



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: **ЗАА-2022/114/СТА-ТШЗ**

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Улиастай сум 2022 он</p>	<p>Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа Утас: 99993365 Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежерийн үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч: Г.Заяа Утас:92038288 Аудитор:Ц.Алтантуул Утас: 91195554 Цахим хаяг : tuul9565@gmail.com</p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт	Error! Bookmark not defined.
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	4
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.....	11
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	12
3.8 Аудитын гол асуудал	12
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	13
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	13
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	13
4. Аудитын илрүүлэлт	13
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	14

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



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

81000 Улаанбаатар, Завхан аймаг
Утас/Факс: 7046-36-12

2022.02.21 № 1302/88

танай _____ -ны № _____ -т

БИЕИЙН ТАМИР СПОРТЫН
ГАЗРЫН ДАРГА М.БАТБАЯР-Т

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 байгууллагаас 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 түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

013022974

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



Д.БАТ-УНДРАА

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/сая төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	212.61	195.79
33	АВЛАГА	0.56	0.79
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0.56	0.37
335	Бусад авлага	-	0.41
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	0.41
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	212.05	195.01
351	Түүхий эд материал	195.73	179.53
35110	Тусгай зориулалттай материал	195.73	179.53
354	Хангамжийн материал	16.32	15.48
35420	Аж ахуйн материал	7.80	7.28
35450	Барилгын засварын материал	-	2.88
35470	Бусад хангамжийн материал	8.53	5.32
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	13,187.46	12,983.15
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	13,187.46	12,983.15
392	Биет хөрөнгө	12,898.02	12,692.23
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	13,695.86	13,715.71
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(864.84)	(1,094.09)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	59.96	59.96
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14.51)	(20.51)
39205	Машин тоног төхөөрөмж	33.65	49.43
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(26.46)	(30.21)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	38.99	38.99
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(32.60)	(34.73)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	8.48	8.48
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(0.57)	(0.85)
39217	Ном	0.06	0.06
393	Биет бус хөрөнгө	289.44	290.92
39301	Програм хангамж	0.45	1.95
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(0.45)	(0.48)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	289.44	289.44
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III-I+II	13,400.07	13,178.94
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0.20	0.08
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.20	0.08
413	Өглөг	0.20	0.08
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0.20	0.04
4136	Бусад өглөг	-	0.04
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	0.04
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	13,399.87	13,178.86
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	13,399.87	13,178.86
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	6,689.90	6,689.90

51101	Өмч: - төрийн	6,689.90	6,689.90
512	Хуримтлагдсан үр дүн	6,474.21	6,253.20
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	6,664.22	6,664.22
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(190.01)	(221.00)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	235.76	235.76
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	13,400.07	13,178.94

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/сая төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,130.32	1,105.83
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	35.02	22.92
120	Нийтлэг татварын бус орлого	35.02	22.92
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	35.02	22.92
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.06	0.68
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	34.96	22.24
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	362.30	392.49
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	392.49
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	392.49
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	711.76	661.76
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	21.24	28.65
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,307.73	1,326.83
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,307.73	1,326.83
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,294.61	1,307.59
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	183.20	203.86
210101	Үндсэн цалин	151.06	153.61
210102	Нэмэгдэл	32.14	50.25
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	22.51	26.12
210201	Тэтгэврийн даатгал	16.56	18.26
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1.49	2.04
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1.19	1.63
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0.30	0.41
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2.98	3.79
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	103.25	102.92
210301	Гэрэл, цахилгаан	3.98	2.23
210302	Түлш, халаалт	97.36	96.18
210303	Цэвэр, бохир ус	1.90	4.51
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5.75	26.37
210401	Бичиг хэрэг	0.45	0.83
210402	Тээвэр, шатахуун	3.34	3.09

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	0.68	0.39
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0.28	0.24
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1.00	1.90
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	19.92
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2.25	2.20
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.25	0.20
210604	Урсгал засвар	2.00	2.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1.00	0.82
210702	Дотоод албан томилолт	1.00	0.82
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	717.61	666.66
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	717.61	666.66
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	259.05	278.63
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22.16	37.46
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	236.89	241.17
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13.12	19.24
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	18.19
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	14.70
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	3.49
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	13.12	0.65
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13.12	0.65
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	0.41
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	0.41
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(177.41)	(221.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(190.01)	(221.00)

