ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХЭА-2022/30/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2022 он	Аудитын газрын Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ч.Эрдэнэбаатар Утас: 70562112 Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа Утас: 99775390 Аудитор: Х.Еркегүл Утас: 99040705

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт 2
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 3
3. Аудитын тайлан 10
3.1 Ерөнхий зүйл 10
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 10
3.4 Материаллаг байдал 11
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 11
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 11
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
3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 13
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 13
4. Аудитын илрүүлэлт 14
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 15
6. Албан шаардлага 15

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ЭМТ	Эрүүл мэндийн төв
ЭМДС	Эрүүл мэндийн даатгалын сан
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

23119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг баг
Утас:70-56-21-47, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2022.02.25 № 25

танай ______ -ны № ______ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН БИЕИЙН ТАМИР, СПОРТЫН ГАЗРЫН ДАРГА Г.НЭРГҮЙБААТАР ТАНАА

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.

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 Ч.ЭРДЭНЭБААТАР

023030028

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**	**75,662,704.97**	**60,013,567.80**
33	**АВЛАГА**	14,287,854.37	-
335	**Бусад авлага**	14,287,854.37	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	14,287,854.37	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	61,374,850.60	60,013,567.80
354	**Хангамжийн материал**	61,374,850.60	60,013,567.80
35410	Бичиг хэргийн материал	1,381,490.00	1,120,478.80
35420	Аж ахуйн материал	59,738,359.00	58,893,089.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	200,001.60	-
35470	Бусад хангамжийн материал	55,000.00	-
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**3,066,595,428.70**	**2,968,864,710.39**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	3,066,595,428.70	2,968,864,710.39
392	**Биет хөрөнгө**	2,008,982,428.70	1,909,776,710.39
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,091,677,780.00	2,091,677,780.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(398,859,046.61)	(485,937,748.97)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	33,600,000.00	33,600,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,800,000.02)	(8,400,000.06)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	81,371,221.00	99,731,281.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(49,386,831.23)	(58,222,665.38)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	43,469,684.00	43,469,684.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,590,378.44)	(38,641,620.20)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	120,000,000.00	120,000,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	150,000,000.00	150,000,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,500,000.00)	(37,500,000.00)
393	**Биет бус хөрөнгө**	1,057,613,000.00	1,059,088,000.00
39301	Програм хангамж	712,000.00	2,212,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(712,000.00)	(737,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,057,613,000.00	1,057,613,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**3,142,258,133.67**	**3,028,878,278.19**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**3,142,258,133.67**	**3,028,878,278.19**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	3,142,258,133.67	3,028,878,278.19
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,004,276,562.00	2,004,276,562.00
51101	Өмч: - төрийн	2,004,276,562.00	2,004,276,562.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	272,811,047.06	159,431,191.58
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	272,811,047.06	272,811,047.06
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(113,379,855.48)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	865,170,524.61	865,170,524.61
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**3,142,258,133.67**	**3,028,878,278.19**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**760,911,300.00**	**588,491,260.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**36,523,000.00**	**4,690,060.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	36,523,000.00	4,690,060.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	36,523,000.00	4,690,060.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,923,000.00	2,030,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	33,600,000.00	2,660,060.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**724,388,300.00**	**583,801,200.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	-	295,910,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	295,910,300.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	100,725,000.00	84,396,400.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	85,000,000.00	73,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,725,000.00	8,674,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	2,722,400.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	623,663,300.00	203,494,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	623,663,300.00	203,494,500.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**750,339,255.76**	**701,871,115.48**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**750,339,255.76**	**701,871,115.48**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	726,623,910.91	691,693,254.10
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	265,400,857.00	269,038,081.00
210101	Үндсэн цалин	243,829,685.10	266,785,243.00
210102	Нэмэгдэл	21,571,171.90	2,252,838.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	32,959,603.38	34,553,638.99
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,650,476.42	24,070,790.75
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,840,861.67	2,684,825.69
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,272,369.92	2,147,860.56
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	560,647.17	507,720.17
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,635,248.20	5,142,441.82
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	183,391,875.40	183,843,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,068,839.40	3,696,100.00
210302	Түлш, халаалт	178,276,600.00	177,549,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,046,436.00	2,597,500.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	25,327,882.40	19,603,615.80
210401	Бичиг хэрэг	1,509,770.00	933,251.20
210402	Тээвэр, шатахуун	10,346,998.40	9,615,526.60
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,744,894.00	2,112,714.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,247,500.00	794,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,478,720.00	6,147,824.00
2105	**Нормативт зардал**	1,585,000.00	1,512,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,585,000.00	1,512,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	42,331,345.00	17,492,840.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	
210604	Урсгал засвар	42,331,345.00	17,493,840.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	7,417,500.00	1,802,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,417,500.00	1,802,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	9,690,400.00	3,721,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,732,400.00	3,721,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	42,500.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	1,258,500.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	158,519,447.73	160,125,978.31
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41,161,559.00	42,535,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,689,790.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	111,668,098.73	117,590,778.31
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	23,715,344.85	10,177,861.38
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	5,999,800.00	7,933,966.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,999,800.00	7,933,966.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	243,895.38
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	243,895.38
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	419,978.85	2,000,000.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	419,978.85	2,000,000.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	17,295,566.00	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	17,295,566.00	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**10,572,044.24**	**(113,379,855.48)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**10,572,044.24**	**(113,379,855.48)**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	-	-	-	-	-
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-	-
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-	-
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**2,004,276,562.00**	**865,170,524.61**	**272,811,047.06**	-	**3,142,258,133.67**
D01	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**2,004,276,562.00**	**865,170,524.61**	**272,811,047.06**	-	**3,142,258,133.67**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**2,004,276,562.00**	**865,170,524.61**	**272,811,047.06**	-	**3,142,258,133.67**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(113,379,855.48)	-	(113,379,855.48)
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**2,004,276,562.00**	**865,170,524.61**	159,431,191.58	-	**3,028,878,278.19**

