



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Биеийн тамир спортын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ОРА-2022 /72/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Эрдэнэт хот
2022 он

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

Аудитын менежер: Б.Эрдэнэ
Утас: 70355805 Цахим хаяг: erdeneb@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Пүрэвсүрэн
Утас: 70353717 Цахим хаяг: dalaivan.orkhon@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт	2
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл.....	4
3. Аудитын тайлан	11
3.1 Ерөнхий зүйл	11
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	11
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	12
3.4 Материаллаг байдал	12
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	12
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	12
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	14
3.8 Аудитын гол асуудал	14
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	14
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	14
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	15
4. Аудитын илрүүлэлт.....	15
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн 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

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ



ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

61033 Орхон аймаг, Баян-Өндөр сум,
Урт булаг баг, Ханддоржийн
гудамж, Утас/Факс: 70359826
Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn

2022-08-25 № 23
танай _____-ны № _____-т

БИЕИЙН ТАМИР СПОРТЫН
ГАЗРЫН ДАРГА Д.ДЭЛГЭРБАЯР
ТАНАА

Аудитын санал дүгнэлт

Зөрчилгүй 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 2021 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 2021 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, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл 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.

D:\my doc \alban bichig\ 2022-A4.doc

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 гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.НАРМАНДАХ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>83 385 936,20</u>	<u>26 987 810,20</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	752 000,00	32 000,00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	752 000,00	32 000,00
3121	Төгрөг	752 000,00	32 000,00
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	752 000,00	32 000,00
33	АВЛАГА	14 056 630,74	673 824,74
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	262 806,00	-
335	Бусад авлага	13 793 824,74	673 824,74
3351	Байгууллагаас авах авлага	13 793 824,74	673 824,74
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	68 577 305,46	26 281 985,46
351	Түүхий эд материал	61 153 881,00	19 680 881,00
35110	Тусгай зориулалттай материал	61 153 881,00	19 680 881,00
354	Хангамжийн материал	7 423 424,46	6 601 104,46
35410	Бичиг хэргийн материал	726 958,00	415 438,00
35420	Аж ахуйн материал	507 300,00	430 000,00
35440	Түлш, шатах тослох материал	920 000,00	635 000,00
35450	Барилгын засварын материал	3 862 166,46	3 713 666,46
35470	Бусад хангамжийн материал	1 407 000,00	1 407 000,00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>6 999 738 372,13</u>	<u>7 372 740 180,56</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	6 999 738 372,13	7 372 740 180,56
392	Биет хөрөнгө	6 813 338 372,13	7 186 340 180,56
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	7 298 240 562,71	7 746 550 562,71
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(774 993 808,85)	(845 449 489,31)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	72 200 000,00	72 200 000,00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(35 509 999,94)	(38 309 999,96)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	36 300 635,00	47 530 635,00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(26 611 614,63)	(26 362 637,80)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	92 215 339,50	91 636 439,50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(64 078 603,32)	(65 857 180,76)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	661 511 515,94	661 511 515,94
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(445 935 654,28)	(457 109 664,76)
393	Биет бус хөрөнгө	186 400 000,00	186 400 000,00
39301	Програм хангамж	850 000,00	850 000,00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(850 000,00)	(850 000,00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	186 400 000,00	186 400 000,00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>7 083 124 308,33</u>	<u>7 399 727 990,76</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>545 073,11</u>	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	545 073,11	-
413	Өглөг	545 073,11	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	545 073,11	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1 923 781 385,88</u>	<u>2 240 930 141,42</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1 923 781 385,88	2 240 930 141,42

512	Хуримтлагдсан үр дүн	249 322 992,33	566 471 747,87
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	249 322 992,33	249 322 992,33
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	317 148 755,54
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1 674 458 393,55	1 674 458 393,55
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1 924 326 458,99	2 240 930 141,42

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	611 567 708,00	891 453 433,08
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	47 778 008,00	458 917 950,00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	47 778 008,00	458 917 950,00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	47 778 008,00	458 917 950,00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8 192 950,00	7 666 450,00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	599 500,00	2 931 500,00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	38 985 558,00	448 320 000,00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	563 789 700,00	432 535 483,08
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	347 322 800,00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	347 322 800,00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	194 244 500,00	61 712 683,08
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	178 025 000,00	52 938 683,08
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15 620 000,00	8 774 000,00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	599 500,00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	369 545 200,00	23 500 000,00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	369 545 200,00	23 500 000,00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	721 216 545,03	574 029 677,94
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	721 216 545,03	574 029 677,94
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	638 091 057,43	533 406 157,79
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	280 671 421,23	285 762 122,84
210101	Үндсэн цалин	209 304 696,16	221 935 192,00
210102	Нэмэгдэл	60 524 384,07	50 117 530,84
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10 842 341,00	13 709 400,00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35 790 194,01	39 900 643,01
210201	Тэтгэврийн даатгал	25 674 094,01	27 834 799,30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2 529 000,00	4 390 662,03
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2 023 200,00	1 942 433,78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	505 800,00	457 754,03
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5 058 100,00	5 274 993,87

