

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

ШШГЕГ-ын “Сүлд” биеийн тамир, спорт хорооны 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2023/235/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Улаанбаатар хот
2023 он

Санхүү-нийцлийн аудитын газрын захирал,
тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг
Утас: 261663 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Ц.Хосжаргал
Утас: 261628 Цахим хаяг: khosjargalts@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Б.Энхжин
Утас: 261740 Цахим хаяг: enkhjinb@audit.gov.mn
Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Төгс нягт гурав аудит ХХК
Захирал: Д.Цэнд
Утас: 99789119 Цахим хаяг: tugsng3audit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

15160 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг
Бага тойруу-3, Засгийн газрын IV байр
Утас:26-04-37, Факс:51-26-42-30
E-mail: info@audit.gov.mn

ШШГЕГ-ЫН “СҮЛД” БИЕЙН ТАМИР,
СПОРТ ХОРООНЫ ДАРГА
Н.БАТСУУРЬ ТАНАА

2023 02.24 № 07/356
танай _____-ны № _____-т

Хязгаарлалттай 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 ШШГЕГ-ын “Сүлд” биеийн тамир, спорт хорооны 2022 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол ШШГЕГ-ын “Сүлд” биеийн тамир, спорт хорооны 2022 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.

Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн дараах залруулагдаагүй алдаа, зөрчил тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан нь дангаараа буюу эсвэл нийтээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг боловч өргөн тархаагүй, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1.4, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4 дэх заалтуудтай нийцээгүй, санхүүгийн тайлангийн оршин байх, иж бүрэн, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна. Үүнд:

- ШШГЕГ-ын даргын 2022 оны Б/384 тоот тушаалаар “Соёмбо” чуулгыг шинээр үүсгэн байгуулж, 22 нэр төрлийн 35,652.1 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг балансаас балансад шилжүүлээгүй;
- Дээд шатны төсөв захирагчийн шийдвэрээр тус байгууллагын үйл ажиллагаанд хамааралгүй ажилтаныг цалинжуулж 8,882.9 мянган төгрөгийн зардал гаргасан.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд дээд шатны төсөв захирагчийн хөрөнгөөр спорт зааланд 49,700.0 мянган төгрөгийн урсгал засвар хийж, дараа онд тус байгууллагын үйл ажиллагааны орлогоос төлөхөөр шийдвэрлэсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх тухай хуульд орсон 2022 оны нэмэлт өөрчлөлтөөр Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх байгууллага нь тусгайлсан чиг үүрэг бүхий төрийн цэргийн байгууллага болсон байна.

Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх байгууллага төрийн цэргийн байгууллагад хамрагдах эрх зүйн орчин бүрдсэнээр байгууллагын статус, албан хаагчийн эрх зүйн байдал нь нэгэн адил болж цэргийн албаны чиглэлээр батлагдан гарсан хууль дүрэм журмыг мөрдөх үндсэн нөхцөл бүрдсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь тайлант оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 2 зорилтын хүрээнд 12 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, 83.3 хувийн биелэлттэй гэж 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.

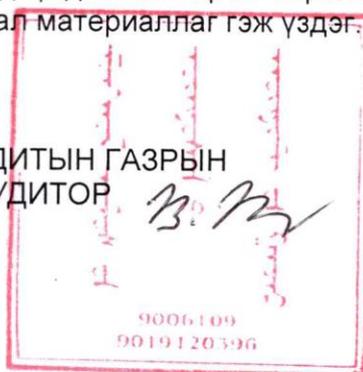
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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.