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)**	**727,311,300.00**	**600,114,566.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**2,923,000.00**	**2,030,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	2,923,000.00	2,030,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	2,923,000.00	2,030,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,923,000.00	2,030,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**724,388,300.00**	**598,084,566.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	-	295,910,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	295,910,300.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	100,725,000.00	98,679,766.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	85,000,000.00	74,163,366.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,725,000.00	21,794,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	2,722,400.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	623,663,300.00	203,494,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	623,663,300.00	203,494,500.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**689,831,862.00**	**582,914,566.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**689,831,862.00**	**582,914,566.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**666,166,317.15**	**572,388,204.62**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	265,400,857.00	269,038,081.00
210101	Үндсэн цалин	243,829,685.10	269,038,081.00
210102	Нэмэгдэл	21,571,171.90	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	33,012,091.75	34,549,150.62
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,702,964.79	24,066,302.38
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,840,861.67	2,684,825.69
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,272,369.92	2,147,860.56
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	560,647.17	507,720.17
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,635,248.20	5,142,441.82
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	183,391,875.40	183,843,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,068,839.40	3,696,100.00
210302	Түлш, халаалт	178,276,600.00	177,549,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,046,436.00	2,597,500.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	29,207,194.00	12,002,548.00
210401	Бичиг хэрэг	2,400,000.00	669,240.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,900,000.00	2,167,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,756,894.00	2,115,714.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,000,000.00	1,560,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	13,150,300.00	5,489,794.00
2105	**Нормативт зардал**	6,000,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,000,000.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	51,852,799.00	22,371,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	417,499.00	2,516,000.00
210602	Тавилга	493,000.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	204,200.00
210604	Урсгал засвар	50,942,300.00	19,651,400.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	7,417,500.00	1,802,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,417,500.00	1,802,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	11,308,000.00	4,321,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,000,000.00	4,321,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	42,500.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	350,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	1,258,500.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	78,576,000.00	44,460,725.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	71,376,000.00	44,460,725.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,200,000.00	-
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**23,665,544.85**	**10,526,361.38**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	5,950,000.00	8,282,466.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,950,000.00	8,282,466.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	243,895.38
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	243,895.38
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	17,715,544.85	2,000,000.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	17,715,544.85	2,000,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**55,194,982.85**	**17,200,000.00**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**37,479,438.00**	**17,200,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**37,479,438.00**	**17,200,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	37,479,438.00	17,200,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	37,479,438.00	17,200,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(37,479,438.00)**	**(17,200,000.00)**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	-
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	-
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	-

