



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Биеийн тамир спортын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

**Аудитын код:** БУА-2021/13/СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Булган аймаг 2021 он</p>	<p>Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын тэргүүлэх аудитор: Д.Анхбаяр Утас:90900910 Цахим хаяг: Ankhbayard@audit.gov.mn Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол Утас: 99057478 Цахим хаяг:Enhtsoodolj@audit.gov.mn Аудитор: Д.Даариймаа Утас:88555089 Цахим хаяг: daariimaad91@gmail.com</p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

### Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт

## Агуулга

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт.....	3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан .....	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан .....	6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	8
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан .....	10
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .....	11
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан .....	13
3. Аудитын тайлан.....	14
3.1. Ерөнхий зүйл.....	14
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.....	14
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт .....	14
3.4. Материаллаг байдал .....	15
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд .....	15
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт .....	16
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл.....	17
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .....	17
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	17
Залруулсан алдаа.....	17
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил .....	18
Аудитын зөвлөмж.....	18
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд .....	18
4. Менежментийн захидал .....	18
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт .....	20

## 1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт



### БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

63082 Булган аймаг, Булган сум, Жаргалант баг,  
Утас: 7034-2580, Факс: 7034-2580

2021.02.22 № 63

танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ Т

БИЕИЙН ТАМИР СПОРТЫН ГАЗРЫН  
ДАРГА А.ХАНДОРЖ ТАНАА

#### Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Биеийн тамир спортын газрын 2020 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 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

#### Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

#### Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. *Бусад мэдээлэл нь (Байгууллагын жилийн тайланд орсон, санхүүгийн тайлан ба аудиторын тайлангаас бусад мэдээлэл) санхүүгийн ба санхүүгийн бус мэдээллийг агуулсан байна.*

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

#### 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 стандарт, Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсч болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

#### Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

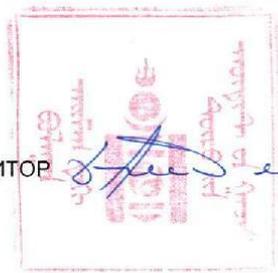
Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар түүнийг бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

006020105

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА,  
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Д.АНХБАЯР

---

**2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан**  
**2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан**

---

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>83,818,209.81</b>	<b>100,450,424.00</b>
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	197,666.00	18,118,000.00
<b>335</b>	<b>Бусад авлага</b>	-	18,118,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	18,118,000.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	83,620,543.81	82,332,424.00
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	4,700,464.00	5,738,464.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	3,110,000.00	3,960,000.00
35130	Эм боох материал	1,590,464.00	1,778,464.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	78,920,079.81	76,593,960.00
35410	Бичиг хэргийн материал	3,950,121.00	3,205,310.00
35420	Аж ахуйн материал	71,317,458.81	68,499,650.00
35450	Барилгын засварын материал	3,652,500.00	4,889,000.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>6,450,085,897.91</b>	<b>6,399,207,497.46</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	6,450,085,897.91	6,399,207,497.46
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	6,348,415,897.91	6,296,187,497.46
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	6,468,281,188.68	6,468,281,188.68
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(238,251,371.89)	(356,939,462.89)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	33,600,000.00	73,600,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,225,000.00)	(26,279,999.97)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	116,595,902.84	100,916,219.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(81,217,815.41)	(60,830,749.88)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	62,427,980.00	63,272,554.38
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,761,420.95)	(11,797,305.18)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	45,749,561.20	45,749,561.20
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	240,226.00	240,226.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(63,352.56)	(64,733.88)
39217	Ном	40,000.00	40,000.00
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	101,670,000.00	103,020,000.00
39301	Програм хангамж	-	1,350,000.00

39303	Бусад биет бус хөрөнгө	101,670,000.00	101,670,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b><u>6,533,904,107.72</u></b>	<b><u>6,499,657,921.46</u></b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	-	<b><u>15,000.00</u></b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	-	15,000.00
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	-	15,000.00
<b>4136</b>	<b>Бусад өглөг</b>	-	15,000.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	15,000.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b><u>6,533,904,107.72</u></b>	<b><u>6,499,642,921.46</u></b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	6,533,904,107.72	6,499,642,921.46
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	3,397,448,304.08	3,397,448,304.08
51101	Өмч: - төрийн	1,615,871,536.08	1,615,871,536.08
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	2,348,430,737.04	2,314,169,550.78
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,348,430,737.04	2,348,430,737.04
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(34,261,186.26)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	788,025,066.60	788,025,066.60
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b><u>6,533,904,107.72</u></b>	<b><u>6,499,657,921.46</u></b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>837,984,410.00</b>	<b>929,008,514.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>36,102,650.00</b>	<b>82,669,314.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	36,102,650.00	82,669,314.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	36,102,650.00	82,669,314.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	24,852,650.00	12,082,400.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	11,250,000.00	70,586,914.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>801,881,760.00</b>	<b>846,339,200.00</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	40,080,160.00	26,220,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	40,080,160.00	23,720,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	2,500,000.00

