ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ГСА-2022/60/СТА-ТШЗ

Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Сарантуяа
Утас: 70543156 Цахим хаяг: sarantuyab@audit.gov.mn

Цахим хуудас:

www.govisumber@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Г.Наранбаяр
Утас: 70543179 Цахим хаяг: naranbayarg@audit.gov.mn

Ахлах аудитор Ц.Батсайхан
Утас: 70543179 Цахим хаяг: batsaikhants@audit.gov.mn

Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн: “Эн Ай Ти Эс баланс аудит” ХХК Захирал: Ш.Ичинхорлоо
Утас: 77270808 Цахим хаяг: nitsbalance@gmail.com

Чойр хот

2022 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл........ 3
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 3
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 5
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан........ 6
3. Аудитын тайлан 10
3.1 Ерөнхий зүйл........10
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал........11
3.4 Материаллаг байдал 11
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга........11
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 12
3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт........ 12
3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл 12
3.6.3 Нэмэлт санхүүжилт 13
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 13
3.8 Аудитын гол асуудал 13
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал........13
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 13
3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд 13
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 14
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 14
4. Аудитын илрүүлэлт........ 14
4.1 Залруулсан алдаа байхгүй........14
4.2 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй 14
4.3 Албан шаардлага 14
4.4 Зөвлөмж 14
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 15

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
НӨАТ	Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тайлан
МУЗГ	Монгол Улсын Засгийн газар

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**100,432,544.00**	**86,579,794.00**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**691,100.00**	**1,291,100.00**
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**691,100.00**	**1,291,100.00**
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	691,100.00	1,291,100.00
34	**УРЬДЧИЛГАА**	**13,120,000.00**	**0.00**
34200	Төсөвт байгууллага	13,120,000.00	0.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**86,621,444.00**	**85,288,694.00**
35100	**Түүхий эд материал**	**407,300.00**	**619,450.00**
35130	Эм боох материал	407,300.00	619,450.00
35400	**Хангамжийн материал**	**86,214,144.00**	**84,669,244.00**
35410	Бичиг хэргийн материал	1,537,050.00	1,628,000.00
35420	Аж ахуйн материал	84,425,294.00	81,788,344.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	0.00	464,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	251,800.00	0.00
35450	Барилгын засварын материал	0.00	788,900.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,359,885,739.09**	**2,307,367,555.57**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**2,359,885,739.09**	**2,307,367,555.57**
39200	**Биет хөрөнгө**	**1,325,263,739.09**	**1,272,895,555.57**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,324,299,103.23	1,324,299,103.23
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-90,344,429.04	-137,714,536.20
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	45,000,000.00	45,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,800,000.02	-12,200,000.10
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	29,118,981.15	44,899,041.15
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,246,117.81	-15,102,955.65
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	11,331,970.00	12,261,970.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,281,716.60	-8,484,027.44
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	33,896,570.00	33,896,570.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,710,621.82	-13,959,609.42
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**1,034,622,000.00**	**1,034,472,000.00**
39301	Програм хангамж	525,000.00	525,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-225,000.00	-375,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,034,322,000.00	1,034,322,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**2,460,318,283.09**	**2,393,947,349.57**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**0.00**	**0.00**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,460,318,283.09**	**2,393,947,349.57**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**2,460,318,283.09**	**2,393,947,349.57**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	2,475,624,319.00	2,475,624,319.00
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**-358,822,293.49**	**-425,193,227.01**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-434,854,810.49	-358,822,293.49
51220	Тайлант үеийн үр дүн	76,032,517.00	-66,370,933.52
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	343,516,257.58	343,516,257.58
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2,460,318,283.09**	**2,393,947,349.57**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан /төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**531,410,733.00**	**457,368,960.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**117,786,433.00**	**15,261,060.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**117,786,433.00**	**15,261,060.00**
120003	Торгуулийн орлого	314,043.00	0.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**19,460,100.00**	**11,671,000.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	18,529,000.00	10,471,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	931,100.00	1,200,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - ҮХ	82,248,390.00	3,590,060.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - БМ	15,763,900.00	0.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**413,624,300.00**	**442,107,900.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**0.00**	**208,092,500.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	0.00	208,092,500.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**56,918,000.00**	**64,150,900.00**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	16,105,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	56,918,000.00	48,045,900.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**356,706,300.00**	**169,864,500.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	356,706,300.00	169,864,500.00
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**455,378,216.00**	**523,739,893.52**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**455,378,216.00**	**523,739,893.52**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**438,745,944.78**	**501,645,627.51**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**191,227,044.00**	**202,458,933.00**
210101	Үндсэн цалин	135,775,787.00	136,128,766.00
210102	Нэмэгдэл	41,593,057.00	55,053,167.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,858,200.00	11,277,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**23,602,982.78**	**26,155,580.99**
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,524,599.00	18,606,466.32
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,944,065.78	2,071,389.33
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,538,454.00	1,636,951.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	326,897.00	349,161.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,268,967.00	3,491,612.60
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**97,341,257.00**	**107,796,520.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,634,972.00	10,366,732.00
210302	Түлш, халаалт	80,453,825.00	82,856,878.00
210303	Цэвэр, бохир ус	9,252,460.00	14,572,910.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**14,918,224.00**	**15,312,180.00**
210401	Бичиг хэрэг	727,100.00	842,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,000,000.00	1,512,423.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,457,810.00	1,403,807.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	300,000.00	240,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	9,080,750.00	5,971,900.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	2,352,564.00	5,341,950.00
2105	**Нормативт зардал**	**0.00**	**458,700.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	0.00	458,700.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**2,185,000.00**	**3,253,800.00**
210604	Урсгал засвар	2,185,000.00	3,253,800.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**0.00**	**754,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	0.00	754,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**3,819,780.00**	**4,776,770.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,000,000.00	2,876,040.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	219,420.00	316,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	112,500.00	170,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	99,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	330,000.00	240,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,033,860.00	1,034,430.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	58,000.00	40,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**105,651,657.00**	**140,679,143.52**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	52,548,000.00	71,450,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	53,103,657.00	69,228,243.52
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**16,632,271.22**	**22,094,266.01**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**1,988,040.00**	**500,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,988,040.00	500,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**0.00**	**15,021,791.00**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	15,021,791.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**14,644,231.22**	**6,572,475.01**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14,644,231.22	6,572,475.01
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**76,032,517.00**	**-66,370,933.52**
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**76,032,517.00**	**-66,370,933.52**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан /төгрөг

