

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДОА-2024/109/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2024 он	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа Утас: 7058-4204, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Нармандах Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: narmandakhd@audit.gov.mn Аудитор: Г.Ганбилэг Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: ganbilegg@audit.gov.mn
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт.....	3-4
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл.....	5-10
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	11
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа.....	10
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин.....	10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	10
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт.....	10
3.5. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	11
4. Аудитын тайлан.....	13
4.1 Ерөнхий зүйл	13
4.2 Материаллаг байдал	13
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт.....	13
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	13
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	14
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	14
5. Аудитын илрүүлэлт	14
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл.....	15

ТОВЧИЛСОН ҮГИЙН ЖАГСААЛТ

АДБОУС	Аудитын дээд байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ДОА	Дорнод аймаг
НА	Нийцлийн аудит
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

7 дугаар баг, Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2024.02.23 № 262

танай -ны № -т

ДОРНОД АЙМГИЙН БИЕИЙН
ТАМИР, СПОРТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА Б.ЧИМЭДДОРЖ ТАНАА

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 Дорнод 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.

Дорнод 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, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй байна.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайланд материаллаг буруу үнэлсэн нөлөө бүхий эрсдэлтэй удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, үйл явдал гараагүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Дорнод аймгийн Биеийн тамир, спортын газрын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилго, 6 зорилтын хүрээнд 32 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг Биеийн тамир, спортын улсын хорооноос 86.3 хувиар дүгнэсэн байна.

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.

011021123

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.БОЛОРТУУЛ

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	99,339,305.00	186,950,489.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	-
33	АВЛАГА	-	5,195,100.00
335	Бусад авлага	-	5,195,100.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	5,195,100.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	99,339,305.00	181,755,389.00
351	Түүхий эд материал	22,939,000.00	173,950,100.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	22,939,000.00	173,950,100.00
35130	Эм боох материал		
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	69,914,256.00	-
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн		
354	Хангамжийн материал	6,486,049.00	7,805,289.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,694,050.00	1,595,950.00
35420	Аж ахуйн материал	3,937,999.00	5,114,339.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	339,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал		
35450	Барилгын засварын материал	108,000.00	108,000.00
35460	Хүнсний материал		
35470	Бусад хангамжийн материал	746,000.00	648,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,101,222,447.11	3,288,402,901.66
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	-	-
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,101,222,447.11	3,288,402,901.66
391	Газар		
392	Биет хөрөнгө	1,879,584,905.29	2,067,161,359.84
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,331,142,946.00	1,533,062,107.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(90,689,557.70)	(114,452,493.74)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	40,000,000.00	40,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,999,999.87)	(16,999,999.83)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	102,179,970.00	124,938,860.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(72,605,295.49)	(62,400,952.83)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	147,088,238.00	165,354,798.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(125,152,452.54)	(130,549,272.25)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	554,619,683.26	550,969,683.26
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(388,998,626.37)	(417,761,369.77)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	395,000,000.00	395,000,000.00
39217	Ном		
393	Биет бус хөрөнгө	1,221,637,541.82	1,221,241,541.82
39301	Програм хангамж	3,520,000.00	3,520,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,947,458.18)	(2,343,458.18)

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

39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,220,065,000.00	1,220,065,000.00
3	НИИТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,200,561,752.11	3,475,353,390.66
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,200,561,752.11	3,475,353,390.66
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,200,561,752.11	3,475,353,390.66
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,656,272,448.00	2,656,272,448.00
51101	Өмч: - төрийн	1,708,047,448.00	1,708,047,448.00
51102	- хувийн	948,225,000.00	948,225,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(89,592,632.39)	185,199,006.16
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(3,423,868,297.32)	(3,290,154,384.50)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	3,334,275,664.93	3,475,353,390.66
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	633,881,936.50	633,881,936.50
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,200,561,752.11	3,475,353,390.66

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,960,880,453.25	4,506,628,613.11
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	-	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,244,197,634.99	3,219,206,752.11
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,244,197,634.99	3,219,206,752.11
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,244,197,634.99	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	3,244,197,634.99	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө		3,119,867,447.11
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал		99,339,305.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	716,682,818.26	1,287,421,861.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	351,222,900.00	612,785,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	351,222,900.00	612,785,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	324,703,618.26	644,476,361.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	323,683,618.26	643,356,361.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,020,000.00	1,120,000.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	40,756,300.00	30,160,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	40,756,300.00	30,160,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	595,804,788.32	961,331,466.87
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	595,804,788.32	961,331,466.87