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**	504,404,900.00	501,190,904.62
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	504,404,900.00	501,190,904.62
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	501,638,300.00	498,424,304.62
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	221,878,100.00	221,878,081.00
210101	Үндсэн цалин	221,878,100.00	221,878,081.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	28,753,600.00	28,529,994.62
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,878,500.00	19,831,322.38
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,218,800.00	2,213,225.69
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,775,000.00	1,770,580.56
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	443,800.00	428,624.17
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,437,500.00	4,286,241.82
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	183,843,100.00	183,843,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,696,100.00	3,696,100.00
210302	Түлш, халаалт	177,549,500.00	177,549,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,597,500.00	2,597,500.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	10,386,000.00	10,385,204.00
210401	Бичиг хэрэг	670,000.00	669,240.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,167,500.00	2,167,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,606,700.00	1,606,664.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,560,300.00	1,560,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,381,500.00	4,381,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	19,855,600.00	19,855,600.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	204,200.00	204,200.00
210604	Урсгал засвар	19,651,400.00	19,651,400.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,007,000.00	1,007,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,007,000.00	1,007,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	5,821,000.00	5,821,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,821,000.00	5,821,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	30,093,900.00	27,104,325.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,093,900.00	27,104,325.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	2,766,600.00	2,766,600.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	2,766,600.00	2,766,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,766,600.00	2,766,600.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	504,404,900.00	501,190,904.62
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	295,910,400.00	295,666,404.62
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	295,910,400.00	295,666,404.62
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	203,494,500.00	203,494,500.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	203,494,500.00	203,494,500.00
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	5,000,000.00	2,030,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,000,000.00	2,030,000.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**98,679,766.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**98,679,766.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	91,163,900.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	47,160,000.00
210101	Үндсэн цалин	47,160,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	6,019,156.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,234,980.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	471,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	377,280.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	79,096.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	856,200.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	1,617,344.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	509,050.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,108,294.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	18,216,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	18,216,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	795,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	795,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	17,356,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,356,400.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	7,515,866.00
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	2,000,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	5,515,866.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,515,866.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	-
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	98,679,766.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	74,163,366.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	21,794,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,722,400.00

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 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, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг Хэнтий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Х.Еркегүл гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Д.Оюунтуяа, дарга, тэргүүлэх аудитор Ч.Эрдэнэбаатар нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Биеийн тамир, спортын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Хэнтий аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 дүгээр сарын 20-ны өдрийн 4 дүгээр албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Аймгийн Биеийн тамир, спортын газар нь Биеийн тамир, спортын хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэх ажлыг зохион байгуулж, биелэлтийг хангуулах, биеийн тамир, спортын чиглэлээр үйл ажиллагаа явуулж байгаа төрийн байгууллага, холбогдох бусад байгууллагыг мэргэжил, арга зүйн удирдлагаар хангах, хамтын ажиллагааг уялдуулах, биеийн тамир, спортыг хөгжүүлэх чиглэлээр иргэн, аж ахуй нэгж, байгууллагатай хамтран ажиллах, энэ хуульд заасан өөрийн бүрэн эрхэд хамаарах зарим чиг үүргийг төрийн бус байгууллагаар гэрээгээр гүйцэтгүүлж, холбогдох зардлыг санхүүжүүлэх чиг үүрэгтэй үйл ажиллагаа явуулдаг, Биеийн тамир, спортын үндэсний хорооны харьяа байгууллага юм.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй 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 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.