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**2,475,624,319.00**	**343,516,257.58**	**-358,822,293.49**	**2,460,318,283.09**
2	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-66,370,933.52	-66,370,933.52
3	**2021 оны 12-р сарын 31-**	**2,475,624,319.00**	**343,516,257.58**	**-425,193,227.01**	**2,393,947,349.57**

	наарх үлдэгдэл				

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан //төгрөг/

	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**433,084,400.00**	**466,898,900.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**19,460,100.00**	**11,671,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**19,460,100.00**	**11,671,000.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**19,460,100.00**	**11,671,000.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	18,529,000.00	10,471,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	931,100.00	1,200,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**413,624,300.00**	**455,227,900.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**0.00**	**208,092,500.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	0.00	208,092,500.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**56,918,000.00**	**77,270,900.00**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	16,105,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	56,918,000.00	61,165,900.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**356,706,300.00**	**169,864,500.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	356,706,300.00	169,864,500.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**432,393,300.00**	**453,178,900.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**432,393,300.00**	**453,178,900.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**402,641,028.78**	**431,084,633.99**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**190,913,001.00**	**202,458,933.00**
210101	Үндсэн цалин	136,208,486.00	155,030,635.00
210102	Нэмэгдэл	46,062,515.00	39,204,098.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,642,000.00	8,224,200.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**23,602,982.78**	**26,155,580.99**
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,632,296.85	18,606,466.32
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,518,533.82	2,071,389.33
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,520,532.46	1,636,951.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	357,421.88	349,161.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,574,197.77	3,491,612.60
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**97,341,257.00**	**107,796,520.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,634,972.00	10,366,732.00
210302	Түлш, халаалт	80,453,825.00	82,856,878.00
210303	Цэвэр, бохир ус	9,252,460.00	14,572,910.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**8,756,068.00**	**6,431,030.00**
210401	Бичиг хэрэг	1,098,700.00	969,050.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,000,000.00	1,260,623.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,457,810.00	1,403,807.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	300,000.00	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,899,558.00	2,557,550.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**8,189,940.00**	**4,270,900.00**
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,300,000.00	204,200.00
210604	Урсгал засвар	6,889,940.00	4,066,700.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**0.00**	**754,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	0.00	754,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**3,819,780.00**	**4,776,770.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,000,000.00	2,876,040.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	219,420.00	316,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	112,500.00	170,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	99,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	330,000.00	240,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,033,860.00	1,034,430.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	58,000.00	40,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**70,018,000.00**	**78,440,900.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	70,018,000.00	78,440,900.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**29,752,271.22**	**22,094,266.01**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**1,988,040.00**	**500,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,988,040.00	500,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**0.00**	**15,021,791.00**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	15,021,791.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**27,764,231.22**	**6,572,475.01**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14,644,231.22	6,572,475.01