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22 330 991,77	19 866 895,00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5 114 007,84	4 144 347,00
210302	Түлш, халаалт	14 241 087,93	13 378 197,00
210303	Цэвэр, бохир ус	2 975 896,00	2 344 351,00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7 074 334,00	49 584 624,00
210401	Бичиг хэрэг	698 602,00	1 025 340,00
210402	Тээвэр, шатахуун	2 160 000,00	2 455 000,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	478 072,00	902 184,00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	425 000,00	208 000,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1 420 260,00	3 896 100,00
210408	Бараа материал акталсны зардал	1 892 400,00	41 098 000,00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2 470 479,98	1 099 000,00
210604	Урсгал засвар	2 470 479,98	1 099 000,00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	921 000,00
210702	Дотоод албан томилолт	-	921 000,00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8 090 950,00	6 452 911,00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4 577 600,00	2 277 300,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1 460 000,00	1 460 000,00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	250 000,00	250 000,00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	125 750,00	142 750,00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66 000,00	66 000,00
210807	Газрын төлбөр	1 611 600,00	2 256 861,00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	281 662 686,44	129 818 961,94
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	108 231 220,00	41 905 769,97
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	173 431 466,44	87 913 191,97
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	83 125 487,60	40 623 520,15
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	74 404 035,00	19 070 500,00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	32 837 300,00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	17 513 000,00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	41 566 735,00	1 557 500,00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	8 721 452,60	21 553 020,15
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8 721 452,60	21 553 020,15
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(109 648 837,03)	317 423 755,14
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	274 999,60
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	274 999,60
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(274 999,60)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(109 648 837,03)	317 148 755,54

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	5 158 797 849,34	1 674 458 393,55	249 322 992,33	7 082 579 235,22
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	317 148 755,54	317 148 755,54
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	5 158 797 849,34	1 674 458 393,55	566 471 747,87	7 399 727 990,76

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	573 359 389,00	457 592 033,08
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	8 792 450,00	10 597 950,00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	8 792 450,00	10 597 950,00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	8 792 450,00	10 597 950,00
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8 192 950,00	7 666 450,00
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	599 500,00	2 931 500,00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	564 566 939,00	446 994 083,08
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	347 322 800,00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	347 322 800,00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	194 244 500,00	74 832 683,08
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	178 025 000,00	52 938 683,08
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15 620 000,00	8 774 000,00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	599 500,00	13 120 000,00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	369 545 200,00	23 500 000,00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	369 545 200,00	23 500 000,00

1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	777 239,00	1 338 600,00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	777 239,00	1 338 600,00
2	НИИТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	549 441 298,50	445 432 033,08
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	549 441 298,50	445 432 033,08
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	465 538 571,90	403 457 412,93
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	280 934 227,23	286 458 692,84
210101	Үндсэн цалин	209 567 497,16	217 927 431,00
210102	Нэмэгдэл	60 524 389,07	53 490 786,54
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10 842 341,00	15 040 475,30
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35 790 194,01	38 941 267,01
210201	Тэтгэврийн даатгал	25 674 094,01	27 314 110,91
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2 529 000,00	4 419 622,61
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2 023 200,00	1 877 758,59
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	505 800,00	461 006,28
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5 058 100,00	4 868 768,62
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21 785 918,66	20 411 968,11
210301	Гэрэл, цахилгаан	4 568 934,73	4 689 420,11
210302	Түлш, халаалт	14 241 087,93	13 378 197,00
210303	Цэвэр, бохир ус	2 975 896,00	2 344 351,00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5 901 862,00	8 173 304,00
210401	Бичиг хэрэг	999 550,00	703 820,00
210402	Тээвэр, шатахуун	3 000 000,00	2 160 000,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	478 072,00	902 184,00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	425 000,00	333 000,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	999 240,00	4 074 300,00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4 296 200,00	195 000,00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	300 000,00	195 000,00
210604	Урсгал засвар	3 996 200,00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	-	921 000,00
210702	Дотоод албан томилолт	-	921 000,00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8 390 950,00	6 166 911,00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4 877 600,00	2 287 300,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1 460 000,00	1 460 000,00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	250 000,00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	125 750,00	162 750,00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66 000,00	-
210807	Газрын төлбөр	1 611 600,00	2 256 861,00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	108 439 220,00	42 189 269,97
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	108 439 220,00	42 189 269,97
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	83 902 726,60	41 974 620,15
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	75 181 274,00	20 421 600,00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	777 239,00	1 338 600,00