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/сая төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	6,689.90	235.76	6,915.48	13,841.14
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	6,689.90	235.76	6,915.48	13,841.14
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(246.50)	(246.50)
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	6,689.90	235.76	6,474.21	13,399.87
D01	2021 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	6,689.90	235.76	6,474.21	13,399.87

D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	6,689.90	235.76	6,474.21	13,399.87
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(221.00)	(221.00)
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээх үлдэгдэл	6,689.90	235.76	6,253.20	13,178.86

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/сая төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,095.36	1,083.58
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	0.06	0.68
120	Нийтлэг татварын бус орлого	0.06	0.68
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0.06	0.68
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.06	0.68
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,095.30	1,082.90
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	392.49
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	392.49
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	711.76	661.76
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	21.24	28.65
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,090.36	1,068.96
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,090.36	1,068.96
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,077.24	1,049.72
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	183.72	203.37
210101	Үндсэн цалин	151.58	158.12
210102	Нэмэгдэл	32.14	45.24
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	22.51	26.41
210201	Тэтгэврийн даатгал	16.56	18.26
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1.49	2.04
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1.19	1.63
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0.30	0.41
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2.98	4.08
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	103.26	105.81
210301	Гэрэл, цахилгаан	3.98	5.11
210302	Түлш, халаалт	97.36	96.18
210303	Цэвэр, бохир ус	1.92	4.51
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5.75	6.44
210401	Бичиг хэрэг	0.45	0.83
210402	Тээвэр, шатахуун	3.34	3.09
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	0.68	0.39
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0.28	0.24
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1.00	1.90

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2.25	2.20
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.25	0.20
210604	Урсгал засвар	2.00	2.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1.00	0.82
210702	Дотоод албан томилолт	1.00	0.82
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	717.65	667.03
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	717.65	667.03
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41.10	37.64
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41.10	37.64
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13.12	19.24
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	18.19
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	14.70
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	3.49
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	13.12	0.65
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13.12	0.65
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	0.41
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	0.41
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	5.00	14.62
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	5.00	14.62
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	5.00	14.62
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	5.00	14.62
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	5.00	14.62
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(5.00)	(14.62)

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/сая төгрөгөөр/

		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	798.81	798.40
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	798.81	798.40
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	798.81	798.40
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	106.22	105.81
210301	Гэрэл, цахилгаан	2.64	5.11
210302	Түлш, халаалт	97.84	96.18
210303	Цэвэр, бохир ус	5.74	4.51
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15.12	15.12
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	13.12	13.12
210604	Урсгал засвар	2.00	2.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	661.76	661.76
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	661.76	661.76
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	0.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15.71	15.71
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	798.81	798.81
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	798.63	798.63
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	108.22	108.22
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	661.76	661.76
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	28.65	28.65
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	0.18	0.18
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.18	0.18
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	15.00	15.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	07.00	07.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	07.00	07.00

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		284.09
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		284.09
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		265.91
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		203.37
210101	Үндсэн цалин		158.12
210102	Нэмэгдэл		45.24
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		26.41
210201	Тэтгэврийн даатгал		18.26
210202	Тэтгэмжийн даатгал		2.04
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал		1.63
210204	Ажилгүйдлийн даатгал		0.41
210205	Эрүүл мэндийн даатгал		4.08
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		6.44
210401	Бичиг хэрэг		0.83
210402	Тээвэр, шатахуун		3.09
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		0.39
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		0.24
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		1.90
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		0.20
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		0.20
2107	Томилолт, зочны зардал		0.82
210702	Дотоод албан томилолт		0.82

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		6.73
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		6.73
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	21.93
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		21.93
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	18.19
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		18.19
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		14.70
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		3.49

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 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 нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, худалдан авалт, арвилан хэмнэлт зэрэгтэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Интер Аудит ХХК-ийн гэрээт аудитор Ц.Алтантуул гүйцэтгэж, хяналтыг Интер Аудит ХХК-ийн гүйцэтгэх захирал Ч.Мөнхбаяр, Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитын менежерийн үүрэг гүйцэтгэгч Г.Заяа, дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар хэрэгжүүлсэн.