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13,120,000.00	0.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**691,100.00**	**13,720,000.00**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**0.00**	**13,120,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**0.00**	**13,120,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**0.00**	**13,120,000.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	0.00	13,120,000.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**0.00**	**-13,120,000.00**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**691,100.00**	**600,000.00**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	691,100.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	691,100.00	1,291,100.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан /төгрөг/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**385,219,700.0**	**366,793,734.0**	**18,425,966.0**	**95.2**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**385,219,700.0**	**366,793,734.0**	**18,425,966.0**	**95.2**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**384,719,700.0**	**366,293,734.0**	**18,425,966.0**	**95.2**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**219,306,100.0**	**202,458,933.0**	**16,847,167.0**	**92.3**
210101	Үндсэн цалин	219,306,100.0	202,458,933.0	16,847,167.0	92.3
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**29,948,200.0**	**26,155,581.0**	**3,792,619.0**	**87.3**
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,094,800.0	18,606,466.3	2,488,333.7	88.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,213,000.0	2,071,389.3	141,610.7	93.6
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,770,500.0	1,636,951.4	133,548.6	92.5
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	442,600.0	349,161.3	93,438.7	78.9
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,427,300.0	3,491,612.6	935,687.4	78.9
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**107,797,800.0**	**107,796,520.0**	**1,280.0**	**100.0**
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,000,000.0	10,366,732.0	633,268.0	94.2
210302	Түлш, халаалт	83,071,400.0	82,856,878.0	214,522.0	99.7
210303	Цэвэр, бохир ус	13,726,400.0	14,572,910.0	(846,510.0)	106.2
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**6,431,800.0**	**6,431,030.0**	**770.0**	**100.0**
210401	Бичиг хэрэг	588,400.0	969,050.0	(380,650.0)	164.7
210402	Тээвэр, шатахуун	2,167,500.0	1,260,623.0	906,877.0	58.2
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,395,000.0	1,403,807.0	(8,807.0)	100.6
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	668,400.0	240,000.0	428,400.0	35.9
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,612,500.0	2,557,550.0	(945,050.0)	158.6
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**4,270,900.0**	**4,270,900.0**	**-**	**100.0**
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	204,200.0	204,200.0	-	100.0
210604	Урсгал засвар	4,066,700.0	4,066,700.0	-	100.0
2107	**Томилолт, зочны зардал**	911,000.0	754,000.0	157,000.0	82.8

210702	Дотоод албан томилолт	911,000.0	754,000.0	157,000.0	82.8
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**-**	**4,736,770.0**	**(4,736,770.0)**	
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	2,876,040.0	(2,876,040.0)	
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	316,800.0	(316,800.0)	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	170,500.0	(170,500.0)	
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	99,000.0	(99,000.0)	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	240,000.0	(240,000.0)	
210807	Газрын төлбөр	-	1,034,430.0	(1,034,430.0)	
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**16,053,900.0**	**13,690,000.0**	**2,363,900.0**	**85.3**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,053,900.0	13,690,000.0	2,363,900.0	85.3
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**500,000.0**	**500,000.0**	**-**	**100.0**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**500,000.0**	**500,000.0**	**-**	**100.0**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.0	500,000.0	-	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**389,957,000.0**	**366,793,734.0**	**23,163,266.0**	**94.1**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**208,092,500.0**	**193,070,709.0**	**15,021,791.0**	**92.8**
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	208,092,500.0	193,070,709.0	15,021,791.0	92.8
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**169,864,500.0**	**163,292,025.0**	**6,572,475.0**	**96.1**
122005	Орон нутгийн төсвөөс	169,864,500.0	163,292,025.0	6,572,475.0	96.1
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**12,000,000.0**	**10,431,000.0**	**1,569,000.0**	**86.9**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	12,000,000.0	10,431,000.0	1,569,000.0	86.9
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	**19.00**	**18.00**	**1.0**	**94.7**
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	**1.00**	**1.00**	**-**	**100.0**
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	-	100.0
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	**18.00**	**17.00**	**1.0**	**94.4**
620001	Удирдах ажилтан	1.00	0.00	1.0	-
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	10.00	9.00	1.0	90.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	7.00	7.00	-	100.0