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

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	591,372,767.01	950,870,098.67
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	219,132,655.20	365,830,326.13
210101	Үндсэн цалин	134,690,318.21	220,306,772.37
210102	Нэмэгдэл	37,264,276.95	68,257,742.58
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	18,154,990.95	35,147,756.45
210104	Урамшуулал	7,141,962.54	42,118,054.73
210105	Гэрээт ажлын хөлс	21,881,106.55	-
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/		
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	27,281,423.15	45,748,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,121,645.68	31,272,529.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,742,016.58	3,679,122.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,144,015.73	2,943,296.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	423,711.89	728,334.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,850,033.27	7,124,818.47
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,492,216.78	24,351,419.67
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,446,598.00	4,187,002.83
210302	Түлш, халаалт	17,543,413.78	18,614,416.84
210303	Цэвэр, бохир ус	1,502,205.00	1,550,000.00
210304	Байрны түрээс		
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,791,307.00	9,229,048.00
210401	Бичиг хэрэг	1,222,020.00	1,298,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,859,886.00	2,160,741.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,464,221.00	1,511,847.00
210404	Ном, хэвлэл		
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	528,000.00	600,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,717,180.00	3,658,360.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,611,794.00	1,939,000.00
210604	Урсгал засвар	1,611,794.00	1,939,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,162,910.00	2,498,400.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	2,162,910.00	2,498,400.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,295,002.00	8,728,015.00

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

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	616,733.00	253,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	240,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	759,000.00	555,025.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	67,000.00	59,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	309,500.00	360,000.00
210807	Газрын төлбөр	4,476,769.00	7,194,290.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	303,605,458.88	492,545,789.87
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	214,054,760.00	412,735,683.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,897,000.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	87,653,698.88	79,810,106.87
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,432,021.31	10,461,368.20
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,465,000.00	2,800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,465,000.00	2,800,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,975,918.50	532,772.87
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,975,918.50	532,772.87
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	991,102.81	7,128,595.33
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	991,102.81	7,128,595.33
213404	Хөрөнгийн		
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	3,365,075,664.93	3,545,297,146.24
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	30,800,000.00	69,943,755.58
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	30,800,000.00	29,499.58
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	-	69,914,256.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(30,800,000.00)	(69,943,755.58)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	3,334,275,664.93	3,475,353,390.66

2.3 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)	512,927,600.00	964,257,200.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	512,927,600.00	964,257,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	351,222,900.00	612,785,500.00

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

131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	351,222,900.00	612,785,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	120,948,400.00	321,311,700.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	119,928,400.00	320,191,700.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,020,000.00	1,120,000.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	40,756,300.00	30,160,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	40,756,300.00	30,160,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	(31,075.00)
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	31,075.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	512,927,600.00	964,257,200.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	512,927,600.00	964,257,200.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	508,495,578.69	953,795,831.80
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	219,005,605.76	365,830,326.13
210101	Үндсэн цалин	134,563,268.77	220,306,772.37
210102	Нэмэгдэл	37,264,276.95	68,257,742.58
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	18,154,990.95	35,147,756.45
210104	Урамшуулал	7,141,962.54	42,118,054.73
210105	Гэрээт ажлын хөлс	21,881,106.55	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	27,281,423.15	45,748,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,121,645.68	31,272,529.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,742,016.58	3,679,122.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,144,015.73	2,943,296.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	423,711.89	728,334.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,850,033.27	7,124,818.47
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,492,216.78	24,351,419.67
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,446,598.00	4,187,002.83
210302	Түлш, халаалт	17,543,413.78	18,614,416.84
210303	Цэвэр, бохир ус	1,502,205.00	1,550,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,549,267.00	9,311,588.00
210401	Бичиг хэрэг	1,372,520.00	1,200,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,859,886.00	2,499,741.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		1,511,847.00

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

		1,464,221.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	528,000.00	600,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,324,640.00	3,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,548,394.00	67,799,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	45,800,000.00
210602	Тавилга	-	20,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,548,394.00	1,999,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,162,910.00	2,498,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,162,910.00	2,498,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,475,002.00	8,868,015.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	616,733.00	253,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	240,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	759,000.00	555,025.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	67,000.00	59,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	489,500.00	500,000.00
210807	Газрын төлбөр	4,476,769.00	7,194,290.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	220,980,760.00	429,388,683.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	219,083,760.00	429,388,683.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,897,000.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,432,021.31	10,461,368.20
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,465,000.00	2,800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,465,000.00	2,800,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,975,918.50	532,772.87
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,975,918.50	532,772.87
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	991,102.81	7,128,595.33
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	991,102.81	7,128,595.33
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

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

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,656,272,448.00	633,881,936.50	-453,310,662.33	0.00	2,836,843,722.17
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,656,272,448.00	633,881,936.50	-453,310,662.33	0.00	2,836,843,722.17
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	-2,836,843,722.17	0.00	-2,836,843,722.17
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,656,272,448.00	633,881,936.50	-3,290,154,384.50	0.00	0.00
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,656,272,448.00	633,881,936.50	-3,290,154,384.50	0.00	0.00
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,656,272,448.00	633,881,936.50	-3,290,154,384.50	0.00	0.00
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	3,475,468,390.66	0.00	3,475,468,390.66
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,656,272,448.00	633,881,936.50	185,314,006.16	0.00	3,475,468,390.66

