БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Аймгийн Биеийн тамир спортын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БӨА-2022/13/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Өлгий хот

2022 он

Бяан-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын
Дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Хуанган
Утас: 70422954

Цахим хаяг: huanganm@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Женисбек

Утас: 70422930

Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn

"Ужим алтай Аудит" ХХК-ны

аудитор: Х.Тилекберди Утас: 95405553

Цахим хаяг: htilekberdi@yahoo.gov.mn

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

1.ТӨРИЙН АУДИТЫН САНАЛ, ДҮГНЭЛТ

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

83129 Өлгий, Баян-Өлгий аймаг,
Утас/Факс: (976) 7042-2954
E-mail: bayanulgii@audit.gov.mn

БИЕИЙН ТАМИР, СПОРТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА Х.ХАЙНАР ТАНАА

2022-02-25 № 217
танай ____________ -ны № ____________ -т

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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 2021 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 2021 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.

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.

БТСГ-дүгнэлт 2.25 (1)

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

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 М.ХУАНГАН

Сум дундын ойн анги-дүгнэлт

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**55423242,44**	**61401192,44**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**		
311	**Кассанд байгаа бэлэн мөнгө**		
31110	Төгрөг		
31130	Нэмэлт санхүүжилт		
31140	Касс арилжааны банк		
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**		
3121	**Төгрөг**		
31211	Төрийн сангийн харилцах		
31213	Арилжааны банк дахь харилцах		
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах		
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах		
31216	Нэмэлт санхүүжилтийн арилжааны банк		
33	**АВЛАГА**	13120000,00	
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага		
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага		
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	13120000,00	
33400	Зээлийн хүүгийн авлага		
335	**Бусад авлага**		
3351	Байгууллагаас авах авлага		
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага		
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	42303242,44	61401192,44
351	**Түүхий эд материал**		
35110	Тусгай зориулалттай материал		
35130	Эм боох материал		
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл		
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн		
354	**Хангамжийн материал**	42303242,44	61401192,44
35410	Бичиг хэргийн материал	425500,00	1268400,00
35420	Аж ахуйн материал	4064363,44	4631763,44
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	900000,00	1314100,00
35440	Түлш, шатах тослох материал		
35450	Барилгын засварын материал		
35460	Хүнсний материал		
35470	Бусад хангамжийн материал	36913379,00	54186929,00
35500	Биологийн хөрөнгө		
35600	Мал амьтад		
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2090743346,06**	**2031651131,02**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**2090743346,06**	**2031651131,02**
391	Газар		
392	**Биет хөрөнгө**	2022021346,06	1961479131,02
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2092440533,00	2092440533,00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-124482186,64	-186539929,96
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	58400000,00	58400000,00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-20488888,69	-33666666,73
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	58169840,00	81450400,00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	55287677,47	60345241,07

39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	41355500,00	41355500,00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-32285920,00	-34738860,16
39209	Зам, гүүрийн байгууламж		
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл		
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж		
39212	Хуримтлагдсан элэгдэл		
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс		
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	33908400,00	33908400,00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-29708254,14	-30785004,60
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж		
39217	Ном		
393	**Биет бус хөрөнгө**		
39301	Програм хангамж	550000.00	2050000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-550000.0	-50000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	68172000.0	68172000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл		
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**2146166588,50**	**2093052323,46**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**16044633,69**	
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**16044633,69**	
413	**Өглөг**	**16044633,69**	
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	34633,69	
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		55636322,65
41330	Татаас, санхүүжилт, шилжүүлгийн өглөг		
41340	Хөрөнгө бэлтгэхтэй холбогдсон өглөг		
41350	Зээлийн хүүгийн өглөг		
4136	**Бусад өглөг**	16010000,00	
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	14860000,00	
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	1150000,00	
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**2146166588,50**	**2093052323,46**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	2130121954,81	2093052323,46
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2266577802,00	2037416000,81
51101	Өмч: - төрийн	2266577802,00	2266577802,00
51102	- хувийн		
51103	- хувьцаат		
51104	Халаасны хувьцаа		
51105	Нэмж төлөгдсөн капитал		
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг		
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-300840413,99	-393546367,99
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-196684463,37	-300840413.99
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-104155950.62	-92705954.00
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс		
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	164384566,80	164384566,80
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2146166588,50**	**2093052323,46**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**559572900,00**	**485474729,72**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**922500,00**	**18021639,72**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**922500,00**	**18021639,72**
120001	Хувьцааны ногдол ашиг		
120002	Хүүгийн орлого		
120003	Торгуулийн орлого		
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	**922500,00**	**18021639,72**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	84500,00	5000000,00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих		
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих		
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	78000,00	13021629,72
120005	Түрээсийн орлого		
120008	Монгол банкны ашиг		
122	**Тусламжийн орлого**		
122001	Хандив тусламж /дотоод/		
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**558650400,00**	**467453100,00**
	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	**34150000,00**	**244169600,00**
	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		**231289600,00**
	Хөрөнгийн санхүүжилт	**34150000,00**	**12880000,00**
	Тусгай зориулалтын шилжүүлгжжс санхүүжих		
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	15720000,00	11674000,00
131101	ЗГНХ,Засаг даргын нөөц хөрөнгө	600000,00	3000000,00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15120000,00	8474000,00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		200000,00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	508780400,00	211609500,00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	508780400,00	211609500,00
132002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт		
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/		
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/		
132005	Хөрөнгийн санхүүжилт / орон нутгийн төсөвт байгууллага/		
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/		
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс		

