

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

"Баруун бүсийн тамирчдыг олимпд бэлтгэх төв" ОНӨТҮГ-ийн 2021 оны санхүүгийн
тайланд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2022/05/СТА-ОНӨААН

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Улиастай хот

2022 он

Дарга, Тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа

Утас: 70463612 Цахим хаяг: batundraa@audit.gov.mn

Ахлах аудитор : Б.Дагвасүрэн

Утас:99014227 Цахим хаяг:dagvasurenb@audit.gov.mn

Аудитор П.Ганцолмон

Утас:70157405 Цахим хаяг:uliastaivanaudit@ubaudit.mn

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт	2
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан	
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан	5
2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	6
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	8
2.5 Техник эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл	10
3. Санхүүгийн тайлангийн аудитын тодруулга	
3.1 Байгууллагын үйл ажиллагаа	12
3.2 Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй эрх зүйн орчин	12
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого	12
4. Аудитын тайлан	
4.1 Ерөнхий зүйл	12
4.2 Дотоод хяналт	12
4.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	12
4.4 Материаллаг байдал	13
5. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	13
5.1 Шилэн дансны мэдээлэл	13
6. Засврын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	14
7. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	14
8. Аудитын илрүүлэлт	14
8.1 Залруулсан алдаа	15
8.2 Төлбөрийн акт	15
8.3 Албан шаардлага	15
8.4 Зөвлөмж	15
9. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	15

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
СТОУС	Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

1.Аудитын санал дүгнэлт


**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**
81090 Улнастай, Завхан аймаг
Утас/Факс: 7046-36-12

"БАРУУН БҮСИЙН ТАМИРЧДИЙГ
ОЛИМПД БЭЛТГЭХ ТӨВ" ОНӨААТҮГ
ДАРГА С.ЖАМЪЯНСҮРЭН-д

2022-03-15 № 1502-463
талай _____ -ны № _____ -т

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 "Баруун бүсийн тамирчдийг олимпд бэлтгэх төв" ОНӨААТҮГ-ын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

"Баруун бүсийн тамирчдийг олимпд бэлтгэх төв" ОНӨААТҮГ-ын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын 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.

Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдүүдийн санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг, хариуцлага

Удирдлага санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын 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

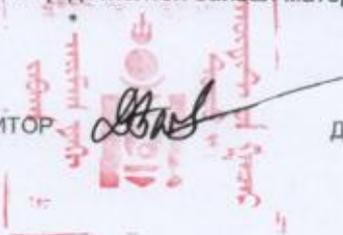
Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

010025476

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.

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

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2020 оны 12-р сарын 31	2021 оны 12-р сарын 31
1	ХӨРӨНГӨ		
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө		
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	818,990.99	165,059.61
1.1.2	Дансны авлага	5,419,500.00	8,867,749.99
1.1.3	Татвар, НДШ – ийн авлага		
1.1.4	Бусад авлага	65,097.00	14,722.38
1.1.6	Бараа материал	50,712,677.22	30,009,400.00
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо		
	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	57,016,265.21	39,056,931.98
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	197,065,962.79	170,568,347.48
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	680,625.00	103,125.00
1.2.7	Хойшлогдсон татварын хөрөнгө		
	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	197,746,587.79	170,671,472.48
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	254,762,853.00	209,728,404.46
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗЭМШИГЧДИЙН ӨМЧ		
2.1.	Өр төлбөр		
2.1.1.3	Татварын өр	8,832,084.52	3,219,417.00
2.1.1.4	НДШ-ийн өглөг	10,768,112.29	319,539.68
2.1.1.5	Урьдчилж орсон орлого		
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	96,434,016.39	8,740,375.00
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	116,034,213.20	12,279,331.68
2.3	Эздийн өмч		
2.3.1	Өмч: - төрийн	22,874,000.00	22,874,000.00
2.3.6	Эзэмшигчдийн өмчийн бусад хэсэг	150,000,000.00	150,000,000.00
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	-34,145,360.20	24,575,072.78
	Эздийн өмчийн дүн	138,728,639.80	197,449,072.78
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	254,762,853.00	209,728,404.46

