

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Булган сумын Минжит Булган Таван Цагираг Спорт Цогцолборын 2021 оны
санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн
аудитын тайлан

Аудитын код: ХОА-2022/57/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Ховд хот

2022 он

Тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар

Утас: 70433061

Цахим хаяг: Boldbaatar.Kh @audit.gov.mn

Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн

Утас: 70432545

Цахим хаяг: tsetsegsuren.a@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Л.Галбадрах

Утас: 70432545

цахим хаяг: galbadrah.L@audit.gov.com

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	3
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	5
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	5
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	7
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Error! Bookmark not defined.
3. Аудитын тайлан.....	8
3.1 Ерөнхий зүйл.....	8
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	8
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	9
3.4 Материаллаг байдал	9
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	9
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	10
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	10
3.8 Аудитын гол асуудал	10
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	10
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	11
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	11
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	11
4. Аудитын илрүүлэлт	11
4.1 Залруулсан алдаа	11
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	12

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
НА	Нотлох ажил

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>5669996.5</u>	<u>12393316.5</u>
33	АВЛАГА	211116.5	211116.5
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	211116.5	211116.5
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	5458880.0	12182200.0
354	Хангамжийн материал	5458880.0	12182200.0
35440	Түлш, шатах тослох материал	5458880.0	12182200.0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>3677000514.2</u>	<u>3638638785.2</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3677000514.2	3638638785.2
392	Биет хөрөнгө	3676010930.9	3621317301.9
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3692972340.0	3692972340.0
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-104303908.9	-208607817.8
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	22560000.0	63644800.0
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2765000.0	-13780293.2
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	67510000.0	105634300.0
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9156500.0	-25504026.9
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	11430000.0	11430000.0
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2236000.1	-4472000.2
393	Биет бус хөрөнгө	989583.3	17321483.3
39301	Програм хангамж	1250000.0	1250000.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-260416.7	-572916.7
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	0.0	16644400.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>3682670510.8</u>	<u>3651032101.7</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>207607.0</u>	<u>0.0</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	207607.0	0.0
413	Өглөг	207607.0	0.0
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	207607.0	0.0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>3682462903.8</u>	<u>3651032101.7</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3682462903.8	3651032101.7
512	Хуримтлагдсан үр дүн	3682462903.8	3651032101.7
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3682462903.8	3682462903.8
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.0	-31430802.1
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>3682670510.8</u>	<u>3651032101.7</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
------------	----------	---------------------	-----------------------

1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3869345240.0	172975100.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3805313140.0	105938500.0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3805313140.0	105938500.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3805313140.0	105938500.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9590800.0	10085000.0
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	3795722340.0	95853500.0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	64032100.0	67036600.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	64032100.0	67036600.0
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	186882336.2	204405902.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	186882336.2	204405902.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	186779457.7	201412161.8
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	40146617.5	38970728.9
210101	Үндсэн цалин	40146617.5	34820631.7
210102	Нэмэгдэл	0.0	4150097.2
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5279682.5	5636643.9
210201	Тэтгэврийн даатгал	3590962.7	3898544.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	422466.2	435358.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	337973.0	348166.6
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	83348.3	84458.1
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	844932.4	870116.4
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	20655832.0	20389560.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	4131712.0	2547880.0
210302	Түлш, халаалт	14470120.0	15631680.0
210303	Цэвэр, бохир ус	2054000.0	2210000.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1514400.0	1524600.0
210401	Бичиг хэрэг	525000.0	235000.0
210402	Тээвэр, шатахуун	600000.0	696000.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	160000.0	160000.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	229400.0	433600.0
2105	Нормативт зардал	150000.0	150000.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	150000.0	150000.0
2107	Томилолт, зочны зардал	0.0	224000.0
210702	Дотоод албан томилолт	0.0	224000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	311100.0	301400.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	149100.0	211400.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	162000.0	90000.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	118721825.8	134215229.1
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	118721825.8	134215229.1
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	102878.5	2993740.3
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	102878.5	2993740.3

213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	102878.5	2993740.3
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>3682462903.8</u>	<u>-31430802.1</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>3682462903.8</u>	<u>-31430802.1</u>

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Төгрөгөөр

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	3,682,462,903.8	3,682,462,903.8
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	3,682,462,903.8	3,682,462,903.8
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	3,682,462,903.8	3,682,462,903.8
D01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	3,682,462,903.8	3,682,462,903.8
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	3,682,462,903.8	3,682,462,903.8
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(31,430,802.1)	(31,430,802.1)
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	3,651,032,101.7	3,651,032,101.7

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>73,622,900.0</u>	<u>77,121,600.0</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	9,590,800.0	10,085,000.0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	9,590,800.0	10,085,000.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	9,590,800.0	10,085,000.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,590,800.0	10,085,000.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	64,032,100.0	67,036,600.0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	64,032,100.0	67,036,600.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	64,032,100.0	67,036,600.0
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>73,622,900.0</u>	<u>77,121,600.0</u>

