БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Булган аймгийн Биеийн тамир спортын газрын 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БУА-2024/183/-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Булган аймаг 2024 он	Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Эрдэнэ Утас: 70342580 Цахим хаяг: erdeneb@audit.gov.mn Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол Утас: 70342716 Цахим хаяг: enkhtsoodolj@audit.gov.mn “Бэйкер Тилли Далайван Аудит” ХХК-ийн Орхон аймаг дахь салбарын захирал:Д.Мягмарсүрэн Утас: 99030170 Цахим хаяг: dalaivan.orkhon@gmail.com “Бэйкер Тилли Далайван Аудит” ХХК-ийн Орхон аймаг дахь салбарын Аудитор: Б.Пүрэвсүрэн Утас: 99921600 Цахим хаяг: dalaivan.orkhon@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

БУЛГАН АЙМГИЙН
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Анхдагчдын өргөн чөлөө 1-120,
Жаргалант баг, Булган сум, Булган аймаг, 63082
Утас/Факс:7034-2580
E-mail:bulgan@audit.gov.mn

2024.02.23 № 191

танай ________ны № ________т

АЙМГИЙН БИЕИЙН ТАМИР
СПОРТЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Х.БАТХИШИГ 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 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.

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

Тайлант онд тус байгууллага нь 1 хөтөлбөр 5 арга хэмжээний хүрээнд улсын төсвөөс 657,193.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт, орон нутгийн төсвөөс 553,518.2 мянган төгрөгийн, нэмэлт санхүүжилтийн дансаар орон нутгийн төсвөөс 176,514.4 мянган төгрөг нийт 1,421,331.2 мянган төгрөгийн санхүүжилт авсан нь өмнөх онтой харьцуулахад 174,961.1 төгрөгөө буюу 16.8 хувиар өссөн байна. Дээрх санхүүжилтийг зориулалтын дагуу зарцуулж, орон нутгийн төсөвт 27,779.6 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй асуудлуудыг, аудитын хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.

006020440

Тус байгууллага нь Булган аймгийн Засаг даргатай байгуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 6-н зорилтын хүрээнд 44 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хэрэгжилт 94.1 хувьтай үнэлэгдсэн байна.

Тус байгууллагын нэмэлт санхүүжилтийн дансанд Булган аймгийн Засаг даргын захирамжуудаар 176,514.5 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг олгосон бөгөөд уг санхүүжилтээс цалин хөлсний зардалд 35,686.0 мянган төгрөгийг, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 161,828.4 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

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.ЭРДЭНЭ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	52,930,110.00	107,374,401.21
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ		9,400.00
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө		9,400.00
3121	Төгрөг		9,400.00
31211	Төрийн сангийн харилцах		9,400.00
33	АВЛАГА		646,472.21
331	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага		646,472.21
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	52,930,110.00	106,718,529.00
351	Түүхий эд материал	5,778,800.00	5,778,800.00
3511	Тусгай зориулалттай материал	3,960,000.00	3,960,000.00
3513	Эм боох материал	1,818,800.00	1,818,800.00
354	Хангамжийн материал	47,151,310.00	100,939,729.00
3541	Бичиг хэргийн материал	3,346,510.00	2,056,510.00
3542	Аж ахуйн материал	38,320,800.00	90,727,300.00
3543	Сэлбэг хэрэгсэл		225,500.00
3545	Барилгын засварын материал	5,484,000.00	7,930,419.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	6,183,489,078.64	4,560,600,429.31
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	6,183,489,078.64	4,560,600,429.31
392	Биет хөрөнгө	6,072,971,278.64	4,457,778,929.31
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	6,468,225,748.68	4,800,431,330.68
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(594,260,204.89)	(573,965,427.49)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	73,600,000.00	73,600,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,399,999.89)	(29,759,999.85)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	119,684,843.00	147,482,383.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(45,776,988.25)	(41,410,755.88)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	53,805,924.38	62,619,090.38
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,870,335.07)	(27,178,600.89)
39209	Зам, гүрийн байгууламж	45,749,561.20	45,749,561.20
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	240,226.00	190,226.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(67,496.52)	(18,877.84)
39217	Ном	40,000.00	40,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	110,517,800.00	102,821,500.00
39301	Программ хангамж	1,350,000.00	1,350,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(675,000.00)	(1,012,500.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	109,842,800.00	102,484,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	6,236,419,188.64	4,667,974,830.52
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	6,236,419,188.64	4,667,974,830.52
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	6,236,419,188.64	4,667,974,830.52
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	3,397,448,304.08	3,459,962,304.08
51101	Өмч: - төрийн	1,615,871,536.08	1,615,871,536.08
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,050,945,817.96	419,987,459.84
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	2,050,945,817.96	2,050,945,817.96
5122	Тайлант үеийн үр дүн		(1,630,958,358.12)
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	788,025,066.60	788,025,066.60
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	6,236,419,188.64	4,667,974,830.52