2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

/төгрөгөөр/

Мөр	Үзүүлэлт	2020 оны 12-р сарын 31	2021 оны 12-р сарын 31
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	-	-
2	Борлуулалтын өртөг	-	-
3	Нийт ашиг (алдагдал)	-	-
4	Түрээсийн орлого	2,829,750.00	3,436,125.00
5	Хүүний орлого	187,514.65	-
6	Бусад орлого	766,169,620.50	676,136,400.00
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал	-	-
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	819,840,544.81	682,184,460.02
11	Санхүүгийн зардал	-	-
12	Бусад зардал	2,409,600.00	-
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	-	-
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	-	-
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	(53,063,259.66)	(2,611,935.02)
19	Орлогын татварын зардал	-	-
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	(53,063,259.66)	(2,611,935.02)
21	Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг алдагдал	-	-
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг алдагдал	(53,063,259.66)	(2,611,935.02)

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Д/д	Үзүүлэлт	Өмч	Эзэмшигчдийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	2019 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	22,874,000.00	150,000,000.00	(34,145,360.20)	138,728,639.80
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-	-
3	Залруулсан үлдэгдэл	22,874,000.00	150,000,000.00	(34,145,360.20)	138,728,639.80
4	Тайланг үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	-
5	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-	-
6	Өмчид гаргасан өөрчлөлт	-	-	-	-
7	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-
8	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	-	-	-
9	2020 оны 12 - р сарын 31-ний үлдэгдэл	22,874,000.00	150,000,000.00	(34,145,360.20)	138,728,639.80
10	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	61,332,368.00	61,332,368.00
11	Залруулсан үлдэгдэл	22,874,000.00	150,000,000.00	27,187,007.80	200,061,007.80
12	Тайланг үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	(2,611,935.02)	(2,611,935.02)
13	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-	-
14	Өмчид гаргасан өөрчлөлт	-	-	-	-
15	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-
16	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	-	-	-
17	2021 оны 12 - р сарын 31-ний үлдэгдэл	22,874,000.00	150,000,000.00	24,575,072.78	197,449,072.78

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Д/д	Үзүүлэлт	2020 оны 12-р сарын 31	2021 оны 12-р сарын 31
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	768,828,896.65	678,295,300.00
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	13,545,282.00	14,734,400.00
1.1.5	Татаас, санхүүжилтийн орлого	746,761,000.00	661,761,000.00
1.1.6	ҮҮА-ны бусад мөнгөн орлого	8,522,614.65	1,799,900.00
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	779,628,700.65	678,949,231.38
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	184,995,872.00	172,712,450.96
1.2.2	Нийгэмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	41,833,452.59	63,180,515.04
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	82,166,484.02	14,887,315.22
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	373,740,308.34	404,367,201.12
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд	449,300.00	0.00
1.2.6	Хүүний төлбөрт төлсөн мөнгө	3,237.41	
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	7,710,925.03	18,465,279.04
1.2.9	ҮҮА-ны бусад мөнгөн зарлага	88,729,121.26	5,336,470.00
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн	(10,799,804.00)	(653,931.38)
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн		
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	-	-
2.1.6	Хүлээн авсан хүүний орлого	-	-
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	3,938,000.00	-
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	3,938,000.00	
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(3,938,000.00)	-
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	-	-
3.1.1	Эзэл авсан, ерийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	-	-
3.1.3	Төрөл бүрийн хандив	-	-
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	-	-
3.2.1	Эзэл, ерийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	-	-
3.2.4	Төлсөн ногдол ашиг	-	-
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн	-	-
4	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(14,737,804.00)	(653,931.38)
4	Үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(14,737,804.00)	(653,931.38)
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний	15,556,794.99	818,990.99
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн	818,990.99	165,059.61