<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	-	820,119,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	820,119,200.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>936,475,739.34</b>	<b>953,984,379.33</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>936,475,739.34</b>	<b>953,984,379.33</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	926,480,031.34	923,344,393.56
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	238,198,337.00	271,671,631.06
210101	Үндсэн цалин	209,258,067.00	210,154,774.64
210102	Нэмэгдэл	28,940,270.00	53,361,339.42
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	8,155,517.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	29,646,081.00	34,534,406.17
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,268,144.00	26,692,469.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,365,063.91	1,256,843.10
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,906,796.09	1,711,322.52
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	337,085.00	133,261.76
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,768,992.00	4,740,509.45
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	436,218,314.00	412,751,854.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	32,362,118.00	18,404,093.00
210302	Түлш, халаалт	369,348,546.00	378,116,145.00
210303	Цэвэр, бохир ус	34,507,650.00	16,231,616.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	13,107,659.00	10,780,748.81
210401	Бичиг хэрэг	3,668,530.00	600,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,999,860.00	3,679,340.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	973,334.00	1,000,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,646,650.00	1,857,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,324,285.00	910,500.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	2,733,308.81
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	4,787,262.00	804,850.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	418,800.00	124,500.00
210604	Урсгал засвар	3,563,962.00	680,350.00
<b>2107</b>	<b>Томилот, зочны зардал</b>	1,645,000.00	291,500.00

210702	Дотоод албан томилолт	1,645,000.00	291,500.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	4,129,448.00	7,147,874.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,129,448.00	7,147,874.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	198,747,930.34	185,361,529.52
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	67,236,700.00	47,681,536.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	131,511,230.34	137,679,993.52
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	9,995,708.00	30,639,985.77
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	1,600,000.00	1,200,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,600,000.00	1,200,000.00
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	8,395,708.00	29,439,985.77
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,395,708.00	29,439,985.77
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>(98,491,329.34)</b>	<b>(24,975,865.33)</b>
<b>225</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	10,179,817.00	9,285,320.93
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	10,179,817.00	9,285,320.93
<b>4</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	(10,179,817.00)	(9,285,320.93)
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>(108,671,146.34)</b>	<b>(34,261,186.26)</b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>826,787,857.00</b>	<b>858,421,600.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>24,852,650.00</b>	<b>12,082,400.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	24,852,650.00	12,082,400.00
120004	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	24,852,650.00	12,082,400.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	24,852,650.00	12,082,400.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>801,935,207.00</b>	<b>846,339,200.00</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	40,080,160.00	26,220,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	40,080,160.00	23,720,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	2,500,000.00

<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	-	820,119,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	820,119,200.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>819,287,857.00</b>	<b>832,071,600.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>819,287,857.00</b>	<b>832,071,600.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>809,238,702.00</b>	<b>788,311,614.23</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	238,210,117.00	271,458,965.06
210101	Үндсэн цалин	209,269,847.00	209,942,108.64
210102	Нэмэгдэл	28,940,270.00	53,361,339.42
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	8,155,517.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	29,688,193.00	34,534,406.17
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,268,144.00	26,692,469.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,407,176.00	1,256,843.10
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,906,796.00	1,711,322.52
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	337,085.00	133,261.76
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,768,992.00	4,740,509.45
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	436,218,314.00	412,751,854.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	32,362,118.00	18,404,093.00
210302	Түлш, халаалт	369,348,546.00	378,116,145.00
210303	Цэвэр, бохир ус	34,507,650.00	16,231,616.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	11,467,420.00	8,565,840.00
210401	Бичиг хэрэг	1,681,780.00	600,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,999,860.00	3,679,340.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,387,580.00	1,000,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,620,300.00	2,498,250.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,282,900.00	788,250.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	3,360,000.00	250,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,360,000.00	250,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	9,382,610.00	989,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,069,800.00	289,500.00
210604	Урсгал засвар	3,339,810.00	700,000.00