213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	32 837 300,00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	17 513 000,00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	41 566 735,00	1 570 000,00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	8 721 452,60	21 553 020,15
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8 721 452,60	21 553 020,15
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>23 918 090,50</u>	<u>12 160 000,00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	12 880 000,00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	12 880 000,00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	12 880 000,00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	12 880 000,00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	=	<u>(12 880 000,00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	23 918 090,50	(720 000,00)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		752 000,00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	752 000,00	32 000,00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	337645800,00	338774460,89
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	337645800,00	338774460,89
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	319266200,00	320411460,89
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	262903900,00	258423208,84
210101	Үндсэн цалин	199595300,00	189891947,00
210102	Нэмэгдэл	50724200,00	53490786,54
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12584400,00	15040475,30
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36735000,00	34716080,05
210201	Тэтгэврийн даатгал	26218900,00	23088923,95
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2629000,00	4419622,61
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2103200,00	1877758,59
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	525800,00	461006,28
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5258100,00	4868768,62
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9005300,00	7943661,00
210401	Бичиг хэрэг	721600,00	703820,00
210402	Тээвэр, шатахуун	2167500,00	2160000,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1 395 000,00	672 541,00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	410 700,00	333 000,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4 310 500,00	4 074 300,00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	204 200,00	195 000,00

210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	204 200,00	195 000,00
2107	Томилолт, зочны зардал	921 000,00	921 000,00
210702	Дотоод албан томилолт	921 000,00	921 000,00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7 902 800,00	6 166 911,00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5 102 800,00	2 287 300,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	(1 515 500,00)	1 460 000,00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1 515 500,00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	350 000,00	162 750,00
210807	Газрын төлбөр	2 450 000,00	2 256 861,00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1 594 000,00	12 045 600,00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1 594 000,00	12 045 600,00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	18 379 600,00	18 363 000,00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	18 379 600,00	18 363 000,00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	17 513 000,00	17 513 000,00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	866 600,00	850 000,00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	10 424 550,00	354 989 250,00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	347 322 800,00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	-	347 322 800,00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	10 424 550,00	7 666 450,00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10 424 550,00	7 666 450,00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		752 000,00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		32 000,00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1,00	1,00
610001	Төсвийн байгууллага	1,00	1,00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	30,00	28,00
620001	Удирдах ажилтан	1,00	1,00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	14,00	12,00
620003	Үйлчлэх ажилтан	15,00	15,00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	76 059 057,04
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	63 179 057,04
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	63 179 057,04
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	28 035 484,00
210101	Үндсэн цалин	28 035 484,00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4 225 186,96
210201	Тэтгэврийн даатгал	4 225 186,96
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	545 073,11
210301	Гэрэл, цахилгаан	545 073,11
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	229 643,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	229 643,00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30 143 669,97
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30 143 669,97
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	12 880 000,00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	12 880 000,00
222001	Тоног төхөөрөмж	12 880 000,00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	74 832 683,00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	74 832 683,00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	52 938 683,00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8 774 000,00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	13 120 000,00

3. Аудитын тайлан

3.1 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 Орхон аймгийн Биеийн тамир спортын газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд төсвийн санхүүгийн тайлагнал, бүртгэл хөтлөлттэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Орхон аймаг дахь “Бейкер Тилли Далайван аудит” ХХК-ийн аудитор Б.Пүрэвсүрэн гүйцэтгэж, эхний шатны хяналтыг ахлах аудитор, захирал Д.Мягмарсүрэн хэрэгжүүлж, 2 болон 3-р шатны хяналтыг аудитын менежер Б.Эрдэнэ, Орхон аймгийн төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Нармандах нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Орхон аймгийн Биеийн тамир спортын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01-р сарын 25-ны өдрийн 01/40 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллагын, түүний орчин ба дотоод хяналт

Биеийн тамир спортын газар нь биеийн тамир, спортын бүх нийтийн оролцоог идэвхижүүлэх, дасгал, хөдөлгөөнийг хэвшил болгох хүрээнд бүх насны хүмүүсийг хамарч биеийн тамир, спортын талаархи төрийн бодлого, хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг хангаж, тэмцээн уралдаан зохион байгуулж, таниулах, сурталчлах, дэмжлэг үзүүлэх, бүх нийтийн оролцоог идэвхижүүлж, бие бялдрын боловсролтой, ёс суртахууны төлөвшилтэй, эрүүл чийрэг иргэнг бэлтгэхий зорин ажилладаг.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил

гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Тус 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.