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 Говьсүмбэр 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 байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд цахим төлбөрийн баримт болон нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой өгсөн зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газартай байгуулсан гэрээний дагуу “Эн Ай Ти Эс баланс аудит” ХХК-ийн аудитор Г.Хүрэл гүйцэтгэж, чанарын анхан шатны хяналтыг аудитын менежер И.Туяа, захирал Ш.Ичинхорлоо, дараагийн шатны хяналтыг Төрийн аудитын газрын менежер Г.Наранбаяр, дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Сарантуяа нар хэрэгжүүлэв.

Биеийн тамир спортын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 17 тоот албан бичгээр хуульд заасан хугацаанд ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Говьсүмбэр аймгийн Биеийн тамир спортын газар үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь “Хүн амыг хөдөлгөөний дутагдлаас урьдчилан сэргийлэх, эрүүл амьдралын зан төлөв насан туршийн дадал олгох зорилт бүхий биеийн тамирын хүртээмжтэй үйлчилгээ үзүүлэх” гэж тодорхойлсон байна.

Дээрх зорилгын хүрээнд үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Аж ахуйн нэгж дахь биеийн тамирын арга хэмжээний цар хүрээг сайжруулах ажлын хүрээнд биеийн тамирын хамтлагын тоог нэмэгдүүлэх;
- Хүн амын бие бялдарын хөгжил, чийрэгжилтийн түвшинг тогтоох сорил аван мэдээлэх;
- Нийтийн эрүүл мэндийг дэмжих жилийн хүрээнд идэвхитэй хөдөлгөөний өдөрлөгийг зохион байгуулах;
- Хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэдэд зориулсан идэвхитэй хөдөлгөөний арга хэмжээг зохион байгуулах.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрдөх хууль, тогтоомж, бодлого чиглэлд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолоор баталсан “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай”;
- Сангийн сайдын 2021 оны 190 дугаар тушаалаар “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”;
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1-д: “Нягтлан бодогч нь мэргэжлийн үйл ажиллагаандаа Монгол Улсын хууль тогтоомжийг мөрдөж ажиллана”; /2020 оны 01 дүгээр сарын 17-ны өдрийн хуулиар нэмсэн/
- МУЗГ-ын 2020 оны 12 дугаар сарын 13-ны өдрийн 211 дүгээр тогтоолоор баталсан “Ковид 19” цар тахлын үед айл өрх, аж ахуйн нэгж, байгууллагад дэмжлэг үзүүлэх зарим арга хэмжээний тухай”;

- МУЗГ-ын 2020 оны 12 дугаар сарын 16-ны өдрийн 267 дугаар тушаалаар баталсан “Цахилгаан, дулааны уурын хангамж, хэрэглээг зохицуулах тухай”.

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.

Аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын газар тайлант онд тус байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитороос шууд туслалцаа авах 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 санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Говьсүмбэр аймгийн Биеийн тамир спортын газар 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Мөн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Төсвийн тухай хуулийн 54.5-д заасны дагуу бүрэлдэхүүн хэсгээр иж бүрэн бэлтгэж ирүүлсэн байна.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2021 оны 3 дугаар улирлын байдлаарх баталсан төсвийн нийт зардлын хүлээгдэж буй гүйцэтгэлийг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 2.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны 3 дугаар улирлын байдлаарх нийт зардлын хүлээгдэж буй гүйцэтгэл 420,995.0 мянган төгрөгөөс 2.0 хувиар буюу 8,419.1 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70.0 хувиар буюу 5,893.4 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Тус байгууллагын 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 66,370.9 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө/ахмадын сан/	691.1	1,291.1	600.0
Авлага	13,120.0	-	(13,120.0)
Бараа материал	86,621.4	85,288.7	(1,332.7)
Үндсэн хөрөнгө	2,359,885.7	2,307,367.5	(52,518.2)
Нийт хөрөнгө	**2,460,318.2**	**2,393,947.3**	**(66,370.9)**
Богино хугацаат өр төлбөр			
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	2,460,318.2	2,393,947.3	(66,370.9)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**2,460,318.2**	**2,393,947.3**	**(66,370.9)**