<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>		
		1,645,000.00	291,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,645,000.00	291,500.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>		
		4,201,748.00	11,577,324.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,201,748.00	11,577,324.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>		
		75,065,300.00	47,892,225.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	75,065,300.00	47,892,225.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>10,049,155.00</b>	<b>43,759,985.77</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>		
		1,653,447.00	1,200,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,600,000.00	1,200,000.00
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>		
		8,395,708.00	42,559,985.77
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,395,708.00	42,559,985.77
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>7,500,000.00</u></b>	<b><u>26,350,000.00</u></b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>7,500,000.00</b>	<b>26,350,000.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>7,500,000.00</b>	<b>26,350,000.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>		
		7,500,000.00	26,350,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	26,350,000.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b><u>(7,500,000.00)</u></b>	<b><u>(26,350,000.00)</u></b>

#### 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	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,397,448,304.08	788,025,066.60	2,457,101,883.38		6,642,575,254.06
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,397,448,304.08	788,025,066.60	2,457,101,883.38	-	6,642,575,254.06
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(108,671,146.34)		(108,671,146.34)
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,397,448,304.08	788,025,066.60	2,348,430,737.04	-	6,533,904,107.72
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	3,397,448,304.08	788,025,066.60	2,348,430,737.04	-	6,533,904,107.72

D03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>3,397,448,304.08</b>	<b>788,025,066.60</b>	<b>2,348,430,737.04</b>	-	6,533,904,107.72
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(34,261,186.26)		(34,261,186.26)
D09	<b>2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>3,397,448,304.08</b>	<b>788,025,066.60</b>	<b>2,314,169,550.78</b>	-	6,499,642,921.46

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>				
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	0.00	818392149.00	830119200.00	802761614.23
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	0.00	810892149.00	805119200.00	776411614.23
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	0.00	809238702.00	804119200.00	775411614.23
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	0.00	238210117.00	290552400.00	271458965.06
210101	Үндсэн цалин	0.00	209269847.00	222104400.00	209942108.64
210102	Нэмэгдэл	0.00	28940270.00	56568000.00	53361339.42
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	0.00	11880000.00	8155517.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	0.00	29688193.00	36319100.00	34534406.17
210201	Тэтгэврийн даатгал	0.00	20268144.00	24697100.00	26692469.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	0.00	2407176.00	2905500.00	1256843.10
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	0.00	1906796.00	2324400.00	1711322.52
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0.00	337085.00	581100.00	133261.76
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	0.00	4768992.00	5811000.00	4740509.45
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	0.00	436218314.00	418927700.00	412751854.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	0.00	32362118.00	21438900.00	18404093.00
210302	Түлш, халаалт	0.00	369348546.00	378116200.00	378116145.00
210303	Цэвэр, бохир ус	0.00	34507650.00	19372600.00	16231616.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	0.00	11467420.00	8580000.00	8565840.00
210401	Бичиг хэрэг	0.00	1681780.00	600000.00	600000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	0.00	2999860.00	3680000.00	3679340.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	1,387,580.00	1,000,000.00	1,000,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	3,620,300.00	2,500,000.00	2,498,250.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	1,282,900.00	800,000.00	788,250.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	-	3,360,000.00	250,000.00	250,000.00

**Биеийн тамир спортын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	3,360,000.00	250,000.00	250,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	-	9,382,610.00	1,000,000.00	989,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	1,069,800.00	300,000.00	289,500.00
210604	Урсгал засвар	-	3,339,810.00	700,000.00	700,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	-	1,645,000.00	540,000.00	291,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	1,645,000.00	540,000.00	291,500.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	-	4,201,748.00	12,950,000.00	11,577,324.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	4,201,748.00	11,600,000.00	11,577,324.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	-	75,065,300.00	35,000,000.00	34,992,225.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	75,065,300.00	35,000,000.00	34,992,225.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	-	1,653,447.00	1,000,000.00	1,000,000.00
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	-	1,653,447.00	1,000,000.00	1,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	1,600,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	-	<b>7,500,000.00</b>	<b>25,000,000.00</b>	<b>26,350,000.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	-	7,500,000.00	25,000,000.00	26,350,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	-	25,000,000.00	26,350,000.00
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	-	786,707,697.00	830,119,200.00	832,201,600.00
<b>1320</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	-	-	820,119,200.00	820,119,200.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	-	-	820,119,200.00	820,119,200.00
<b>120004</b>	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	-	24,852,650.00	10,000,000.00	12,082,400.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	24,852,650.00	10,000,000.00	12,082,400.00
<b>61</b>	<b>БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>	-	1.00	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	-	1.00	1.00	1.00
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	-	30.00	30.00	28.00
620001	Удирдах ажилтан	-	1.00	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	-	12.00	12.00	12.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	-	17.00	17.00	15.00
<b>65</b>	<b>ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ</b>	-	<b>30.00</b>	<b>30.00</b>	<b>28.00</b>
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	-	2.00	2.00	2.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	-	28.00	28.00	26.00