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,205,817,540.00	1,471,765,141.90
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	80,153,240.00	84,539,400.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	80,153,240.00	84,539,400.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	57,813,240.00	84,530,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	23,500,800.00	33,816,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		280,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	34,312,440.00	50,434,000.00
120009	Бусад орлого		9,400.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	22,340,000.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,125,664,300.00	1,387,225,741.90
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	418,850,800.00	657,193,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	418,850,800.00	657,193,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	89,914,200.00	176,514,441.90
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	89,914,200.00	176,514,441.90
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	616,899,300.00	553,518,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	616,899,300.00	553,518,200.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,309,308,998.23	1,500,103,835.08
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,309,308,998.23	1,500,103,835.08
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,259,037,563.33	1,453,870,644.70
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	282,775,288.10	422,855,969.44
210101	Үндсэн цалин	221,489,936.00	306,512,839.79
210102	Нэмэгдэл	32,125,799.00	51,210,669.65
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	19,957,000.00	39,960,000.00
210104	Урамшуулал	9,202,553.10	25,172,460.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,981,657.00	52,644,096.31
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,781,173.21	37,468,685.35
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,172,818.15	3,951,022.58
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,710,063.37	3,108,018.18
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	392,509.22	828,620.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,925,093.05	7,287,750.20
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	576,772,768.00	548,099,300.56
210301	Гэрэл, цахилгаан	28,852,267.00	33,056,551.24
210302	Түлш, халаалт	509,318,404.00	466,530,808.69
210303	Цэвэр, бохир ус	38,602,097.00	48,511,940.63
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	36,507,967.00	10,938,380.00
210401	Бичиг хэрэг	1,477,800.00	1,200,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,858,270.00	2,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,198,843.00	1,256,420.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	572,000.00	516,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,927,340.00	3,491,160.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	27,473,714.00	1,974,300.00

2105	Норматив зардал		
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,400,000.00	5,642,546.61
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		1,203,586.61
210604	Урсгал засвар	2,400,000.00	4,438,960.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,895,000.00	2,488,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,895,000.00	2,488,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,536,789.00	3,713,644.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	470,328.00	2,500,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	540,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	210,000.00	181,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	117,000.00	160,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	88,000.00	99,000.00
210807	Газрын төлбөр	219,461.00	233,044.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	322,168,094.23	407,488,707.78
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	164,162,210.00	250,406,620.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,680,000.00	
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	156,325,884.23	157,082,087.78
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	50,271,434.90	46,233,190.38
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	28,350,400.00	18,453,539.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	26,885,400.00	15,973,539.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,465,000.00	2,480,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	21,921,034.90	27,779,651.38
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	21,921,034.90	27,779,651.38
	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		
	Дотоод эх үүсвэрээр		
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(103,491,458.23)	(28,338,693.18)
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	15,153,799.92	1,602,619,664.94
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	7,603,799.92	1,602,619,664.94
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	7,550,000.00	
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(15,153,799.92)	(1,602,619,664.94)
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(118,645,258.15)	(1,630,958,358.12)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,149,165,100.00	1,421,331,141.90
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	23,500,800.00	34,105,400.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	23,500,800.00	34,105,400.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	23,500,800.00	34,096,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	23,500,800.00	33,816,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		280,000.00
120009	Бусад орлого		9,400.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,125,664,300.00	1,387,225,741.90
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	418,850,800.00	657,193,100.00