Өмнөх оны авлагын үлдэгдлийг бүрэн барагдуулсан.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 85,288.7 мянган төгрөг болж 1,332.7 мянган төгрөгөөр буурахад 5,341.9 мянган төгрөгийн бараа материалыг акталсан нь нөлөөлжээ.

Үндсэн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл нь 2,307,367.3 мянган төгрөг болж 52,518.2 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант хугацааны үндсэн хөрөнгийн элэгдэлтэй холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл өмнөх оны үлдэгдлээс 66,370.9 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант онд хасах үр дүнтнй гарсантай холбоотой байна

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаарх орлого 457,369.0 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 74,041.7 мянган төгрөгөөр буюу 13.9 хувиар буурсан байна. Энэ нь төсвт байгууллагын өөрийн орлого 102,211.3 мянга, нэмэлт санхүүжилтийн орлого 7,232.9 мянган төгрөгөөр тус тус буурсантай холбоотой байна.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаарх үйл ажиллагааны нийт зардал 523,740.0 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 68,361.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь зарим нэр төрлийн зардлын өсөлттөй холбоотой байна. Үүнд: цалин, НДШ-ийн зардал 13,744.5 мянга, 10.455.2 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардал 35,027.4 мянган төгрөгөөр тус тус материаллаг хэмжээгээр өссөнөөс шалтгаалсан байна.

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

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр, нийт зарлагыг 740,273.9 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 353,495.3 мянган төгрөгөөр бууруулж 386,778.6 мянган төгрөгөөр баталсан ба улсын төсвөөс 204,914.1 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 169,864.5 мянган төгрөг, төсөвт байгууллагын үйл ажиллагааны өөрийн орлогоос 12,000.0 мянган төгрөг баталжээ.

Төсвийн хуваарьт өөрчлөлт оруулж улсын төсвийн санхүүжилтийг 3,178.4 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 1 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 389,957.0 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 208,092.5 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 169,864.5 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 12,000.0 мянган

төгрөгийг үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогоос тус тус санхүүжүүлэхээр баталжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 208,092.5 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 169,864.5 мянган төгрөг, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогооос 12,000.0 мянган төгрөг, нийт 389,957.0 мянган төгрөгийн орлого бүрдэж, урсгал үйл ажиллагаанд зарцуулж, хэмнэгдсэн 6,572.4 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

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

3.6.3 Нэмэлт санхүүжилт

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд аймгийн Засаг даргын тамгын газраас 77,270.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгосноос эд хогшил, урсгал засврын зардалд 13,120.0 мянга, бараа, үйлчилгээний бусад зардалд 64,150.9 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулсан байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Говьсүмбэр аймгийн засаг даргын 2021 оны 12 дугаар сарын 20-ны өдрийн А/390 захирамжаар 2021 онд спортын амжилт гаргасан баг, тамирчдад аймгийн Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 16,105.0 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

Говьсүмбэр аймгийн Биеийн тамир спортын газрын 2021 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 6 зорилтын хүрээнд 27 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэл нь 100.0 хувийн биелэлттэй байна.

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 3 дугаар зүйлийн 3.1.1, 3.1.2-т хамаарах төсөвт байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит үйлдвэрийн газар нь 6 дугаар зүйлийн 6.1, 6.4-т тус тус тусгасан мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд ил тод мэдээлэх зохицуулалттай байна.

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.