2.5 Техник, эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

/төгрөгөөр/

д/д	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
УРСГАЛ ЗАРДАЛ		797,041,800.00	783,566,700.65	711,761,000.00	682,184,460.02	28,416,667.62	
БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		733,231,670.00	601,022,170.34	697,785,379.00	653,660,167.12	44,125,211.88	
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил		213,554,800.00	184,995,872.00	212,587,400.00	172,712,450.96	39,874,949.04	81%
1	Үндсэн ба нэмэгдэл цалин	213,554,800.00	184,995,872.00	212,587,400.00	172,712,450.96	39,874,949.04	81%
2	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	-	-	-	-	
шингтгэл		26,694,350.00	41,833,452.59	28,699,299.00	63,180,515.04	-34,481,216.04	0%
3	НД-ийн байгууллагад төлсөн мөнгө	26,694,350.00	41,833,452.59	28,699,299.00	63,180,515.04	-34,481,216.04	
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		438,782,520.00	373,740,308.34	423,679,200.00	404,367,201.12	19,311,998.88	95%
10	Түлш, халаалт	438,782,520.00	373,740,308.34	423,679,200.00	404,367,201.12	19,311,998.88	95%
Хангамж, бараа материалын зардал		1,050,000.00	452,537.41	11,900,000.00	-	11,900,000.00	0%
12	Тээвэр, шатахуун	1,050,000.00	449,300.00	11,900,000.00	-	11,900,000.00	0%
14	Хүүний төлбөрт төлсөн мөнгө	-	3,237.41	-	-	-	
Нормативт зардал		-	-	9,500,000.00	4,500,000.00	5,000,000.00	47%
16	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	-	9,500,000.00	4,500,000.00	5,000,000.00	47%
Эд хогшил, урсгал засварын зардал		53,150,000.00	-	6,500,000.00	6,500,000.00	-	0%
Багаж, техник, хэрэгсэл		53,150,000.00	-	6,500,000.00	6,500,000.00	-	0%
17	Барилга	53,150,000.00	-	6,500,000.00	6,500,000.00	-	
18	Тоног төхөөрөмжийн	-	-	-	-	-	
Томилголт, зочны зардал		-	-	-	-	-	0%
21	Дотоод албан томилголт	-	-	-	-	-	
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		-	-	4,919,480.00	2,400,000.00	2,519,480.00	49%
22	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн	-	-	4,919,480.00	2,400,000.00	2,519,480.00	49%
Бараа үйлчилгээний бусад зардал		-	82,166,484.02	5,295,101.00	900,000.00	-	-
28	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	82,166,484.02	5,295,101.00	900,000.00	-	17%
Харуул, хамгаалалтын зардал		8,000,000.00	-	4,100,000.00	4,100,000.00	-	100%
Татварын байгууллагад төлсөн мөнгө		2,900,000.00	7,710,925.03	-	18,465,279.04	-18,465,279.04	-
Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн мөнгө		-	3,938,000.00	-	-	-	-
Сургалт семинар		12,950,000.00	-	4,580,520.00	1,823,785.22	2,756,734.78	40%
32	Дотоод сургалт	12,950,000.00	-	4,580,520.00	1,823,785.22	2,756,734.78	40%
Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал, дэмжлэг		-	-	-	-	-	0%
33	Нэг удаагийн буцалтгүй тусламж, дэмжлэг	-	-	-	-	-	
34	Шагнал урамшуулал, баяр ёслол	-	-	-	-	-	
Бусад мөнгөн зарлага		39,960,130.0	88,729,121.3	-	3,235,228.64	-	-
НИЙТ ОРЛОГЫН ДҮН:		797,041,800.00	768,828,896.65	711,761,000.00	679,572,525.00	-32,188,475.00	129%
Түрээсийн орлого		6,352,500.00	13,545,282.00	4,446,750.00	4,446,750.00	-	-
Санхүүжилтийн орлого		746,761,800.00	746,761,000.00	661,761,000.00	661,761,000.00	-	100%
Бусад орлого		43,927,500.00	8,522,614.65	45,553,250.00	13,364,775.00	-32,188,475.00	29%
Ажилтны тоо		25	25	25	25	25	-