131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	418,850,800.00	657,193,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	89,914,200.00	176,514,441.90
131103	ЗГНХ,ЗДН Хөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	89,914,200.00	176,514,441.90
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	616,899,300.00	553,518,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	616,899,300.00	553,518,200.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,117,407,600.00	1,345,171,501.90
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,117,407,600.00	1,345,171,501.90
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,067,136,165.10	1,298,618,311.52
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	282,790,288.10	423,502,441.65
210101	Үндсэн цалин	221,504,936.00	306,500,927.00
210102	Нэмэгдэл	32,125,799.00	51,869,054.65
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	19,957,000.00	39,960,000.00
210104	Урамшуулал	9,202,553.10	25,172,460.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,981,657.00	52,644,096.31
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,781,173.21	37,487,345.35
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,172,818.15	3,951,022.58
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,710,063.37	3,108,018.18
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	392,509.22	736,153.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,925,093.05	7,361,557.20
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	576,772,768.00	548,099,300.56
210301	Гэрэл, цахилгаан	28,852,267.00	33,056,551.24
210302	Түлш, халаалт	509,318,404.00	466,530,808.69
210303	Цэвэр, бохир ус	38,602,097.00	48,511,940.63
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,443,253.00	8,964,080.00
210401	Бичиг хэрэг	1,372,800.00	1,200,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,858,270.00	2,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,297,843.00	1,256,420.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	572,000.00	516,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,342,340.00	3,491,160.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,400,000.00	7,640,189.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		2,375,950.00
210602	Тавилга		267,760.00
210604	Урсгал засвар	2,400,000.00	4,996,479.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,895,000.00	2,488,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,895,000.00	2,488,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,310,489.00	3,699,344.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,244,028.00	2,486,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	540,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	210,000.00	181,000.00

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	117,000.00	160,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	88,000.00	99,000.00
210807	Газрын төлбөр	219,461.00	233,044.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	156,542,710.00	251,580,860.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	154,862,710.00	251,580,860.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,680,000.00	
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	50,271,434.90	46,553,190.38
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	28,350,400.00	18,773,539.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	26,885,400.00	15,973,539.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,465,000.00	2,800,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	21,921,034.90	27,779,651.38
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	21,921,034.90	27,779,651.38
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	31,757,500.00	76,159,640.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	31,757,500.00	76,150,240.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	31,757,500.00	76,150,240.00
222001	Тоног төхөөрөмж	31,757,500.00	76,150,240.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-31,757,500.00	-76,150,240.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)		9,400.00
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		9,400.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-ээр үлдэгдэл	3,397,448,304.08	788,025,066.60	2,169,591,076.11	6,355,064,446.79
7	Тайлант үеийн үр дүн			-118,645,258.15	-118,645,258.15
10	2021 оны 12-р сарын 31-ээр үлдэгдэл	3,397,448,304.08	788,025,066.60	2,050,945,817.96	6,236,419,188.64
14	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	62,514,000.00			62,514,000.00
17	Тайлант үеийн үр дүн			-1,630,958,358.12	-1,630,958,358.12
19	2023 оны 12-р сарын	3,459,962,304.08	788,025,066.60	419,987,459.84	4,667,974,830.52

