



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Биеийн тамир спортын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2024/162/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2024.02.24	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат	
	Утас: 99007576	Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn
	Ахлах аудитор	М.Алтантуяа
	Утас: 99061829	Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn
	Ахлах аудитор:	Б.Азбаяр
Утас: 99061429		Цахим хаяг: Azbayarb@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn		

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	5
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	13
3.1 Төлбөрийн акт	13
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН 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

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

310 дугаар байр, Лувсанданзанжанцангийн
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг,
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101
Утас: (976) 70442584

Цахим шуудан: procurement.bayankhongor@audit.gov.mn

дддд. 02.19 № 208

танай -ны № -т

Өөрчлөлтгүй 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 Баянхонгор аймгийн Биеийн тамир спортын газрын 2023 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.

Баянхонгор аймгийн Биеийн тамир спортын газрын 2023 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, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан.

Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Ажилчдад олгосон цалингийн урьдчилгаанаас 300.0 мянган төгрөгийг суутгаагүй байхад санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаагүй нь УСНББОУС-1 Санхүүгийн тайлангийн толилуулга, мөн толилуулга гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй зөрчил илэрсэн нь урьдчилан тогтоосон материаллаг байдлын түшингээс хэтрээгүй.

5020309

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 7 зорилтын хүрээнд 32 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 96.2 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна. Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан. Танилцахад материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй.

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 нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх 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 гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР

Б.МӨНХБАТ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	43488583.00	72523821.00
33	АВЛАГА	3309683.00	3319421.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0.00	9738.00
335	Бусад авлага	3309683.00	3309683.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	3309683.00	3309683.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	40178900.00	69204400.00
354	Хангамжийн материал	40178900.00	69204400.00
35410	Бичиг хэргийн материал	550000.00	1681600.00
35420	Аж ахуйн материал	19169100.00	27166600.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	0.00	405000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	0.00	0.00
35450	Барилгын засварын материал	623200.00	825000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	19836600.00	39126200.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	6906462119.08	7896053479.67
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	6906462119.08	7896053479.67
392	Биет хөрөнгө	5459184119.08	6449075479.67
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	5086448096.49	6165510935.49
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-563364996.36	-720758767.24
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	67200000.00	67200000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-18386666.75	-30706666.79
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	68227616.82	107359316.82
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-39822435.31	-48329128.02
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	103507187.00	162211487.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-54734682.81	-63521697.59
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	140000.00	140000.00
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	809970000.00	809970000.00
393	Биет бус хөрөнгө	1447278000.00	1446978000.00
39301	Программ хангамж	2160000.00	2160000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-960000.00	-1260000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1446078000.00	1446078000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	6949950702.08	7968577300.67
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	150000.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	150000.00
413	Өглөг	0.00	150000.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0.00	150000.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0.00	0.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	6949950702.08	7968427300.67
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	6949950702.08	7968427300.67
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1901310973.58	1901310973.58
51101	Өмч: - төрийн	1901310973.58	1901310973.58
512	Хуримтлагдсан үр дүн	3769063989.13	4787540587.72
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3876630088.37	3769063989.13
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-107566099.24	1018476598.59
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1279575739.37	1279575739.37
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	6949950702.08	7968577300.67

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	/төгрөгөөр/
			Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1082800036.20	3839667540.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	39312000.00	1113464839.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	39312000.00	1113464839.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	39312000.00	1113464839.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	39312000.00	1113464839.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1043488036.20	2726202701.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	366850400.00	813654300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	366850400.00	813654300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	86178801.00	505965301.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	53966000.00	28730000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	429720000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	32212801.00	47515301.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	590458835.20	1406583100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	590458835.20	1406583100.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1182866135.33	2821190941.41
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1182866135.33	2821190941.41
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1163082162.10	2736514357.70
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	275876404.02	675570147.73
210101	Үндсэн цалин	144148522.88	294820609.47
210102	Нэмэгдэл	18348895.23	55034646.55
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12326989.00	49464890.74
210104	Урамшуулал	7576213.44	67509390.30
210105	Гэрээт ажлын хөлс	93475783.47	208740610.67
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34472654.20	83158837.28
210201	Тэтгэврийн даатгал	24622859.27	56691767.77
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2540898.47	6670729.99
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2139245.04	5292604.03
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	472914.47	1318493.65
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4696736.95	13185241.84
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	442265507.33	1143512658.62
210301	Гэрэл, цахилгаан	7363821.67	33875818.14
210302	Түлш, халаалт	428576672.66	1085936060.48
210303	Цэвэр, бохир ус	6325013.00	23700780.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31381194.42	35202554.66
210401	Бичиг хэрэг	2660750.00	4535500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3806980.00	5694200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2112897.42	5281527.66