Тус байгууллагад даргын томилсон дотоод хяналтын зөвлөл ажилладаг байна. Дотоод хяналтын зөвлөл нь тухайн онд хийх ажлын төлөвлөгөө гарган төлөвлөгөөний дагуу холбогдох ажлуудыг зохион байгуулж, үр дүнг тайлагнан ажилладаг байна.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Орхон аймгийн Биеийн тамир спортын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр тайлант оны батлагдсан төсвийг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны батлагдсан төсөв 362,322.8 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 3,623.2 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 2,536.3 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Орхон аймгийн Биеийн тамир спортын газрын 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 316,603.9 мянган төгрөгөөр буюу 4.5 хувиар өссөн байгаа нь бараа материал 42,295.4 мянган төгрөг буюу 61.7 хувиар буурсан боловч үндсэн хөрөнгө 373,603.9 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	752.0	32.0	720.0
Авлага	14,056.6	673.8	(13,382.8)
Бараа материал	68,577.3	26,281.9	(42,295.4)
Үндсэн хөрөнгө	6,999,738.4	7,372,740.2	373,001.8
Нийт хөрөнгө	7,083,124.3	7,399,727.9	316,603.9
Өр төлбөр	543.0	0.0	(543.0)
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	7,082,579.2	7,399,727.9	317,148.7
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө	7,083,124.3	7,399,727.9	316,603.9

өмчийн дүн			
------------	--	--	--

Бараа материалын данс өмнөх оны үлдэгдлээс 42,295.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь 41,098.0 мянган төгрөгийн тусгай зориулалтын бараа материал акталснаас шалтгаалсан байна.

Үндсэн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл өмнөх оны үлдэгдлээс 373,001.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар БЗА-68/21 тоот гэрээний дагуу 448,310.0 мянган төгрөгийн “Төв цэнгэлдэх хүрээлэн”-ийн барилга байгууламжийн хөрөнгийг шилжүүлэн авсан болон 12,880.0 мянган төгрөгийн ухаалаг дэлгэц, холбогдох тоног төхөөрөмжүүдийг хүлээн авч, тайлант хугацааны элэгдлээр буурсантай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 7,399,727.9 мянган төгрөг болж 317,148.7 мянган төгрөгөөр өссөн үндсэн хөрөнгө шилжүүлсэн болон тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

3.6 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.

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Орхон аймгийн Биеийн тамир спортын газар нь 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 916,352.5 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 916,352.5 сая төгрөгөөр тооцож, төлөвлөн төсвийн ерөнхийлөн захирагчид хүргүүлж, төсвийг 916,352.5 сая төгрөгөөр батлуулан авсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хөтөлбөр, арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр Биеийн тамир спортын улсын хорооноос 347,322.8 мянган төгрөг, нэмэлт санхүүжилтаар 74,832.7 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 23,500.0 мянган төгрөг 432,535.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт авсан. Мөн өөрийн орлого 10,598.0 мянган төгрөгийг бүрдүүлсэн. Уг санхүүжилтаас урсгал үйл ажиллагаанд 403,457.4 мянган төгрөгийг зарцуулж, 21,553.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 354,989.3 мянган төгрөг буюу нийт орлогоос 105.14 хувьтай зарцуулж өөрийн орлогоос тэмцээн уралдаан болон бараа үйлчилгээний бусад зардлыг зарцуулсан байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэлийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.6.3 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 санхүүжилтаар 61,712.7 мянган төгрөг санхүүжилтийг нэмэлт санхүүжилтийн дансаар хүлээн авсан байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд ковид-19 халдварт цар тахалтай холбоотой хязгаарлалт үргэлжилсэн хэдий ч аудитын хийх цар хүрээ хязгаарлагдаагүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 17.1.1-т хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлого болон түүнд оногдох шимтгэлийг үнэн зөв тодорхойлох гэсэн заалтын дагуу нийгмийн даатгалын тайланг үнэн зөв тооцож тайлагнах.

3.9 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 тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

3.9.1 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.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан дараах 10 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Орхон аймгийн Биеийн тамир спортын газар нь 2021 онд нийт 151 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 1 мэдээллийг мэдээлэх хугацаа болоогүй, 980,272.2 мянган төгрөгийн 127 мэдээллийг хуулийн хугацаанд мэдээлж, 24 мэдээллийг хоцроож мэдээллэсэн байна.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар тогтоосон 47.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 432.2 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 374,221.7 мянган төгрөгийн 4 зөвлөмжийн хэрэгжилтийг 100 хувьтай хангуулсан байна.