134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас		
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**592584575,61**	**578180683,72**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**592584575,61**	**578180683,72**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	566677658,31	577680562,72
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	182732633,69	179890166,31
210101	Үндсэн цалин	152272799,00	151965784,94
210102	Нэмэгдэл	30459834,69	27924381,37
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал		
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	20577500,00	24289800,00
210201	Тэтгэврийн даатгал	14480400,00	17092900,00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1524300,00	1799200,00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1219400,00	1439400,00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	304900,00	359800,00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3048500,00	3598500,00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	241999182,70	267245701,65
211609379,00210301	Гэрэл, цахилгаан	4465685,00	4107803,00
210302	Түлш, халаалт	235224637,70	258934322,65
210303	Цэвэр, бохир ус	2308860,00	4203576,00
210304	Байрны түрээс		
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	7545100,00	4263400,40
210401	Бичиг хэрэг	844800,00	80700,00
210402	Тээвэр, шатахуун	3835500,00	2519500,40
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	840000,00	486700,00
210404	Ном, хэвлэл		
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	425000,00	593240,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1599800,00	583,260,00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		
210408	Бараа материал акталсны зардал		
2105	**Нормативт зардал**		
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		
210502	Хоол, хүнс		
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2900000,00	183400,00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		
210602	Тавилга		
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	200000,00	183400,00
210604	Урсгал засвар	2700000,00	
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3700000,00	781000,00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	3700000,00	781000,00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3000000,00	2865039,60
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3000000,00	2865039,60
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		
210803	Даатгалын үйлчилгээ		

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар		
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		
210807	Газрын төлбөр		
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	104223241,92	98162054,76
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28635200,00	16354800,00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		312160,00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	75588041,92	81495094,76
210904	Найдваргүй авлагын алдагдал		
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	25906917,30	500121,00
2133	**Улсын төсвөөс олглсон санхүүжилт, шилжүүлэг**		
213303	**Төвлөрүүлэх шилжүүлэг**		
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**		
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг		
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**		500000,00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж		500000,00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж		
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт		
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	25906917,30	121,00
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага		
213402	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт сумдад		
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	25906917,30	121,00
213404	Хөрөнгийн		
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	-33011675,61	-92705954,00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**		
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	-33011675,61	-92705954,00

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл

	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**480758500,00**	**472693100,00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**844500,00**	**5000000,00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	845000,00	5000000,00
120001	Хувьцааны ногдол ашиг		
120002	Хүүгийн орлого		
120003	Торгуулийн орлого		
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	844500,00	5000000,00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	844500,00	5000000,00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих		
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих		
120005	Түрээсийн орлого		
120009	Бусад орлого		
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**479914000,00**	**467693100,00**
12	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**		**231289600,00**
	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	15720000,00	24794000,00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	600000,00	3000000,00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15120000,00	21594000,00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		200000,00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	464194000,00	211609500,00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	464194000,00	211609500,00
132002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт		
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/		
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/		
132005	Хөрөнгийн санхүүжилт / орон нутгийн төсөвт байгууллага/		
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/		
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		
1340	Нийгмийн даатгалын төсввөс санхүүжих		
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**517983900,00**	**459513100,00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**517983900,00**	**459513100,00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**492076982,70**	**459012979,00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	182698000,00	179924800,00
210101	Үндсэн цалин	152272799,0	152000418,63
210102	Нэмэгдэл	30425201,00	27924381,37
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал		
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	20577500,00	24289800,00