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>13,100,000.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>13,100,000.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	
		12,900,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	
		12,900,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,900,000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	
		200,000.00
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	
		200,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	200,000.00
<b>2133</b>	<b>Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>13,120,000.00</b>
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13,120,000.00
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	
		26,220,000.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	
		26,220,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	23,720,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,500,000.00

### **3.Аудитын тайлан**

#### **3.1. Ерөнхий зүйл**

Биеийн тамир спортын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Биеийн тамир спортын газрын дарга А.Ханддорж танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтад хийсэн үнэлгээ, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал бүхий аудитын дүгнэлт түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан толилуулав.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээдэд үндсэн хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтад анхаарах, биет бус хөрөнгийг зөв бүртгэх, батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу үр ашигтай зарцуулах талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 02 дугаар сарын 15-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 18-ны хооронд Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор П.Содном, аудитор Д.Даариймаа нар хариуцаж хэрэгжүүлэв.

#### **3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй**

Биеийн тамир спортын газрын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Хүн амын эрүүл мэндийг бэхжүүлэн биеийн тамир чийрэгжүүлэлтийн арга хэмжээг өргөн хүрээтэй үр дүнтэй зохион байгуулах
- Хувь хүн хамт олон хэсэг бүлгээрээ биеийн тамир, спортоор хичээллэн сэтгэл зүйн болоод материаллаг орчин нөхцөлийг бүрдүүлэх
- Хүн амын эрүүл мэндийг чийрэгжүүлэх үйлсэд хамт олны оролцоог дээшлүүлэх идэвх санаачилгыг дэмжин өрнүүлэх замаар хөдөлгөөний хомсдолоос сэргийлэх арга хэмжээг эрчимжүүлэх
- Сургалт дасгалжуулалтыг шаардлагын өндөр түвшинд үр дүнтэй зохион байгуулах

Орон нутагтаа орчин үеийн болоод үндэсний спортын төрлүүдээс түлхүү хөгжүүлэх бодлого барьж спортын ур чадвар сайтай тамирчдыг бэлтгэн бүс, улс, олон улсын чанартай уралдаан тэмцээнүүдэд амжилт гаргах.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

Булган аймгийн Засаг даргын 2020 оны 09 дүгээр сарын 29-ны өдрийн А/424 тоот захирамжаар Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн багцад хамаарах төсөвт байгууллагуудад мөрдөх Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг баталж 2020 оны 10 дугаар сарын 01-ний өдрөөс эхлэн мөрдөж ажиллажээ.

#### **3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт**

Биеийн тамир спортын газар нь санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

### 3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “19265.4 мянган төгрөг” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны эхний хагас жилийн тайлангийн нийт зардлын 451264.3 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 9025.3 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд хувийг өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

### 3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Биеийн тамир спортын газар нь 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 34246.2 мянган төгрөгөөр буюу 0.5 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0	0	0
Авлага	197.6	18118.0	17920.3
Урьдчилгаа	0	0	0
Бараа материал	83620.5	82332.4	-1288.1
Үндсэн хөрөнгө	6450085.9	6399207.5	-50878.4
<b>Нийт хөрөнгө</b>	<b>6533904.1</b>	<b>6499657.9</b>	<b>-34246.2</b>
Өр төлбөр		15.0	15.0
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	6533904.1	6499642.9	-34261.2
<b>Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн</b>	<b>6533904.1</b>	<b>6499657.9</b>	<b>-34246.2</b>

Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэлгүй байна.