3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

3.1 Байгууллагын үйл ажиллагаа

“Баруун бүсийн тамирчдыг олимпд бэлтгэх төв” ОНӨТҮГ-ийн зорилго нь усан спортыг хөгжүүлэх, баруун бүсийн тамирчдыг олимпд бэлтгэх сургалт хүмүүжлийн үйлчилгээг эрхлэх, нийтийн биеийн тамирыг хөгжүүлэхэд оршино. Компанийн дүрэмд тус байгууллагын үйл ажиллагааны чиглэлийг “Баруун бүсийн тамирчдыг олимпд бэлтгэх, нийтийн биеийн тамирыг хөгжүүлэх, аймгийн хэмжээнд усан спортыг хөгжүүлэх, сургалт, хүмүүжлийн үйлчилгээ, төрийн зарим чиг үүргийг гэрээгээр гүйцэтгэх” гэж тодорхойлжээ.

Байгууллагын улсын бүртгэлийн гэрчилгээнд Улсын төсөвт үйлдвэрийн газар статустай байна. Өмчийн гишүүдийн тоо 1 ба 100 хувь төр эзэмшиж байна.

3.2 Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй эрх зүйн орчин

“Баруун бүсийн тамирчдыг олимпд бэлтгэх төв” ОНӨТҮГ нь 2019 оны 01 сарын 07-ний дөр 000131579 тоот улсын бүртгэлийн гэрчилгээ бүхий, 3505952 регистрийн дугаартайгаар Завхан аймгийн Улиастай хотын 4-р баг, Богдын гол, С.Шагж аваргын 11-1142 тоот хаягтайгаар үйл ажиллагаа явуулж эхэлсэн.

Компанийн удирдлага болон ТУЗ-ийн бүрэлдэхүүнийг 5 хүний бүрэлдэхүүнтэйгээр томилсон.

“Баруун бүсийн тамирчдыг олимпд бэлтгэх төв” ОНӨТҮГ -ний Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн гишүүд цалин, урамшуулал авдаггүй.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд өөрчлөлт ороогүй бөгөөд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт нь Монгол улсад мөрдөгдөг Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журам заавар, НББОУС, СТОУС-д нийцсэн байна.

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого

“Баруун бүсийн тамирчдыг олимпд бэлтгэх төв” ОНӨТҮГ-ийн тайлангууд нь Нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын зөвлөлөөс баталсан Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу бэлтгэгдсэн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Мөнгөн хөрөнгө	819.0	165.1	-653.9
Дансны авлага	5,419.5	8,867.8	3,448.3
Бусад авлага	65.1	14.7	-50.4
Бараа	50,712.7	30,009.4	-20,703.3
Үндсэн хөрөнгө	197,065.9	170,568.3	-26,497.6
Биет бус хөрөнгө	680.6	103.1	-577.5
Нийт хөрөнгө	254,762.8	209,728.4	-45,034.4
Татварын өр	8,832.1	3,219.4	-5,612.7
НДШ-ийн өр	10,768.1	319.5	-10,448.6
Бусад богино хугацаат өр төлбөр	96,434.0	8,740.3	-87,693.7
Өмч: төрийн	22,874.0	22,874.0	-
Эзэмшигчдийн өмчийн бусад хэсэг	150,000.0	150,000.0	-
Хуримтлагдсан ашиг, (алдагдал)	-34,145.4	24,575.2	58,720.6
Нийт өр төлбөр ба эзэмшигчдийн дүн	254,762.8	209,728.4	-45,034.4

Тус байгууллага нь бэлэн мөнгөний кассгүй бөгөөд Төрийн банкин дахь 172500089550 тоот төгрөгийн 1 харилцах данстай. Харилцах дансны үлдэгдэл 0.1 сая төгрөг. Тайлант хугацаанд 678.2 сая төгрөгийн орлогын, 678.9 сая төгрөгийн зарлагын гүйлгээ гарсан.