Баянхонгор аймгийн Биеийн тамир спортын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	495000.00	100000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	21317017.00	19591327.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	988550.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	27406357.00	14033800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	250000.00
210602	Тавилга	0.00	428000.00
210604	Урсгал засвар	27406357.00	13355800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1862000.00	2482000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1862000.00	2482000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	60073106.00	49689011.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	54594260.00	44551300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	290000.00	238500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	109846.00	109846.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	44000.00	66000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	500000.00	500000.00
210807	Газрын төлбөр	4035000.00	4223365.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	289744939.13	732865348.41
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	117510823.99	545557870.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	172234115.14	187307478.41
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	19783973.23	84676583.71
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	500000.00	2800000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500000.00	2800000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	19283973.23	66889181.36
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	19283973.23	66889181.36
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	0.00	14987402.35
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	14987402.35
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-100066099.13	1018476598.59
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	7500000.10	0.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	7500000.10	0.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-7500000.10	0.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-107566099.24	1018476598.59

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1043488036.20	2726202701.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1043488036.20	2726202701.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	366850400.00	813654300.00

Баянхонгор аймгийн Биеийн тамир спортын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	366850400.00	813654300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	86178801.00	505965301.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	53966000.00	28730000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	429720000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	32212801.00	47515301.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	590458835.20	1406583100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	590458835.20	1406583100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1043488036.20	2662366701.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1043488036.20	2662366701.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1023704062.97	2577690117.29
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	279154911.46	675420147.73
210101	Үндсэн цалин	143116789.12	294820609.47
210102	Нэмэгдэл	20021407.23	55034646.55
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12239993.80	49464890.74
210104	Урамшуулал	7469879.10	67359390.30
210105	Гэрээт ажлын хөлс	96306842.21	208740610.67
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34503829.76	83168575.28
210201	Тэтгэврийн даатгал	24098512.32	56701505.77
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2817093.00	6670729.99
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2209994.48	5292604.03
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	488929.59	1318493.65
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4889300.37	13185241.84
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	442265507.33	1143512658.62
210301	Гэрэл, цахилгаан	7363821.67	33875818.14
210302	Түлш, халаалт	428576672.66	1085936060.48
210303	Цэвэр, бохир ус	6325013.00	23700780.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10815147.42	11578698.66
210401	Бичиг хэрэг	2071950.00	1343600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	500000.00	3054200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2112897.42	5281527.66
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	545000.00	100000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5585300.00	1799371.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	40000000.00	40753420.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	19850000.00
210602	Тавилга	0.00	428000.00
210604	Урсгал засвар	40000000.00	20475420.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1862000.00	2482000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1862000.00	2482000.00

Баянхонгор аймгийн Биеийн тамир спортын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	84231563.00	82855911.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	78752717.00	77718200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	290000.00	238500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	109846.00	109846.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	44000.00	66000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	500000.00	500000.00
210807	Газрын төлбөр	4035000.00	4223365.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	130871104.00	537918706.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	130745104.00	537918706.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	126000.00	0.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	19783973.23	84676583.71
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	500000.00	2800000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500000.00	2800000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	19283973.23	66889181.36
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	19283973.23	66889181.36
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	0.00	14987402.35
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	14987402.35
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	0.00	63836000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	0.00	63836000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.00	63836000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0.00	63836000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	0.00	63836000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	0.00	-63836000.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	20221 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,901,310,973.58	1,279,575,739.37	3,876,630,088.37	0.00	7,057,516,801.32
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,901,310,973.58	1,279,575,739.37	3,876,630,088.37	0.00	7,057,516,801.32