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.

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

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшнийг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны нийт зардлын 750.3 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 7.5 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 5.2 сая төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж үзэхэд тайлант онд нийт зардал буурсан тул шинэчлэн тогтоох нь зүйтэй гэж үзэж 5.0 сая төгрөгөөр тогтоосон.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Биеийн тамир, спортын газрын 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 113.4 сая төгрөгөөр буюу 3.6 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1.0	2.0	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	14,287.9	-	(14,287.9)
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	61,374.9	60,013.6	(1,361.3)
Үндсэн хөрөнгө	3,066,595.4	2,968,864.7	(97,730.7)
Нийт хөрөнгө	**3,142,258.1**	**3,028,878.3**	**(113,379.9)**
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын сан	2,004,276.6	2,004,276.6	-
Өмнөх үеийн үр дүн	272,811.0	272,811.0	-
Тайлант оны үр дүн		(113,379.9)	(113,379.9)
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	865,170.5	865,170.5	-
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**3,142,258.1**	**3,028,878.3**	**(113,379.9)**
Нийт орлого /Үр дүнгийн тайлан	760,911.3	588,491.3	(172,420.0)
Нийт зардал /Үр дүнгийн тайлан	740,782.3	691,693.3	(49,089.1)

Авлага дансны үлдэгдэл 14.3 сая төгрөгөөр буурсан нь өмнөх онд нэмэлт санхүүжилтийн данснаас төвлөрүүлсэн орлого байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 60.0 сая төгрөг болж 1.3 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Үндсэн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл 2,968.8 сая төгрөг болж 97.7 сая төгрөгөөр буурсан үндсэн хөрөнгийн элэгдэлтэй холбоотой байна. Тайлант онд дээд шатны байгууллагаас

2.7 сая төгрөгийн үнэ төлбөргүй үндсэн хөрөнгө шилжиж ирсэн, батлагдсан төсвөөс 2.9 сая төгрөгийн худалдаж авсан, өмнөх оны авлагаас 14.3 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө худалдаж авсан байна.

Засгийн газрын сан дансны үлдэгдэл 2,004.3 сая төгрөг байна. Тайлант онд өөрчлөлт ороогүй байна.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 588.5 сая төгрөг болж, өмнөх оноос 172.4 сая төгрөгөөр буюу 22.6 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого, дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгийн санхүүжилт буурсантай холбоотой байна.

Нийт зардал 691.7 сая төгрөг болж, өмнөх оноос 49.1 сая төгрөгөөр буюу 6.6 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь урсгал зардал, бараа үйлчилгээний бусад зардал буурсантай холбоотой 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

Тайлант онд орон нутгийн төсвөөс 203.5 сая төгрөг, улсын төсвөөс 295.9 сая төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны зардлаас 5.0 сая төгрөгийн санхүүжилт баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд орон нутгийн төсвөөс 203.5 сая төгрөг, улсын төсвөөс 295.9 сая төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 2.0 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, үүнээс урсгал үйл ажиллагаанд 501.2 сая төгрөгийг зарцуулж, гүйцэтгэл 99.4 хувьтай 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.

Тухайн байгууллагын нэмэлт санхүүжилтийн дансанд дээд шатны байгууллагаас цахим гимнастрада, иргэдийн спортын их наадмын зардал 8.7 сая төгрөг, Засаг даргын нөөц хөрөнгө, түүнтэй адилтгах ашиглагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс өсверийн шигшээ багийн зардалд 73.0 сая төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 2.7 сая төгрөг, нийт 98.7 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлэн 96.7 сая төгрөгийн зардал гаргаж, 2.0 сая төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Засгийн газрын 43 дугаар тогтоолын 1.1 дэх заалтыг хэрэгжүүлж зайлшгүй шаардлагатайгаас бусад зардлыг тэвчиж, батлагдсан зардлын дүнд хэмнэлт гаргаж ажиллаагүй 5.2 сая төгрөгийн зөрчил илэрлээ.