Хүснэгт . Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн	хувь
Акт	1	47.0	1	47.0			
Албан шаардлага	1	432.2	1	432.2			
Зөвлөмж	4	374,221.7	4	374,221.7			
Нийт дүн	6	421,653.9	6	421,653.9			

/мянган төгрөгөөр/

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Орхон аймгийн Биеийн тамир спортын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлангийн жилд тухайн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны орлогоо иж бүрэн, баримттайгаар бүрдүүлж, хяналт тавьж ажиллах нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар илэрсэн 10,824.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 10,573.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 2 албан шаардлага, 251.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 3 зөвлөмж хүргүүлж байна.

4.1 Залруулсан алдаа

Тайлант онд залруулсан алдаа гараагүй байна.

4.3 Албан шаардлага

1. Шилэн дансны хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Тайлант онд нийт 151 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 8, 9-р сард нийт 24 мэдээг хугацаа хоцроож, 9,990.0 мянган төгрөгийн ухаалаг самбарын орлогын гүйлгээг мэдээлээгүй байгаа нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1-д мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх, 4.1.3-т “тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх” гэсэн заалтыг зөрчсөн тул албан шаардлага хүргүүлэв.

2. Авлагатай холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт:

Тайлант онд эцэст 673.8 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй гарсан байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8-д “төсвийг зохистой удирдаж, өр авлага үүсгэхгүй байх гэсэн заалтыг зөрчиж байгаа тул албан шаардлага хүргүүлэв.

4.4 Зөвлөмж

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

1. Нийгмийн даатгалын тухай хууль, тайлагналтай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Гэрээгээр ажилласан ажилчны 100.0 мянган төгрөгийн бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын хөлснөөс 26.0 мянган төгрөгийн НДШ-ийг тооцоогүй байсан нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 32.2, Иргэний хуулийн 343, 359-р зүйлд заасан гэрээгээр тохирсон хөлснөөс нийгмийн даатгалын шимтгэл тооцно” гэсэн заалтыг зөрчиж байна.

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

Ажил гүйцэтгэх гэрээгээр ажил гүйцэтгэгчийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийг тооцож тайлагнаж байх.

2. Засгийн газрын 43-р тогтоолтой холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт:

Төсөвт зардлыг хэмнэх, төсвийн хөрөнгийг үр ашигтай зарцуулах Засгийн газрын 43-р тогтоолоор батлагдсан “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай” тогтоолыг хэрэгжүүлээгүй оны эцэст 225.0 мянган төгрөгийн шагнал урамшууллын мөнгө олгосон байна.

2.2. Өгсөн зөвлөмж:

Тайлант онд гаргасан Засгийн газраас гаргасан, тогтоол шийдвэрийг биелүүлж, хэмнэлтийн горимыг хэрэгжүүлэх.

3. Үндсэн үйл ажиллагааны орлоготой холбоотой асуудал

3.1. Илрүүлэлт:

Тухайн байгууллагын спорт заалны болон камер ажиллагаагүй болсон гэх шалтгаанаас үүдэн бусад өөрийн орлогыг нотлох баримтын иж бүрдэл дутуу, өөрийн орлогын тайлан хангалтгүй байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 5.1.2-т “төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх, “Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4.5-д “бүх орлогыг заавал бүртгэнэ” гэсэн заалтыг хангалтгүй биелүүлж байна гэж үзэж байна.

3.2. Өгсөн зөвлөмж:

Тайлант хугацааны өөрийн орлогын иж бүрдлийг бүрэн хангаж, орлогыг бүрэн нотлох баримтыг бүрдүүлэх.

Дээрх зөвлөмжүүдийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 06 дугаар сарын 25 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн нэгтгэл		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Орхон аймгийн Биеийн тамир спортын газар	5	10,824.8					2	10,573.8	3	251.0
Нийт		5	10,824.8					2	10,573.8	3	251.0

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

БЭЛТГЭСЭН:

“БЕЙКЕР ТИЛЛИ ДАЛАЙВАН АУДИТ” ХХК-ИЙН ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ САЛБАРЫН

АУДИТОР:



Б.ПҮРЭВСҮРЭН

ХЯНАСАН:

ЧАНАРЫН ХЯНАЛТЫН МЕНЕЖЕР, ЗАХИРАЛ:



Д.МЯГМАРСҮРЭН

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР:



Б.ЭРДЭНЭ

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА,

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:




Ц.НАРМАНДАХ