Авлага дансны үлдэгдэл 18118.0 мянган төгрөг болж 17920.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь оны эхний 197.6 мянган төгрөгийн ХХОАТ-ын авлагыг барагдуулж, тайланд онд нэмэлт санхүүжилтийн данснаас зарцуулагдаагүй татагдсан 13120.0, байгууллагаас авах авлага 4998.0 мянган төгрөгийн авлага нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 82332.4 мянган төгрөг болж 1288.1 мянган төгрөгөөр буурсан нь төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 22896.7, шилжүүлэн авсан 850.0, зарцуулсан 22301.5, шилжүүлсэн 2733.3 мянган төгрөгийн бараа материал байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 6399207.9 мянган төгрөг болж 50878.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь худалдан авсан 26350.0, шилжүүлэн авсан 33600.0, дахин үнэлсэн 36136.9 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдэж, акталсан 32709.4, дахин үнэлгээгээр хасагдсан 36862.6 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр хасагджээ. Үндсэн хөрөнгийн данс нь хөрөнгө оруулалтаар 33600.0 мянган төгрөг, урсгал төсвийн худалдан авалтаар 26350.0 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 15.0 мянган төгрөг болж 15.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь хувь хүмүүст төлөх өглөг тайланд онд үүссэнээс шалтгаалжээ.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 6499642.9 мянган төгрөг болж 34261.2 мянган төгрөгөөр буурсан нь хөрөнгийн бууралтаас шалтгаалжээ.

Биеийн тамир спортын газрын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 91024.1 мянган төгрөгөөр буюу 10.8 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого, орлого байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 17508.7 мянган төгрөгөөр буюу 1.8 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл, гэрэл цахилгаан, түлш халаалт, цэвэр бохир ус, эд хогшил урсгал засвар, бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж, бараа үйлчилгээний бусад зардлууд байна.

### **3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт**

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн шууд захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

#### **Төсвийн төлөвлөлт**

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 833301.6 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 833301.6 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 3182.4 мянган төгрөгөөр бууруулж 830119.2 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

#### **Төсвийн гүйцэтгэл**

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 830119.2 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 820119.2 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс 10000.0 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 830119.2 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого 12082.4 мянган төгрөг, нийт 832201.6 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 802761.7 мянган төгрөгийг зарцуулж 29439.9 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 802761.7 мянган төгрөг буюу 96.4 хувьтай байгаа нь цалингийн зардлыг 19093.4, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийг 1784.7, гэрэл цахилгааны зардлыг 3034.8, цэвэр, бохир усны зардлыг 3140.9, тээвэр шатахууны зардлыг 0.6, дотоод албан томилолтын зардлыг 248.5, бага үнэтэй түргэн элэгдэх ахуйн эд зүйлсийн зардлыг 11.7, хөдөлмөр хамгааллын хэрэгслийн зардлыг 10.5, бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлыг 22.6, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 7.7 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь Биеийн тамир спорт хөтөлбөрийн үндсэн үйл ажиллагааны зардал арга хэмжээ 29439.9 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулагдсантай холбоотой байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д харуулав.

#### **Нэмэлт санхүүжилт**

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Улсын Биеийн тамир спортын газраас шагнал 500.0, мэдээллийн цахим сан бүрдүүлэх зардал 2000.0, цахим фитнес төслийг хэрэгжүүлэх зардал 13120.0, аймгийн ИТХ-аас олон нийтийн хэв журмын шагнал 200.0, аймгийн ЗДТГ-аас 2019 оны аймгийн ХШҮ-гээний 2-р байр эзэлсний шагнал 1700.0, нум сум хөтөлбөрийн 700.0, Өсвөрийн ҮБАШТ-ний зардал 8000.0 нийт 39820.0 мянган төгрөгөөр тус тус санхүүжиж, хамт олны хурлаар шагналын 2300.0 мянган төгрөгийг зарцуулж, нийтийн хэв журмын шагналыг 4 ажилчинд олгож, нум сум отго харвааны тэмцээнд 700.0, Өсвөрийн ҮБАШТ-нд 8000.0, мэдээллийн цахим сан бүрдүүлэх ажилд томилогдсон ажилчдын урамшуулалд 2000.0 мянган төгрөг зарцуулж цахим фитнес төслийг хэрэгжүүлэх 13120.0 мянган төгрөгийг төвлөрүүлж авлагаар тусгасан байна.