Биеийн тамир, спортын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2022 оны 02 дүгээр сарын 08-ны өдрийн 53 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Биеийн тамир, спортын газар нь Ард иргэдийг эрүүл чийрэг бие бялдартай хөдөлгөөний хомсдлыг арилгах, спортын секц дугуйланд өсвөр үе, залуучууд ахмадын хамаруулж, улс бүсийн аварга цаашлаад тив дэлхийн аваргыг эх нутгаасаа төрүүлэн гаргах зорилго тавин ажиллаж байна.

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 нөлөөгүй байна.

Тус байгууллага нь Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг болон дотоод хяналтыг хэрэгжүүлэх журам, заавар зэргийг боловсруулж мөрдөөгүй

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.

Биеийн тамир, спортын газрын 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 зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны эхний хагас жилийн нийт зардлын 1,068.9 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 16.0 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 12.0 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

Гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг 2021 оны нийт зардал 1,326.8 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 19.9 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 14.9 сая төгрөгөөр тогтоосон.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
АВЛАГА	562.85	785.13	(222.28)
БАРАА МАТЕРИАЛ	212,047.48	195,008.86	17,038.62
ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	13,187,458.38	12,983,148.42	204,309.95
Өглөг	203.30	80.60	122.70
ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	13,399,865.40	13,178,861.81	221,003.59

ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	13,400,068.70	13,178,942.41	221,126.29
--	---------------	---------------	------------

Авлага дансны үлдэгдэл 222.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант хугацаанд харилцагч байгууллагатай тооцоо үүссэнтэй холбоотой байна.

Бараа материалын данс 17,038.6 мянган төгрөгөөр буурсан нь бараа материалыг акталж данснаас хассантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 204,309.9 мянган төгрөгөөр буурсан нь хөрөнгийн элэгдлийн зардал өндөр тооцогдсонтой холбоотой.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 122.7 мянган төгрөгөөр буурсан нь өглөг төлж барагдуулсантай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 221,003.5 мянган төгрөгөөр буурсан тайлант үеийн үр дүн 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

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 1,093,084.5 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 1,093,084.5 мянган төгрөгөөр тоохон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1,082,904.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт, үндсэн үйл ажиллагаанаас 680.0 мянган төгрөгийн, нийт 1,083.584.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч урсгал үйл ажиллагаанд 1,082,528.9 мянган төгрөгийг зарцуулж, 1,055.7 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн гарсан 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.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Онцолсон болон бусад асуудал гараагүй.

3.8 Аудитын гол асуудал

Зардлыг эдийн засгийн ангиллаар зарцуулаагүй, хавсран ажилласны нэмэгдэл болон нууцын нэмэгдэл, илүү цагийн нэмэгдлийг буруу тооцож олгосон.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 148 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 1 мэдээлэл байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

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 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмж биелэгдсэн.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Цалингийн тооцооллыг анхаарах

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 7.1 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 4.2 сая төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 2.9 сая төгрөгийн алдаа зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

4.1 Залруулсан алдаа байхгүй.

4.2 Төлбөрийн акт

- Бичиг хэргийн ажилтанд 1.6 сая төгрөгийн хавсран ажилласны болон нууцын нэмэгдлийг илүү тооцож олгосон;
- Ажилтнуудад 2.7 сая төгрөгийн илүү цагийн нэмэгдлийг Засгийн газрын 382-р тогтоолоос илүү тооцож олгосон;

4.3 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

4.4 Зөвлөмж

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

1. Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

- ✓ 2.9 сая төгрөгийн зардлыг эдийн засгийн ангиллаар зарцуулаагүй

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

- ✓ Сангийн сайдын 190-р тушаалыг хэрэгжүүлэн ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 06 дугаар сарын 01 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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
1.	Биеийн тамир, спортын газар	3	7.2			2	4.3			1	2.9
	Нийт	3	7.2			2	4.3			1	2.9