2021 онд нийт 145 мэдээллийг шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд ил тод бүрэн байршуулахаас 141 мэдээллийг байршуулж, тухай бүрээр 3, бүтэн жилээр 1 төрлийн нийт 4 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжиийн холбогдох заалттай нийцээгүй байна гэж дүгнэлээ.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Тайлант оны зарим худалдан авалтын 2,901.2 мянган төгрөгийн төлбөрийн баримтыг цахим төлбөрийн баримтын системд шивүүлээгүй байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн цахим төлбөрийн баримтын системийн хэрэгжилт Татварын ерөнхий хуулийн холбогдох заалттай нийцээгүй байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 2 зөвлөмж өгсний 1 зөвлөмжийг бүрэн биелүүлсэн ба Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 1 зөвлөмжийн биелэлт хангалтгүй байна.

Хүснэгт-3: Өмнөх оны аудитаар өгсөн зөвлөмж, албан шаардлагын хэрэгжилт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Зөвлөмж	2	-	1	-	-	-	50
Нийт дүн	**2**	**-**	**1**	**-**	**-**	**-**	**50**

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Тайлант онд улс орныг хамарсан Ковид-19 цар тахлын улмаас аудитыг цахимаар хийж байгаагаас шалтгаалан байгууллага дээр ажиллаж нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэх, хөрөнгийн биет тооллого хийх, бараа материалыг их хэмжээгээр нөөцөлсөн шатгаан гэх мэт хөрөнгийн хяналтыг бүрэн хэрэгжүүлэх нөхцөл байдал хязгаарлагдмал байсныг дараагийн тайлант хугацаанд анхаарах нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 16,881.2 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 2,901.2 мянган төгрөгийн алдаанд 1 албан шаардлага, 13,980.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 2 зөвлөмж өгсөн.

4.1 Залруулсан алдаа байхгүй

4.2 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

4.3 Албан шаардлага

4.3.1 Илрүүлэлт: Тайлант оны зарим худалдан авалтын 2,901.2 мянган төгрөгийн төлбөрийн баримтыг цахим төлбөрийн баримтын системд шивүүлээгүй, хяналт тавьж ажиллаагүй нь Татварын ерөнхий хуулийн 28 дугаар зүйл 28.5-д “Татвар төлөгч борлуулалт хийх тухай бүрд хэрэглэгчийн системээс дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтыг хэвлэж өгөх, эсхүл цахимаар илгээх үүрэгтэй” гэсэнтэй нийцээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: МУЕА-ын 2020 оны 95 дугаар тушаалаар батлагдсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.11-т заасны дагуу албан шаардлага өг өв.

4.4 Зөвлөмж

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

1. Бараа материал данстай холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт:

Бараа материалын дансны 13,980.0 мянган төгрөгийн ажил гүйлгээг зөв ангилан бүртгэж, тайлагнаагүй нь Сангийн сайдын 2021 оны 190 дугаар тушаалаар "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар", санхүүгийн тайлагналын "Ангилал" батламж мэдэгдэд "Ажил гүйлгээ, үйл явдлыг зөв дансанд ангилж бүртгэсэн байх" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

1.2 Өгсөн зөвлөмж:

Сангийн сайдын 2021 оны 190 дугаар тушаалын дагуу ажил гүйлгээг зөв дансанд бүртгэж тайлагнах.

2.Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

2.1 Илрүүлэлт:

Шилэн дансны цахим хуудсанд тухай бүр оруулах 3, бүтэн жилээр оруулах 1 төрлийн нийт 4 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-т ''тогтоосон хугацаанд тогтмол шуурхай мэдээлдэг байх ''6.4 '' хуулийн 3.1.1,3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг тухай бүр, сар, хагас, бүтэн жилээр мэдээлэх'' заалтуудыг зөрчсөн, бүртгэгдсэн ажил гүйлгээ болон үйл явдалтай холбоотой мөнгөн дүн болон бусад мэдээллийг зохих ёсоор үнэн зөв үнэлж бүртгэсэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

2.2 Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны нэгдсэн системд байршуулвал зохих мэдээллитухай бүр үнэн зөв байршуулж байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс									
				Залруулга		Акт		Албан шаардлага		Хариуцлага тооцох		Зөвлөмж	
		тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн
1	Биеийн тамир спортын газар	1	13,980.0									1	13,980.0
2		1	2,901.2					1	2,901.2				
3		1	-									1	-
	НИЙТ	**3**	**16,881.2**					1	2,901.2			**1**	**13,980.0**