### 3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор [www.shilendans.gov.mn](http://www.shilendans.gov.mn) цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 148 мэдээлэл, хугацаа болоогүй 2, хугацаа хоцроож мэдээлсэн 4 мэдээлэл байна.

### 3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 672.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн актыг биелүүлсэн байна. Аудитаар өгсөн 1292.0 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	672.5	1	672.5			
Албан шаардлага							
Зөвлөмж	2	1292.0	2	1292.0			
Нийт дүн	3	1964.5	3	1964.5			

/мянган.төг/

### 3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 10029.1 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 3477.3 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 412.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 акт тогтоож, 6139.1 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж өглөө.

#### Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

1. Аж ахуйн нэгжид төлбөр төлөгдсөн ч хүлээж аваагүй 4998.0 мянган төгрөгийн бараа материал орлогодсоныг залруулж авлагын тайланд тусгасан.
2. Зарцуулсан 3477.3 мянган төгрөгийн бараа материалыг акталснаар бүртгэснийг залруулсан.

### **Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил**

Аудитаар 412.7 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 412.7 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо. Үүнд:

1. Хавсран ажил гүйцэтгэсэн нэмэгдлийг өөрийн үндсэн цалингаас тооцож олгосон нь Засгийн газрын 2019 оны 09 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Төрийн албан хаагчийн албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэхэд цалин, урамшуулал олгох журам”-ын 2.2, 2.4 заалтыг зөрчсөн байна.

#### Шийдвэрлэсэн нь:

Илүү олгосон 412.7 мянган төгрөгийн хавсран ажилласны нэмэгдэлд төлбөрийн акт тогтоох.

### **Аудитын зөвлөмж**

Аудитаар илэрсэн 6549.5 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 4 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

### **3.10. БАЛАНСЫН ДАРААХ ҮЙЛ ЯВДАЛ БОЛОН ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДЛУУД**

Дараагийн аудитаар шатахуун зарцуулалтыг нормоор тооцож байгаа эсэх, цалингийн тооцоол, өглөг, авлагыг бүрэн тусгасан эсэхийг анхааралдаа авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ. хавсран ажилласны нэмэгдлийг авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

#### **4. Менежментийн захидал**

---

Менежментийн захидалд цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

##### *1.Дотоод хяналттай холбоотой асуудал*

###### 1.1. Илрүүлэлт:

Ямар ажлаар явсан нь тодорхойгүй 1025.4 мянган төгрөгийн шатахуун зарцуулсан.

###### 1.2. Эрсдэл:

Төсвийг зориулалт бусаар зарцуулах.

###### 1.3. Өгсөн зөвлөмж:

Шатахуун зарцуулалтыг ямар ажлаар юунд зарцуулахыг тодорхой бичиж, шаардах хуудсаар зарцуулах.

###### 1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил дутагдлыг хүлээн зөвшөөрсөн.

##### *2.Дотоод хяналттай холбоотой асуудал*

###### 2.1. Илрүүлэлт:

Зам тээвэр хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 дугаар тушаалаар батлагдсан Автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг нормоос илүү тооцон 115.7 мянган төгрөгийн шатахуун зарцуулсан.

2.2. Эрсдэл:

Төсвийг зориулалт бусаар зарцуулах.

2.3. Өгсөн зөвлөмж:

Зам тээвэр хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 дугаар тушаалаар батлагдсан Автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг нормыг мөрдөж ажиллах.

2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил дутагдлыг хүлээн зөвшөөрсөн.

*3.Авлага, өглөгийн бүртгэлтэй холбоотой асуудал*

3.1. Илрүүлэлт:

Хүлээж аваагүй 4998.0 мянган төгрөгийн бараа материалыг орлогод тусгасан.

3.2. Эрсдэл:

Төсвийг зориулалт бусаар зарцуулах.

3.3. Өгсөн зөвлөмж:

Зөрчлийг давтан гаргахгүй ажиллах зөвлөмж өгөх

3.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил дутагдлыг хүлээн зөвшөөрсөн.

*4.Шилэн данстай холбоотой мэдээлэл*

4.1. Илрүүлэлт:

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 148 мэдээлэл, хугацаа болоогүй 2, хугацаа хоцроож мэдээлсэн 4 мэдээлэл байна.

4.2. Эрсдэл:

Шилэн дансны хууль хэрэгжихгүй байх.

