаатар аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 14 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 жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 1,439.0 сая төгрөгөөс 2 хувиар буюу 28.8 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 Биеийн тамир спортын газар нь тус хуулийн 15 дугаар зүйлд заасан арга хэмжээг байгууллагын онцлогт тохируулан хэрэгжүүлж байна.

Тайлант онд 20.0 сая төгрөгийн компьютер, техник хэрэгсэл худалдан авалт хийхдээ Төрийн худалдан авах ажиллагааны цахим системээс аваагүй, хуулийн этгээдтэй шууд гэрээ байгуулан худалдан авчээ. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14 дугаар зүйлийн 15.4[1]-т заасныг зөрчиж байна.

Компьютер, техник хэрэгслийг цахим дэлгүүрээс худалдан аваагүй нь Биеийн тамир, спортын улсын хорооноос жилийн эцсийн гүйлгээ хаахын өмнө санхүүжилтийг өгсөн нь нөлөөлсөн байна.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор

[1] Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно.;

www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант онд цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 41 ажил гүйлгээний 1,471.7 сая, зарлагын 21 ажил гүйлгээний 501.3 сая төгрөгийн ажил гүйлгээ, өмч хөрөнгө захиран зарцуулах тушаал шийдвэр, болон бусад мэдээллийг бүрэн байршуулсан байна.

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

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Тус байгууллагад санхүүгийн үйл ажиллагаанд завсрын аудит хийгээгүй.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар албан үүргээ хангалтгүй хэрэгжүүлсэн 1 албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулах албан шаардлага, байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулахтай холбоотой өгсөн зөвлөмж өгснийг бүрэн хэрэгжүүлсэн хэрэгжсэн байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Төлбөрийн акт	1	928.0	1	928.0	100
Зөвлөмж	3	-	3	-	100
Нийт дүн	4	928.0	4	928.0	100

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

1. Аудитаар нийт 9.3 сая төгрөгийн зөрчил[2] илэрсэнд зөвлөмж өгсөн.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 9.3 сая төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 19.5 сая төгрөгөөр бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өгөх саналтай байна.

5.1 Зөвлөмж

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

1. Үндсэн хөрөнгө данстай холбоотой асуудал

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

Илрүүлэлт:

Үндсэн хөрөнгө дансанд барилгын урсгал засвартай холбоотойгоор худалдан авсан 4.3 сая төгрөгийн хаалга, хулдаасан хэвлэл, бараа материал дансанд 5.1 сая төгрөгийн модон болон төмөр хаалгыг зарлагадахгүйгээр тайлангийн үлдэгдлийг буруу илэрхийлсэн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Үндсэн хөрөнгө дансанд материалын шинж чанартай хөрөнгийг бүртгэж элэгдлийн зардал бодуулж хөрөнгийн үлдэгдлийг буруу илэрхийлэхгүй байх;

Үйл ажиллагаанд зарцуулагдсан материалыг анхан шатны баримтад үндэслэн тухай бүр зарлага болгож санхүүгийн тайлангийн үлдэгдлийг үнэн зөвөөр илэрхийлэх;

2. Худалдан авалттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:
Тайлант онд 20.0 сая төгрөгийн компьютер, техник хэрэгсэл худалдан авалт хийхдээ Төрийн худалдан авах ажиллагааны цахим системээс аваагүй, хуулийн этгээдтэй шууд гэрээ байгуулан худалдан авчээ.

Өгсөн зөвлөмж:

Багаж, техник, тоног төхөөрөмж худалдан авахдаа Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлд заасны дагуу төрийн худалдан авах ажиллагааны цахим системээс авч хууль, тогтоомжийг мөрдөж ажиллах;

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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
Зарцуулсан материал зарлагадаагүй	1	9,300.0					1	9,300.0				
Дүн	1	9,300.0					1	9,300.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
			Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил						
Төрийн цахим системээс худалдан авалт хийгээгүй	1	20,000.0			1	20,000.0
Дүн	1	20,000.0			1	20,000.0