	31-ээр үлдэгдэл				

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Хувь
2	**70101 - МОНГОЛ УЛСЫН ЕРӨНХИЙЛӨГЧИЙН БОДЛОГО, ҮЙЛ АЖИЛЛАГАА**					
2	**80101 - ҮНДСЭН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ**					
2	**2104**	Хангамж, бараа материалын зардал		280,000.00	-280,000.00	
3	210402	Тээвэр, шатахуун		280,000.00	-280,000.00	
4	**80305 - БИЕИЙН ТАМИРЫН УРАЛДААНТ ТЭМЦЭЭН**					
4	**2109**	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		255,000.00	-255,000.00	
5	210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		255,000.00	-255,000.00	
6	**71701 - БИЕИЙН ТАМИР СПОРТ**					
6	**80101 - ҮНДСЭН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ**					
6	**1200**	Татварын бус орлого		34,105,400.00	-34,105,400.00	
7	120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /үндсэн/		34,105,400.00	-34,105,400.00	
8	**1220**	Тусламжийн орлого		747,421.90	-747,421.90	
9	122005	Төсвөөс санхүүжих		747,421.90	-747,421.90	
10	**2101**	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	279,916,500.00	423,502,441.65	-143,585,941.65	151.3
11	210101	Үндсэн цалин	194,307,100.00	306,500,927.00	-112,193,827.00	157.74
12	210102	Нэмэгдэл	28,980,400.00	51,869,054.65	-22,888,654.65	178.98
13	210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	30,721,400.00	39,960,000.00	-9,238,600.00	130.07
14	210104	Урамшуулал	25,907,600.00	25,172,460.00	735,140.00	97.16
15	**2102**	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,989,500.00	52,644,096.31	-17,654,596.31	150.46
16	210201	Тэтгэврийн даатгал	23,792,900.00	37,487,345.35	-13,694,445.35	157.56
17	210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,799,200.00	3,951,022.58	-1,151,822.58	141.15
18	210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,239,300.00	3,108,018.18	-868,718.18	138.79
19	210204	Ажилгүйдлийн даатгал	559,800.00	736,153.00	-176,353.00	131.5
20	210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,598,300.00	7,361,557.20	-1,763,257.20	131.5
21	**2104**	Хангамж, бараа материалын зардал	9,336,000.00	8,684,080.00	651,920.00	93.02
22	210401	Бичиг хэрэг	1,200,000.00	1,200,000.00		100
23	210402	Тээвэр, шатахуун	2,500,000.00	2,220,000.00	280,000.00	88.8
24	210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,536,000.00	1,256,420.00	279,580.00	81.8
25	210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600,000.00	516,500.00	83,500.00	86.08
26	210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,500,000.00	3,491,160.00	8,840.00	99.75
27	**2106**	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,800,000.00	65,793,950.00	-59,993,950.00	1,134.38

28	210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,800,000.00	45,793,950.00	-39,993,950.00	789.55
29	210602	Тавилга		20,000,000.00	-20,000,000.00	
30	**2107**	Томилолт, зочны зардал	2,500,000.00	2,488,000.00	12,000.00	99.52
31	210702	Дотоод албан томилолт	2,500,000.00	2,488,000.00	12,000.00	99.52
32	**2108**	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,360,000.00	3,699,344.00	660,656.00	84.85
33	210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,500,000.00	2,486,300.00	13,700.00	99.45
34	210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000.00	540,000.00		100
35	210803	Даатгалын үйлчилгээ	210,000.00	181,000.00	29,000.00	86.19
36	210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	160,000.00	160,000.00		100
37	210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	100,000.00	99,000.00	1,000.00	99
38	210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	500,000.00		500,000.00	
39	210807	Газрын төлбөр	350,000.00	233,044.00	116,956.00	66.58
40	**2109**	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		164,776,560.00	-164,776,560.00	
41	210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		164,776,560.00	-164,776,560.00	
42	261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		27,779,651.38	-27,779,651.38	
43	**80111 - ТӨРИЙН ӨМЧИЙН БАЙГУУЛЛАГЫН ТОГТМОЛ ЗАРДАЛ**					
43	**2103**	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	610,944,800.00	548,099,300.56	62,845,499.44	89.71
44	210301	Гэрэл, цахилгаан	40,648,000.00	33,056,551.24	7,591,448.76	81.32
45	210302	Түлш, халаалт	519,824,800.00	466,530,808.69	53,293,991.31	89.75
46	210303	Цэвэр, бохир ус	50,472,000.00	48,511,940.63	1,960,059.37	96.12
47	**2106**	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,000,000.00	4,996,479.00	3,521.00	99.93
48	210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	4,996,479.00	3,521.00	99.93
49	**80305 - БИЕИЙН ТАМИРЫН УРАЛДААНТ ТЭМЦЭЭН**					
49	**2109**	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	102,804,300.00	65,577,900.00	37,226,400.00	63.79
50	210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	102,804,300.00	65,577,900.00	37,226,400.00	63.79
51	**80802 - АЖИЛ ОЛГОГЧООС ОЛГОХ ТЭТГЭМЖ УРАМШУУЛАЛ, ДЭМЖЛЭГ**					
51	**2132**	Бусад урсгал шилжүүлэг	18,825,200.00	18,773,539.00	51,661.00	99.73
52	213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	16,025,200.00	15,973,539.00	51,661.00	99.68
53	213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,800,000.00	2,800,000.00		100
54	**82106 - НИЙТИЙН БИЕИЙН ТАМИР**					
54	**2109**	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		33,971,400.00	-33,971,400.00	