3.8 Аудитын гол асуудал

Авлагын үлдэгдэл 14.3 сая төгрөг орж ирснийг санхүүгийн үр дүнгийн тайланд орлогоор хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн 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 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.

Шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулах мэдээллийг цаг хугацаанд 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 байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны аудитаар 2 зөвлөмж, 4 албан шаардлага, 1 төлбөрийн акт хүргүүлснийг 100 хувь хэрэгжүүлж ажилласан байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 19.5 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 14.3 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 5.2 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлсэн.

4.2.1 Залруулсан алдаа

Авлагын үлдэгдэл 14.3 сая төгрөг орж ирснийг санхүүгийн үр дүнгийн тайланд орлогоор хүлээн зөвшөөрч бүртгэснийг залруулав.

4.2 .2 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогдоогүй.

4.2.3 Албан шаардлага

Зайлшгүй шаардлагатайгаас бусад зардлыг тэвчиж, батлагдсан зардлын дүнд хэмнэлт гаргаж ажиллаагүй 5.2 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлэв.

4.2.4 Зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж өгөөгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая 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
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТЫН АСУУДАЛ											
1	Авлагын үлдэгдэл 14.3 сая төгрөг орж ирснийг санхүүгийн үр дүнгийн тайланд орлогоор хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн	1	14.3	1	14.3						
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТААР ШАЛГАСАН НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН АСУУДАЛ											
1	Зайлшгүй шаардлагатайгаас бусад зардлыг тэвчиж, батлагдсан зардлын дүнд хэмнэлт гаргаж ажиллаагүй	1	5.2					1	5.2		
Дүн		2	19.5	1	14.3			1	5.2		

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 02 дугаар сарын 25 Дугаар 07/А2370449 ХЭА-2022/40/НА-СТА-ТШЗ Чингис хот

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хэнтий аймгийн Биеийн тамир спортын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Зайлшгүй шаардлагатайгаас бусад зардлыг тэвчиж, батлагдсан зардлын дүнд 5,179.6 мянган төгрөгийн хэмнэлт гаргаж ажиллаагүй байна.

Энэ нь Монгол улсын Засгийн газрын 2021 оны "Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай" 43 дугаар тогтоолын 1 дугаар зүйлийн 1.1-д "үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой, зайлшгүй шаардлагатайгаас бусад бүх төрлийн зардал, төсөл, арга хэмжээг тэвчиж, зардлыг гаргахгүй байх зэргээр батлагдсан төсөвт зардлын дүнд 10-аас доошгүй хувийн хэмнэлт гаргахаар тооцож, урсгал болон хөрөнгө оруулалтын зардлыг төлөвлөн хуваарилах", 1.5 "салбарын хэмжээнд хийх сургалт, семинар, хурал, зөвлөгөөн болон газар дээрх хяналт-шалгалт зэргийг цахим хэлбэрээр зохион байгуулж, сургалт, семинар, хурал, зөвлөгөөн зэрэг арга хэмжээний болон дотоод албан томилолтын зардлыг хэмнэх" гэж заасныг баримталж ажиллаагүй байна.

Иймд "Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д *"Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө*", Монгол улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 тушаалаар батлагдсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.11-д **"**хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал**"** гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллаагүй зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2022 оны 5 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг БТСГ-ын дарга Г.Нэргүйбаатар, нягтлан бодогч Г.Эрдэнэчимэг нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТОР Х.ЕРКЕГҮЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ОЮУНТУЯА

023040012