Баянхонгор аймгийн Биеийн тамир спортын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-107,566,099.24	0.00	-107,566,099.24
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,901,310,973.58	1,279,575,739.37	3,769,063,989.13	0.00	6,949,950,702.08
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,901,310,973.58	1,279,575,739.37	3,769,063,989.13	0.00	6,949,950,702.08
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,901,310,973.58	1,279,575,739.37	3,769,063,989.13	0.00	6,949,950,702.08
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү					0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	1,018,476,598.59	0.00	1,018,476,598.59
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,901,310,973.58	1,279,575,739.37	4,787,540,587.72	0.00	7,968,427,300.67

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Хэтрэлт, хэмнэлт	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2220237400.00	2139208161.29	81029238.71	96.35
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2220237400.00	2139208161.29	81029238.71	96.35
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2217437400.00	2136408161.29	81029238.71	96.35
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	744068800.00	675420147.73	68648652.27	90.77
210101	Үндсэн цалин	361873400.00	294820609.47	67052790.53	81.47
210102	Нэмэгдэл	76309000.00	55034646.55	21274353.45	72.12

Баянхонгор аймгийн Биеийн тамир спортын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	57228000.00	49464890.74	7763109.26	86.43
210104	Урамшуулал	36153400.00	67359390.30	31205990.30	186.32
210105	Гэрээт ажлын хөлс	212505000.00	208740610.67	3764389.33	98.23
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	93008500.00	83168575.28	9839924.72	89.42
210201	Тэтгэврийн даатгал	63245800.00	56701505.77	6544294.23	89.65
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7440700.00	6670729.99	769970.01	89.65
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5952500.00	5292604.03	659895.97	88.91
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1488100.00	1318493.65	169606.35	88.60
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14881400.00	13185241.84	1696158.16	88.60
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1143515000.00	1143512658.62	2341.38	100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	32945000.00	33875818.14	-930818.14	102.83
210302	Түлш, халаалт	1086870000.00	1085936060.48	933939.52	99.91
210303	Цэвэр, бохир ус	23700000.00	23700780.00	-780.00	100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12036000.00	11578698.66	457301.34	96.20
210401	Бичиг хэрэг	1200000.00	1343600.00	-143600.00	111.97
210402	Тээвэр, шатахуун	2500000.00	3054200.00	-554200.00	122.17
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5236000.00	5281527.66	-45527.66	100.87
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600000.00	100000.00	500000.00	16.67
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2500000.00	1799371.00	700629.00	71.97
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	89800000.00	89799720.00	280.00	100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	45800000.00	45799900.00	100.00	100.00
210604	Урсгал засвар	24000000.00	23999820.00	180.00	100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2500000.00	2482000.00	18000.00	99.28
210702	Дотоод албан томилолт	2500000.00	2482000.00	18000.00	99.28
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9359000.00	7619311.00	1739689.00	81.41
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2500000.00	2481600.00	18400.00	99.26
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500000.00	0.00	500000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300000.00	238500.00	61500.00	79.50
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	113000.00	109846.00	3154.00	97.21
210807	Газрын төлбөр	5380000.00	4223365.00	1156635.00	78.50
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	123150100.00	122827050.00	323050.00	99.74
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	123150100.00	122827050.00	323050.00	99.74
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2220237400.00	2139208161.29	81029238.71	96.35

Баянхонгор аймгийн Биеийн тамир спортын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	813654300	747612463.64	66041836.36	91.9
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	813654300	747612463.64	66041836.36	91.9
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1406583100.00	1391595697.65	14987402.35	98.9
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1406583100.00	1391595697.65	14987402.35	98.9

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/төгрөгөөр/			
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	85,422,157.00	505,117,956.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	85,422,157.00	505,117,956.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	85,422,157.00	505,117,956.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	77,222,217.00	90,026,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	77,222,217.00	90,026,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,199,940.00	415,091,656.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,199,940.00	415,091,656.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	756,644.00	847,345.00
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	756,644.00	847,345.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	86,178,801.00	505,965,301.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	86,178,801.00	505,965,301.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	53,966,000.00	28,730,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	429,720,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	32,212,801.00	47,515,301.00
131106	Төсвийн урамшуулал	0.00	0.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	0.00	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар санхүүгийн тайланд залруулга хийгээгүй.