55	210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		33,971,400.00	-33,971,400.00	
56	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР					
57	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл					
58	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл			9,400.00	-9,400.00	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 696.8 мянган төгрөгийн зөрчил[1] алдаа[2] илэрснээс, материаллаг бус 1 алдааг залруулж, 50,334 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 646,472 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгсөн.

Залруулга:

Тус байгууллагын биет бус хөрөнгийн дансанд байгаа газар эзэмших эрхийн гэрчилгээний газрын хэмжээ нь, өртөг биет бус хөрөнгийн дансанд дахь бүртгэлтэй зөрүүтэй тайлагнагдсан байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 71.1.1-д "*Үндсэн хөрөнгөд гарсан хөдөлгөөн, өөрчлөлтийг нягтлан бодохын дэлгэрэнгүй бүртгэлд тусгасан байх, техник, технологийн баримт бичгийг гүйцэд бүрдүүлсэн байх*;" Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4.-д *"Үнэн зөв байх"* зэрэг заалтуудыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байгаа нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул аудитын явцад залруулах санал тавьж залруулсан болно.

3.1 Төлбөрийн акт

Шатахууны тооцооллыг шалгахад норм нормативыг илүү тооцож 50,334 мянган төгрөгийн шатахуун илүү бодож олгосон байна.

Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1.-*д "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах"*, ЗТХС-ын 2019 оны 390 тушаалаар батлагдсан *"Автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг норм"* зэргийг зөрчсөн нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага хүргүүлээгүй байна.

3.3 Зөвлөмж

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

1. **<u>Авлага өглөгийн данстай холбоотой асуудал</u>**

Илрүүлэлт: Тайлангийн хугацааны эцэст 646.4 мянган төгрөгийн хувь хүнээс авах авлагын үлдэгдэлтэй байна.

[1] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.
[2] Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үгнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8 -д *"Төсвийг зохистой удирдаж өр авлага үүсгэхгүй байх"* гэсэн заалт зөрчигдөж байгаа нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид өглөг, авлагын тооцооллыг тухай бүр хийж, батлагдсан төсвийн хүрээнд ажиллах.

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				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Биет бус хөрөнгийн бүртгэлтэй холбоотой	1	-					1	-				
Дүн	1	-					1	-				

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
Шатахуун илүү зарцуулсан	1	50.3	1	50.3								
Өглөг, авлагатай холбоотой	1	646.5					1	646.5				
Дүн	**2**	**696.8**	**1**	**50.3**	**-**	**-**	**2**	**646.5**				

5. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
			Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
		Аудитад хамрагдах	Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан

А	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**			