4.3. Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны мэдээллийг хугацаанд нь оруулах, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

4.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил дутагдлыг хүлээн зөвшөөрсөн.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 05 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

## 5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	<b>Биеийн тамир спортын газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит</b>	Аудитын код:
2020			БУА-2021/13/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	<b>Биеийн тамир спортын газар</b>		Мянган төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгуул-лагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Архангай, Өвөрхангай аймагт ямар ажлаар явсан нь тодорхойгүй шатахуун зарцуулсан	1025.4	Шатахуун зарцуулалтыг ямар ажлаар юунд зарцуулахыг тодорхой бичиж, шаардах хуудсаар зарцуулах зөвлөмж өгөх.	Дарга, Нягтлан бодогч	А.Ханддорж, Н.Болормаа
2	Зам тээвэр хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 дугаар тушаалаар батлагдсан Автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг нормоос илүү шатахуун зарцуулсан	115.7	Зам тээвэр хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 дугаар тушаалаар батлагдсан Автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг нормыг мөрдөж ажиллах зөвлөмж өгөх.	Дарга, Нягтлан бодогч	А.Ханддорж, Н.Болормаа
3	1 хүний хавсран ажил гүйцэтгэсэн нэмэгдлийг өөрийн үндсэн цалингаас тооцож олгосон	412.7	Хавсран ажилласан нэмэгдлийг хавсран ажиллаж буй ажлын цалингийн шатлалаар тооцож олгох. Илүү олгосон нэмэгдэлд төлбөрийн акт тогтоох.	Дарга, Нягтлан бодогч	А.Ханддорж, Н.Болормаа
4	Хүлээж аваагүй бараа материалыг орлогод тусгасан	4998.0	Хүлээж аваагүй бараа материалыг орлогод тусгасан, залруулж авлагаар тусгах	Дарга, Нягтлан бодогч	А.Ханддорж, Н.Болормаа
<b>ДҮН</b>		<b>6551.8</b>			

### МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДЛЫГ

ХЯНАСАН

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Д.АНХБАЯР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Ж.ЭНХЦООДОЛ

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР

Д.ДААРИЙМАА

Биеийн тамир спортын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: <b>2020</b>	Аудитын нэр: <b>Биеийн тамир спортын газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит</b>	Аудитын код: <b>БУА-2021/13/СТА-ТШЗ</b>
Шалгагдсан байгууллагын нэр: <b>Биеийн тамир спортын газар</b>	Мянган төгрөгөөр	

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгуул-лагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Архангай, Өвөрхангай аймаг руу ямар ажлаар явсан нь тодорхойгүй шатахуун зарцуулсан	1025.4	Шатахуун зарцуулалтыг ямар ажлаар юунд зарцуулахыг тодорхой бичиж, шаардах хуудсаар зарцуулах зөвлөмж өгөх.	Дарга, Нягтлан бодогч	А.Ханддорж, Н.Болормаа
2	Зам тээвэр хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 дугаар тушаалаар батлагдсан Автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг нормоос илүү шатахуун зарцуулсан	115.7	Зам тээвэр хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 дугаар тушаалаар батлагдсан Автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг нормыг мөрдөж ажиллах зөвлөмж өгөх.	Дарга, Нягтлан бодогч	А.Ханддорж, Н.Болормаа
3	1 хүний хавсран ажил гүйцэтгэсэн нэмэгдлийг өөрийн үндсэн цалингаас тооцож олгосон	412.7	Хавсран ажилласан нэмэгдлийг хавсран ажиллаж буй ажлын цалингийн шалтлалаар тооцож олгох. Илүү олгосон нэмэгдэлд төлбөрийн акт тогтоох.	Дарга, Нягтлан бодогч	А.Ханддорж, Н.Болормаа
4	Хүлээж аваагүй бараа материалыг орлогод тусгасан	4998.0	Хүлээж аваагүй бараа материалыг орлогод тусгасан, залруулж авлагаар тусгах	Дарга, Нягтлан бодогч	А.Ханддорж, Н.Болормаа
<b>ДҮН</b>		<b>6551.8</b>			

МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДЛЫГ

ХЯНАСАН

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР


  
 Д.АНХБАЯР
   
 Ж.ЭНХЦООДОЛ
   
 Д.ДААРИЙМАА