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Тайлант оны гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	612,785,500.00	612,252,727.13
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	612,785,500.00	612,252,727.13
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	609,985,500.00	609,452,727.13
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	365,984,600.00	365,830,326.13
210101	Үндсэн цалин	218,233,700.00	220,306,772.37
210102	Нэмэгдэл	84,220,500.00	68,257,742.58
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	40,312,400.00	35,147,756.45
210104	Урамшуулал	23,218,000.00	42,118,054.73
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,748,100.00	45,748,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,108,700.00	31,272,529.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,659,800.00	3,679,122.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,927,900.00	2,943,296.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	732,000.00	728,334.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,319,700.00	7,124,818.47
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,336,000.00	9,311,588.00
210401	Бичиг хэрэг	1,200,000.00	1,200,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,500,000.00	2,499,741.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,536,000.00	1,511,847.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600,000.00	600,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,500,000.00	3,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	65,800,000.00	65,800,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	45,800,000.00	45,800,000.00
210602	Тавилга	20,000,000.00	20,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,500,000.00	2,498,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,500,000.00	2,498,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,220,500.00	8,868,015.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	499,000.00	253,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	240,000.00	240,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	556,000.00	555,025.00

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

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	59,500.00	59,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	500,000.00	500,000.00
210807	Газрын төлбөр	7,300,000.00	7,194,290.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	111,396,300.00	111,396,298.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	111,396,300.00	111,396,298.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,800,000.00	2,800,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,800,000.00	2,800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,800,000.00	2,800,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	612,785,500.00	612,252,727.13
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	612,785,500.00	612,252,727.13
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	612,785,500.00	612,252,727.13
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	21	21
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	1	1
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	20	20

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Тайлант оны гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	30,160,000.00	26,350,719.67
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	30,160,000.00	26,350,719.67
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	30,160,000.00	26,350,719.67
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,160,000.00	24,351,419.67
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,010,000.00	4,187,002.83
210302	Түлш, халаалт	20,600,000.00	18,614,416.84
210303	Цэвэр, бохир ус	1,550,000.00	1,550,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,000,000.00	1,999,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	0.00
210602	Тавилга	0.00	0.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	0.00
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	1,999,300.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	30,160,000.00	26,350,719.67
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	0.00	0.00
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	0.00	0.00
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	30,160,000.00	26,350,719.67
320001	Орон нутгийн төсвөөс	30,160,000.00	26,350,719.67
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	0.00	0.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	1.00	0.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	20.00	0.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	ЗГСУМС гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	317,992,385.00	
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	317,992,385.00	
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	317,992,385.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	317,992,385.00	
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	317,992,385.00	317,992,385.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ		
320001	Орон нутгийн төсвөөс	317,992,385.00	

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 5.1 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад залруулах бичилт хийлгэсэн.

Залруулсан алдаа:

Бодитоор хүлээн аваагүй 5.1 сая төгрөгийн бараа материалыг бүртгэж, тайланд тусгасан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-т “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т “холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах” гэж заасныг зөрчсөн байна.

Аудитаар 40,000.0 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрсэнд 1 зөвлөмж, 1 албан шаардлага хүргүүлэн ажиллалаа.

5.1 Албан шаардлага

Тайлант хугацаанд авсан 20.0 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 20.0 сая төгрөгийн тавилга, эд хогшлыг tender.gov.mn сайтын цахим дэлгүүрээс худалдан аваагүй байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.1 дэх “Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд заасан захиалагч нь тухайн жилд худалдан авах 10 сая төгрөгөөс дээш өртөг бүхий бараа, үйлчилгээний жагсаалтыг цахим дэлгүүрт байршуулах хүсэлтийг өмнөх онд худалдан авсан тоо хэмжээ, нэгж үнийн хамт төрийн худалдан авах ажиллагааны асуудал хариуцсан төрийн захиргааны байгууллагад хүргүүлнэ”, 14.4 дэх “Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно” гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

5.2 Зөвлөмж

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

Үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтэй 1 тээврийн хэрэгслийн улсын дугаарын дэвсгэр өнгийг тод хөх өнгө болгон өөрчлөөгүй байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4-т “Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй бүх төрлийн авто тээврийн хэрэгсэлд бусад авто тээврийн хэрэгслээс ялгагдах тод дэвсгэр өнгө бүхий улсын дугаар хэрэглэнэ”, MNS 4410-1:2002 стандартын 5.4.9-т “Төрийн болон орон нутгийн өмчит бүртгэлтэй авто тээврийн хэрэгслийн улсын бүртгэлийн дугаарын дэвсгэр нь хар хөх, тоо, үсэг ба хүрээ нь цагаан өнгөтэй байна” гэж заасныг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Тээврийн хэрэгслийн улсын дугаарын дэвсгэр өнгийг тод хөх өнгө болгох.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д заасны дагуу “Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

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

төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ” заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах. Зөвлөмжийн биелэлтийг 2024 оны 5 дугаар сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Тайлант хугацаанд авсан 20.0 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 20.0 сая төгрөгийн тавилга, эд хогшлыг tender.gov.mn сайтын цахим дэлгүүрээс худалдан аваагүй байна.	1	40,000.0			1	40,000.0						
Үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтэй 1 тээврийн хэрэгслийн улсын дугаарын дэвсгэр өнгийг тод хөх өнгө болгон өөрчлөөгүй байна.	1	-					1	-				
Дүн	2	40,000.0			1	40,000.0	1	-				