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	73,622,900.0	77,121,600.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	73,520,021.5	74,127,859.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	40,025,509.5	39,580,579.7
210101	Үндсэн цалин	35,805,388.1	35,964,069.3
210102	Нэмэгдэл	4,220,121.4	3,616,510.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,404,300.0	5,404,400.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,803,100.0	3,803,100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	400,300.0	400,300.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	320,300.0	320,300.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	80,100.0	80,100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	800,500.0	800,600.0
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26,394,712.0	27,038,880.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,499,112.0	2,547,880.0
210302	Түлш, халаалт	19,495,600.0	22,355,000.0
210303	Цэвэр, бохир ус	2,400,000.0	2,136,000.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,240,000.0	1,240,000.0
210401	Бичиг хэрэг	230,000.0	230,000.0
210402	Тээвэр, шатахуун	600,000.0	600,000.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	160,000.0	160,000.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	250,000.0	250,000.0
2105	Нормативт зардал	150,000.0	150,000.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	150,000.0	150,000.0
2107	Томилолт, зочны зардал	-	224,000.0
210702	Дотоод албан томилолт	-	224,000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	305,500.0	490,000.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	215,500.0	400,000.0

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	90,000.0	90,000.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	102,878.5	2,993,740.3
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	102,878.5	2,993,740.3
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		
213302	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө		
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	102,878.5	2,993,740.3
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	77036600.0	74127859.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	77036600.0	74127859.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	77036600.0	74127859.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	39580579.7	39580579.7
210101	Үндсэн цалин	35964069.3	35964069.3
210102	Нэмэгдэл	3616510.5	3616510.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5352020.3	5404400.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	3803100.0	3803100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	400300.0	400300.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	320300.0	320300.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	80100.0	80100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	748220.3	800600.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30000000.0	27038880.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	2600000.0	2547880.0
210302	Түлш, халаалт	25000000.0	22355000.0
210303	Цэвэр, бохир ус	2400000.0	2136000.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1240000.0	1240000.0
210401	Бичиг хэрэг	230000.0	230000.0
210402	Тээвэр, шатахуун	600000.0	600000.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	160000.0	160000.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	250000.0	250000.0
2105	Нормативт зардал	150000.0	150000.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	150000.0	150000.0

2107	Томилолт, зочны зардал	224000.0	224000.0
210702	Дотоод албан томилолт	224000.0	224000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	490000.0	490000.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	400000.0	400000.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	90000.0	90000.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	77036600.0	74127259.7
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	67036600.0	64042259.7
132001	Орон нутгийн төсвөөс	67036600.0	64042259.7
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	10000000.0	10085000.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10000000.0	10085000.0

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 Ховд аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын дэргэдэх Статистикийн хэлтэс 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 зарцуулалтын талаарх зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг аудитор Л.Галбадрах 2022 оны 02 дүгээр сарын 07-нээс 2022 оны 02 дугаар сарын 14-ны хооронд гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер А.Цэцэгсүрэн, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Х.Болдбаатар нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дугаар сарын 23-ний өдрийн 1 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Булган сумын Минжит Булган Таван Цагираг Спорт Цогцолбор нь “ Хүүхэд, залуучуудыг нийтийн биеийн тамираар хичээллүүлэх, эрүүл чийрэг бие бялдар, өв тэгш хүмүүжлийг төлөвшүүлэх, олимп, тив, дэлхийн спортын уралдаан, тэмцээнд амжилттай оролцох баг, тамирчдыг бэлтгэх . спортоор хичээллэх таатай орчин нөхцөлөөр хангахад, оршино.” гэсэн зорилтыг дэвшүүлэн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ

Нийтийн биеийн тамир спортыг хөгжүүлэх тухай түүнд нийцүүлэн гаргасан хуулийг баримталж, орон нутаг, салбар, байгууллагын онцлогийг үл харгалзан хуулийг нэг мөр хэрэглэх явдлыг хангах, мэдээллийг үнэн бодитой, шуурхай мэдээлэх, шинжлэх ухааны үндэслэлтэй, ил тод нээлттэй байдлыг хангах чиглэлээр үйл ажиллагаагаа явуулж байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлт орсон байна.

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 нөлөөгүй 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.

3.3 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.

Булган сумын Минжит Булган Таван Цагираг Спорт Цогцолбор 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл 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 нийт зардлаар сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт зарлагын 204.4 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар тооцон 3.0 сая төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцон, санхүүгийн тайлангийн түвшинд гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 2.4 сая төгрөгөөр тогтоолоо.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Булган сумын Минжит Булган Таван Цагираг Спорт Цогцолбор 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 31.4 сая төгрөгөөр буюу 9.1 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Тайлант оны эхэнд болон эцэст мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлгүй байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 12.1 сая төгрөг болж 6.7 сая төгрөгөөр буюу хангамжийн материалын үлдэгдлээр өссөн байна. Тайлант хугацаанд 95.8 сая үнэ төлбөргүйгээр, бараа материал бэлтгэж үйл ажиллагаандаа 17.3 сая төгрөгийн материалыг зарцуулжээ. Оны эцэст 12.0 сая төгрөгийн бараа материалын үлдэгдэлтэй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл оны эхэнд 3795.7 сая төгрөг, оны эцэст 3891.5 сая төгрөг болж 95.8 сая төгрөгөөр өссөн нь машин тоног төхөөрөмж болон тавилга эд хогшил үнэ төлбөргүй хөрөнгө хүлээн авсантай холбоотой байна.