САНХҮҮ- НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.НАРАНЧИМЭГ

Хоёр.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл /төгрөгөөр/
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	30,841,201.00	29,917,673.67
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	12,500.00	2,552,072.67
3102	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	12,500.00	2,552,072.67
310201	Төгрөг	12,500.00	2,552,072.67
31020101	Төрийн сангийн харилцах	12,500.00	2,552,072.67
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	30,828,701.00	27,365,601.00
3501	Түүхий эд материал	21,387,148.00	1,265,000.00
350101	Тусгай зориулалттай материал	21,387,148.00	1,265,000.00
3504	Хангамжийн материал	9,441,553.00	26,100,601.00
350401	Бичиг хэргийн материал	250,000.00	300,000.00
350402	Аж ахуйн материал	7,565,650.00	4,695,250.00
350405	Барилгын засварын материал	499,200.00	90,000.00
350407	Бусад хангамжийн материал	1,126,703.00	21,015,351.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	383,770,101.80	531,917,833.79
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	383,770,101.80	531,917,833.79
3902	Биет хөрөнгө	381,543,984.26	530,761,139.33
390201	Барилга, байгууламж, орон сууц	359,418,700.00	550,207,046.00
39020101	Хуримтлагдсан элэгдэл	(59,903,116.84)	(84,390,565.89)
390203	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	100,010,717.74	99,652,217.74
39020301	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,839,032.45)	(40,642,898.23)
390204	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	16,652,208.03	16,171,099.69
39020401	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,795,492.22)	(10,235,759.98)
3903	Биет бус хөрөнгө	2,226,117.54	1,156,694.46
390301	Программ хангамж	4,277,692.17	4,277,692.17
39030101	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,051,574.63)	(3,120,997.71)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	414,611,302.80	561,835,507.46
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	14,697,500.00	55,481,700.00
401	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	14,697,500.00	55,481,700.00
4103	Өглөг	14,697,500.00	55,481,700.00
410306	Бусад өглөг	14,697,500.00	55,481,700.00
41030601	Байгууллагад өгөх өглөг	14,697,500.00	55,481,700.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	399,913,802.80	506,353,807.46
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	399,913,802.80	506,353,807.46
5102	Хуримтлагдсан үр дүн	399,913,802.80	506,353,807.46
510201	Өмнөх үеийн үр дүн	399,913,802.80	399,913,802.80
510202	Тайлант үеийн үр дүн	-	106,440,004.66
6	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	414,611,302.80	561,835,507.46

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	509,819,796.74	620,999,796.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	26,664,496.74	178,901,296.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	26,664,496.74	178,901,296.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	26,664,496.74	178,901,296.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	21,895,000.00	27,728,300.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	4,769,496.74	151,172,996.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	483,155,300.00	442,098,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	483,155,300.00	442,098,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	483,155,300.00	442,098,500.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	525,874,298.22	514,559,791.34
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	525,874,298.22	514,559,791.34
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	525,291,479.48	512,845,286.47
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	463,696,031.39	414,690,327.33
210101	Үндсэн цалин	340,882,523.56	303,786,562.12
210102	Нэмэгдэл	122,813,507.83	106,050,448.21
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	2,763,500.00
210104	Урамшуулал	-	2,089,817.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	10,440,849.87	9,637,495.13
210201	Тэтгэврийн даатгал	954,604.92	1,075,681.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	84,929.80	117,576.82
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	106,162.24	110,214.68
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	21,232.44	24,385.35
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,273,920.47	8,309,636.30
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	5,544,800.00
210302	Түлш, халаалт	-	5,544,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,989,180.00	6,804,000.00
210401	Бичиг хэрэг	619,180.00	340,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,475,000.00	1,809,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	124,200.00	101,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,770,800.00	3,170,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	1,381,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,516,200.00	24,584,450.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	16,200.00	13,600.00
210604	Урсгал засвар	2,500,000.00	24,570,850.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,715,800.00	3,527,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,440,000.00	1,208,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,000,000.00	2,000,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	275,800.00	318,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,933,418.22	48,057,114.01
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	3,675,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	36,933,418.22	44,382,114.01
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	582,818.74	1,714,504.87
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	567,000.00	674,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	567,000.00	674,200.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	15,818.74	1,040,304.87
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,818.74	1,040,304.87
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН	(16,054,501.48)	106,440,004.66
6	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН	(16,054,501.48)	106,440,004.66

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	535,062,800.00	472,378,872.67
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	21,907,500.00	30,280,372.67
120	Нийтлэг татварын бус орлого	21,907,500.00	30,280,372.67
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	21,895,000.00	27,728,300.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	21,895,000.00	27,728,300.00
120009	Бусад орлого	12,500.00	2,552,072.67
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	513,155,300.00	442,098,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	483,155,300.00	442,098,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	483,155,300.00	442,098,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	30,000,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	30,000,000.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	505,050,300.00	468,097,800.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	505,050,300.00	468,097,800.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	489,152,481.26	457,479,995.13
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	463,696,031.39	417,242,400.00
210101	Үндсэн цалин	340,882,523.56	299,962,342.18
210102	Нэмэгдэл	122,813,507.83	112,404,557.82
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	2,763,500.00
210104	Урамшуулал	-	2,112,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	10,440,849.87	9,637,495.13
210201	Тэтгэврийн даатгал	954,604.92	694,286.13
210202	Тэтгэмжийн даатгал	84,929.80	81,680.72
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	106,162.24	65,344.58
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	21,232.44	15,411.35
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,273,920.47	8,780,772.35
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	5,544,800.00
210302	Түлш, халаалт	-	5,544,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,518,600.00	5,737,100.00
210401	Бичиг хэрэг	390,100.00	340,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,404,000.00	1,809,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	124,200.00	101,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,600,300.00	3,485,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,781,200.00	15,778,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,265,000.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	16,200.00	13,600.00
210604	Урсгал засвар	2,500,000.00	15,765,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,715,800.00	3,527,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,440,000.00	1,208,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,000,000.00	2,000,000.00