Дансны авлагын үлдэгдэлд Бусад талуудаас авах авлага буюу заал түрээслэгч байгууллагуудаас авах авлага 3.4 сая төгрөг байна.

Тайлант онд дансны авлага 3.4 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн нь бусад талуудаас авах авлагын өсөлтөд голлон нөлөөлжээ.

Бусад авлага дансны үлдэгдэлд НДШ-ийн авлага 0.01 сая төгрөг байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 30.0 сая төгрөг болж 20.7 сая төгрөгөөр буурсан нь өмнө нь бэлтгэсэн бараа материалынхаа үлдэгдлийг бүрэн гүйцэд ашиглаж зарцуулалт хийж, бараа нөөцлөөгүй байдлаас шалтгаалжээ.

Тайлант онд 18.5 сая төгрөгийн бараа материал худалдан авч, 39.2 сая төгрөгийг зарцуулсан байна. Бараа материал дансанд хангамжийн материал, бичиг хэргийн материал, хөдөлмөр хамгааллын хувцас, багаж хэрэгсэл, цэвэрлэгээний материал багтаж байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 26.5 сая төгрөгөөр буурсан нь элэгдлээр буурсан бөгөөд тайлант хугацаанд үндсэн хөрөнгө нэмэгдээгүй харин хуримтлагдсан элэгдэл 26.5 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

Биет бус хөрөнгө 0.5 сая төгрөгөөр буурсан нь хуримтлагдсан элэгдэл нөлөөлжээ.

Богино хугацаат өр төлбөр дансны үлдэгдэлд ХХОАТ-ын өр, НДШ-ийн өр, Бусад өр багтаж байна.

Татварын өрийн үлдэгдэл 3.2 сая төгрөг, НДШ-ийн өрийн үлдэгдэл 0.3 сая төгрөг, Бусад өглөг дансанд 8.7 сая төгрөгийн өрийн үлдэгдэл байна.

Тус байгууллага нь 100 хувь төрийн өмч бөгөөд хөрөнгийн хэмжээ 22.8 сая төгрөг. Тайлант хугацаанд 2.6 сая төгрөгийн алдагдалтай ажилласан ба тайлант хугацаанд хуримтлагдсан ашиг нь 61.3 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн.

Энэхүү өсөлт нь гэрээний дагуу "Эл Си Би" ХХК-ийн өрийг орон нутгийн хөгжлийн сангаас төлсөнтэй холбоотойгоор өөрчлөлт орсон байна.

3.4. Техник, эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 11 дүгээр зүйлийн 3, 20 дугаар зүйлийн 20.1.3-д заасны дагуу "Баруун бүсийн тамирчдыг олимпд бэлтгэх төв" ОНӨТҮГ байгууллагын үйлдвэрлэл, санхүүгийн төлөвлөгөө боловсруулж, зохих байгууллагаар батлуулж, биелэлтийг хангах үүрэгтэй.

"Баруун бүсийн тамирчдыг олимпд бэлтгэх төв" ОНӨТҮГ-ийн Удирдах зөвлөлийн 2018 оны 12 дугаар сарын 27-ний өдрийн 02 дугаар тогтоолоор байгууллагын бүтэц, орон тоо, цалингийн хэмжээг баталсан.

Харин 2020 оны 8/20 дугаар тушаалаар "Баруун бүсийн тамирчдыг олимпд бэлтгэх төв" ОНӨТҮГ-ийн Удирдах зөвлөлийн 2021 оны эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот түвшин, хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөг баталсан байна. Тайлант оны нийт орлогыг 711.7 сая төгрөгөөр, нийт зардлыг 711.7 сая төгрөг байхаар тогтоосон байна.

Өмнөх онд тус байгууллага нь 34.1 сая төгрөгийн алдагдалтай ажиллаж байсан бол тайлант онд 2.6 сая төгрөгийн ашигтай ажилласан.