3.1 Төлбөрийн акт

5.1.1 Ажилчдад олгосон цалингийн урьдчилгаанаас 300.0 мянган төгрөгийг суутгаагүй байхад санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4-т заасан “Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ”, 14.4.2-т заасан “бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Авлагаар тусгаагүй цалингийн урьдчилгаа 300.0 мянган төгрөгийг холбогдох албан хаагчаас суутган тооцож төсөвт төвлөрүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоов. .

3.2 Албан шаардлага

3.2.1. Чөлөөт бөхийн U15,U17, U20 насны УАШТ тэмцээний зардалд 2023.03.02-ны өдөр 6,630.0 мянган төгрөгийг дараа тайлангаар авсан боловч анхан шатны баримтыг бүрдүүлээгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.4-т заасан “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Дараа тайлангаар авсан 6,630.0 мянган төгрөгийн анхан шатны баримтыг нөхөн бүрдүүлж, зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэв.

3.2.2. Сагсан бөмбөг U16 насны УАШТ тэмцээний зардалд 2023.04.24-ний өдөр 6,000.0 мянган төгрөгийг дараа тайлангаар авсан боловч анхан шатны баримтыг бүрдүүлээгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай 13.4-т заасан “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Дараа тайлангаар авсан 6,000.0 мянган төгрөгийн анхан шатны баримтыг нөхөн бүрдүүлж, зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэв.

3.2.3. Спорт, цогцолбор усан бассейны барилгын “RMB”ХХК 8,730,550.1 мянган төгрөгөөр гэрээ байгуулан 2023 онд ашиглалтад орж үйл ажиллагаа явуулж эхэлсэн байхад үндсэн хөрөнгийн дансанд дуусаагүй барилга байгууламжийн дансанд 809,970.0 мянган төгрөгөөр бүртгэж, шийдвэр гараагүй гэсэн шалтгаанаар барилгыг хөрөнгийн бүртгэлд бүртгээгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4-т заасан “Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ” 14.4.2-т “бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Спорт, цогцолбор усан бассейны барилгын 8,730,550.1 мянган төгрөгийн хөрөнгийн шийдвэр гаргуулах хүсэлтийг тавьж, нягтлан бодох бүртгэлд тусгах албан шаардлага хүргүүлэв.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 06 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл							/мянган төгрөгөөр/			
Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайланд буруу бүртгэсэн	0	0	0	0	0	0	0	0		
Дүн	0	0	0	0	0	0	0	0		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/					
			Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Ажилчдад олгосон цалингийн урьдчилгаанаас 300.0 мянган төгрөгийг суутгаагүй байхад санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаагүй байна.	1	300.0	1	300.0				
Чөлөөт бөхийн U15,U17, U20 насны УАШТ тэмцээний зардалд 2023.03.02-ны өдөр 6,630.0 мянган төгрөгийг дараа тайлангаар авсан боловч холбогдох баримтыг бүрдүүлээгүй байна.	1	6,630.0			1	6,630.0		
Сагсан бөмбөг U16 насны УАШТ тэмцээний зардалд 2023.04.24-ний өдөр 6,000.0 мянган төгрөгийг дараа тайлангаар авсан боловч анхан шатны баримтыг бүрдүүлээгүй байна.	1	6,000.0			1	6,000.0		
Спорт, цогцолбор усан бассейны барилгын "RMB"ХХК 8,730,550.1 мянган төгрөгөөр гэрээ байгуулан 2023 онд ашиглалтад орж үйл ажиллагаа явуулж эхэлсэн байхад үндсэн хөрөнгийн дансанд дуусаагүй барилга байгууламжийн дансанд 809,970.0 мянган төгрөгөөр бүртгэж, шийдвэр гараагүй гэсэн шалтгаанаар барилгыг хөрөнгийн бүртгэлд бүртгээгүй байна	1	8,730,550.1			1	8,730,550.1		
Нийт дүн	4	8,743,480.1	1	300.0	3	8,743,180.1		

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/					
			Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуультай холбоотой зөрчил								
Байхгүй								
Дүн	0	0						

-----oOo-----