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	275,800.00	318,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	12,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	12,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	15,897,818.74	10,617,804.87
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	567,000.00	674,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	567,000.00	674,200.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	15,818.74	1,040,304.87
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,818.74	1,040,304.87
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	15,315,000.00	8,903,300.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,315,000.00	8,903,300.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	30,012,500.00	4,281,072.67
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	30,000,000.00	1,741,500.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	30,000,000.00	1,741,500.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	30,000,000.00	1,741,500.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	30,000,000.00	1,741,500.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(30,000,000.00)	(1,741,500.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	12,500.00	2,539,572.67
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	12,500.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	12,500.00	2,552,072.67

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл			415,968,304.28	415,968,304.28
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл			415,968,304.28	415,968,304.28
Тайлант үеийн үр дүн			(16,054,501.48)	(16,054,501.48)
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл			399,913,802.80	399,913,802.80
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл			399,913,802.80	399,913,802.80
Тайлант үеийн үр дүн			106,440,004.66	106,440,004.66
2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл			506,353,807.46	506,353,807.46

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	460,923,500.00	459,883,195.13	1,040,304.87	99.8
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	460,923,500.00	459,883,195.13	1,040,304.87	99.8
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	460,249,300.00	459,208,995.13	1,040,304.87	99.8
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	417,242,400.00	417,242,400.00	-	100.0
Үндсэн цалин	294,472,800.00	299,962,342.18	(5,489,542.18)	101.9
Нэмэгдэл	117,894,100.00	112,404,557.82	5,489,542.18	95.3
Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,763,500.00	2,763,500.00	-	100.0
Урамшуулал	2,112,000.00	2,112,000.00	-	100.0
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	10,677,800.00	9,637,495.13	1,040,304.87	90.3
Эрүүл мэндийн даатгал	10,677,800.00	9,637,495.13	1,040,304.87	90.3
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	5,544,800.00	5,544,800.00	-	100.0
Гүлш, халаалт	5,544,800.00	5,544,800.00	-	100.0
Хангамж, бараа материалын зардал	5,737,100.00	5,737,100.00	-	100.0
Бичиг хэрэг	340,700.00	340,700.00	-	100.0
Тээвэр, шатахуун	1,809,900.00	1,809,900.00	-	100.0
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	101,500.00	101,500.00	-	100.0
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,485,000.00	3,485,000.00	-	100.0
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,520,100.00	17,520,100.00	-	100.0
Багаж, техник, хэрэгсэл	1,741,500.00	1,741,500.00	-	100.0
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	13,600.00	13,600.00	-	100.0
Урсгал засвар	15,765,000.00	15,765,000.00	-	100.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,527,100.00	3,527,100.00	-	100.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,208,900.00	1,208,900.00	-	100.0
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,000,000.00	2,000,000.00	-	100.0
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	318,200.00	318,200.00	-	100.0
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	674,200.00	674,200.00	-	100.0
Бусад урсгал шилжүүлэг	674,200.00	674,200.00	-	100.0
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	674,200.00	674,200.00	-	100.0
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	460,923,500.00	459,883,195.13	1,040,304.87	99.8
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	442,098,500.00	441,058,195.13	1,040,304.87	99.8
Улсын төсвөөс санхүүжих	442,098,500.00	441,058,195.13	1,040,304.87	99.8
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	18,825,000.00	18,825,000.00	-	100.0
Туслах үйл ажиллагааны орлого	18,825,000.00	18,825,000.00	-	100.0
МӨНГӨН ХӨРӨНГИЙН ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ	-	12,500.00	-	-
МӨНГӨН ХӨРӨНГИЙН ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ	-	2,552,072.67	-	-
Ажиллагсдын тоо	39	39	-	100.0
Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	38	38	-	100.0

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 44,535.0 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрсэнд 2 албан шаардлага хүргүүлсэн.

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
Дээд газрын шийдвэрээр тус байгууллагад хамааралгүй ажлын байрны тодорхойлолттой ажилтанд цалин олгосон.	1	8,882.9			1	8,882.9						
Өөр байгууллагад ашиглагдаж байгаа тус байгууллагад бүртгэлтэй 22 нэр төрлийн хөрөнгийг балансаас балансад шилжүүлээгүй.	1	35,652.1			1	35,652.1						
Дүн	2	44,535.0	-	-	2	44,535.0	-	-	-	-	-	-

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна. Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг хянахад илэрсэн зөрчилд зөвлөмж өглөө.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны цахим хуудсанд тайлант хугацаанд төсвийн шууд захирагчийн мэдээлбэл зохих нийт 153 мэдээллээс 5 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан	1	-					1	-
Дүн	1	-					1	-