Гүйцэтгэлээр 679.6 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 682.2 сая төгрөгийн зардал гарган, 2.6 сая төгрөгийн алдагдалтай ажилласан байна.

Нийт орлогын гүйцэтгэл 679.6 сая төгрөг болж төлөвлөснөөс 32.2 сая төгрөг буюу 29 хувиар тасарсан нь бусад орлогыг бүрэн оруулж чадаагүйгээс нөлөөлсөн байна.

Нийт зардлын гүйцэтгэл 682.2 сая төгрөг болж, төлөвлөснөөс 28.4 сая төгрөг буюу 19 хувиар дутуу гүйцэтгэлтэй байна. Энэ нь НД-ийн байгууллагад төлөх мөнгө, мөн татварын байгууллагад төлөх өрийг тооцоолоогүйгээс гол нөлөө үзүүлсэн байна.

Тайлант онд ашиг алдагдал тэнцүү байдлаар гарахаар төлөвлөсөн боловч 2.6 сая төгрөгийн алдагдалтай ажилласан.

4. Аудитын тайлан

4.1 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 "Баруун бүсийн тамирчдыг олимпд бэлтгэх төв" ОНӨТҮГ-ын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланд аудит хийж 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.

Энэхүү тайланд шалгагдагч байгууллагад "Баруун бүсийн тамирчдыг олимпд бэлтгэх төв" ОНӨТҮГ-тэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Улиастай ван аудит ХХК-ийн ахлах аудитор П.Ганцолмон, аудитор Д.Гэрэлхүү нар гүйцэтгэж, ахлах аудитор Б.Дагвасүрэн, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

"Баруун бүсийн тамирчдыг олимпд бэлтгэх төв" ОНӨТҮГ-т 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Үндэсний аудитын газарт 2022 оны 02 дугаар сарын 10-ны өдрийн 01/22 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Дотоод хяналт

Компанийн 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 гэж үзсэн.

Тус компанийн мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон 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.

4.3 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 аудитын зорилго оршино.

"Баруун бүсийн тамирчдыг олимпд бэлтгэх төв" ОНӨТҮГ нь 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

4.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг дахин тогтоож АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтийг нийт орлогоор сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл 12.3 сая төгрөг гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 70 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг 2021 оны нийт орлогын 1,232.2 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 12.3 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг шинэчлэн тогтоосон материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 8.6 сая төгрөгөөр тогтоосон.

5. 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.

5.1 Шилэн дансны мэдээлэл

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.

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.

Тайлант хугацаанд Шилэн дансны цахим хуудсанд оруулбал зохих 148 мэдээллээс 143 мэдээллийг хугацаандаа мэдээлсэн ба хугацаа хоцроосон мэдээлэл байхгүй байна.

5.2 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.

6. Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Завсрын аудитаар ямар нэгэн алдаа зөрчил илрээгүй болно.

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмж, акт, албан шаардлага байхгүй.

7. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Ибаримтын бүрдүүлэлтэнд анхаарч ажиллах

8. Аудитын илрүүлэлтээр алдаа, зөрчил илэрсэнгүй.

8.1 Залруулсан алдаа байхгүй.

8.2 Төлбөрийн акт өгөгдөөгүй.

8.3 Албан шаардлага өгөгдөөгүй.

8.4 Зөвлөмж өгөгдөөгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

7.1 Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн мэдээлэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо			Санал дүгнэлтийн хэлбэр				
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			

7.2 Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл:

/сая төгрөгөөр/

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Санхүүгийн тайлангийн аудитын асуудал											
1	ТШЗ										
2	Төсөл, хөтөлбөр										
3	ЗГТС										
4	ТТЗ										
5	ТЕЗ										
	Дүн										
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал											
1	ТШЗ	0									0
2	Төсөл, хөтөлбөр										
3	ЗГТС										
4	ТТЗ										
5	ТЕЗ										
	Дүн										
	НИЙТ ДҮН	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