Тайлант онд 85.8 сая төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүйгээр хүлээн авч, тайлант оны эцэст 3891.5 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна.

Тайлант оны эцэст 0.2 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдэл нь өмнөх оны нийгмийн даатгалын шимтгэлийн холбоотой үүссэн авлага байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны оны эхний үлдэгдэл 3682.4 сая төгрөг байсан оны эцэст 3651.0 сая төгрөг болж тайлант онд 9.1 сая төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнтэй холбоотой байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар өмнөх оны үр дүн рүү хаасан бичилт хийгдээгүй ба тайлант оны хуримтлагдсан үр дүнгийн эцсийн үлдэгдэл 31.0 сая төгрөг болсон 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

Минжит Булган Таван Цагираг Спорт Цогцолбор нь 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 67.0 сая төгрөг, түрээсийн орлого 10.0 төгрөгөөр, нийт зарлагыг 77.1 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчаас тус байгууллагын төсвийг 67.0 сая төгрөг батлан, түрээсийн орлого 10.0 сая төгрөгөөр төвлөн ирүүлжээ.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд 67.0 сая төгрөгийн төсөв баталж орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэх, түрээсийн орлого 10.0 сая төгрөг, нийт 77.0 сая төгрөгөөр төлөвлөжээ.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2.9 сая төгрөг буюу 10 хувийг хэмнэж 64.0 сая төгрөгийг үйл ажиллагаандаа зарцуулсан байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг 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.

Тус байгууллага нь нэмэлт дансгүй болно.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

АДБОУС 706.7-д тодорхойлсон тодорхой бус байдал үүссэн, хэрэглэгчдэд хамааралтай санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудалгүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

АДБОУС 701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудлууд байхгүй болно.

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 заасны дагуу тус байгууллагын 2021 оны Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хяналаа.

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.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 150 мэдээллээс 150 мэдээллийг хугацаандаа оруулсан байна. Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш дүн бүхий орлого буюу сар бүрийн санхүүжилтийн орлогын 12 ажил гүйлгээг шилэн дансны сайтад 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 байна гэж дүгнэлээ.

Шилэн дансны тухай хуулийн “6.1.4.жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг дараа жилийн 04 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор, хагас жилийн тайланг 08 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор” гэсэн заалтыг хэрэгжүүлэн хагас жилийн санхүүгийн тайланг шилэн дансны сайтад байршуулсан байна.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх онд и баримт бүрдүүлэлт дутуу, замын хуудас бичээгүй 0.6 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрч санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн биелэлт хэрэгжүүлээгүй байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй болно.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 1.8 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 1,6 сая төгрөгийн албан шаардлага , 0.2 сая төгрөгийн 2 зөвлөмж өглөө.

4.1 Залруулсан алдаа

- Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаа илрээгүй болно.

4.2 Албан шаардлага

1. Өмнөх оны аудитаар и баримтгүй гүйлгээ хийхгүй байх, шатахууны тооцоо бодох зөвлөмж өгсөн байхад зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй тайлант онд 1.6 сая төгрөгийн зөрчлийг давтан гаргасан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.6-д "анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна" гэсэн заалтыг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага өгөв.

4.3 Зөвлөмж

1. *Томилолтын зарцуулалттай холбоотой асуудал:*

Илрүүлэлт: Томилолтын зардлыг олгохдоо анхан шатны баримтын бүрдүүлэлт дутуу 0,2 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэн. НББ-ийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.6-д " Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна" холбогдох заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: НББ-ийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.6-д" Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна" холбогдох хуулийн заалтыг хэрэгжүүл ажиллах.

2. Шилэн дансны мэдээлэлтэй холбоотой асуудал:

Илрүүлэлт: Цалингийн зардлаас бусад 5.0 сая төгрөгөөс дээш орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг мэдээлэлгүй. Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт хангадаггүй.

Өгсөн зөвлөмж: Сар бүрийн санхүүжилтийн орлогыг мэдээлж шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 заалт хэрэгжүүлж ажиллах.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Минжит булган таван цагираг спорт цогцолбор	3	1.8					1	1.6	2	0.2

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:

Х.БОЛДБААТАР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР:

А.ЦЭЦЭГСҮРЭН

ТАЙЛАНГ БИЧСЭН:

АХЛАХ АУДИТОР:

Л.Галбадрах