210201	Тэтгэврийн даатгал	14480400,00	17092900,00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1524300,00	1799200,00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1219400,00	143940,00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	304900	359800,00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3048500,00	3598500,00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	241999182,70	211609379,00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4465685,00	4107803,00
210302	Түлш, халаалт	235224637,70	203298000,00
210303	Цэвэр, бохир ус	2308860,00	4203576,00
210304	Байрны түрээс		
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	7771600,00	6198700,00
210401	Бичиг хэрэг	1231800,00	864000,00
210402	Тээвэр, шатахуун	3600000,00	2611400,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	840000,00	863300,00
210404	Ном, хэвлэл		
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	500000,00	1103400,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1599800,00	756600,00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		
210408	Бараа материал акталсны зардал		
2105	**Нормативт зардал**		
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		
210502	Хоол, хүнс		
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3800000,00	204200,00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		
210602	Тавилга		
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		
210604	Урсгал засвар	3600000,00	
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3700000,00	941000,00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	3700000,00	941000,00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3000000,00	5111100,00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3000000,00	3611100,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		
210803	Даатгалын үйлчилгээ		
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар		
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		
210807	Газрын төлбөр		
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	28530700,00	30734000,00
	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28530700,00	29734000,00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**25906917,30**	**500121,00**
	Улсын төсвөөс санхүүжилт, шилжүүлэг		
	Төвлөрүүлэх шилжүүлэх		
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**		
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг		
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	25906917,30	500121,00

213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж		
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж		
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт		
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		500000,00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	25906917,30	121,00
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага		
213402	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт сумдад		
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	25906917,30	121,0
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	-37225400,00	14680000,00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
140008	Хүлээн авсан ногдол ашиг		
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	7361000,00	14680000,00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	7361000,00	14680000,00
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	7361000,00	14680000,00
220001	Барилга байгууламж		
221001	Их засвар		
222001	Тоног төхөөрөмж		
223001	Бусад хөрөнгө		
224001	Стратегийн нөөц хөрөнгө		
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	7361000,00	14680000,00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	-7361000,00	-14680000,00
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**		
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	**-44586400,00**	
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	**Үзүүлэлт**	**Засгийн газрын оруулсан капитал**	**Дахин үнэлгээний нөөц**	**Хуримтлагдсан дүн**	**Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн**
C01	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	2266577802,00	164384566,80	-267828738,38	2163133630,42
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	2266577802,00	164384566,80	-267828738,38	2163133630,42
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				

C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
C07	Тайлант үеийн үр дүн			-33011675,61	33011675,61
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	2266577802,00	164384566,80	-300840413,99	2130121954,81
D01	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	2266577802,00	164384566,80	-300840413,99	2130121954,81
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	2266577802,00	164384566,80	-300840413,99	2130121954,81
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				
D08	Тайлант үеийн үр дүн			-92705954,00	-92705954,00
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	2266577802,00	164384566,80	-393546367,99	2037416000,81

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	**Үзүүлэлт**	**Тайлант оны**	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	447899100,00	447898979,00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	447899100,00	447898979,00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	447399100,00	447398979,00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	179924800,00	179924800,00
210101	Үндсэн цалин	15296800,00	152000418,63
210102	Нэмэгдэл	26956800,00	27924381,37
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал		
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	24289800,00	24289800,00
210201	Тэтгэврийн даатгал	17092900,00	17092900,00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1799200,00	1799200,00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1439400,00	1439400,00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	359800,00	359800,00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3598500,00	3598500,00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	211609500,00	211609379,00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4107900,00	4107803,00
210302	Түлш, халаалт	203298000,00	203298000,00
210303	Цэвэр, бохир ус	4203600,00	4203600,00
210304	Байрны түрээс		

2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	5958700,00	5958700,00
210401	Бичиг хэрэг	921200,00	864000,00
210402	Тээвэр, шатахуун	2167500,00	2611400,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1010000,00	623300,00
210404	Ном, хэвлэл		
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1103400,00	1103400,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	756600,00	756600,00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		
2105	**Нормативт зардал**		
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		
210502	Хоол, хүнс		
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	204200,00	204200,00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		
210602	Тавилга		
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	204200,00	204200,00
210604	Урсгал засвар		
2107	**Томилолт, зочны зардал**	941000,00	941000,00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	941000,00	941000,00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	5111100,00	5111100,00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5111100,00	5111100,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		
210803	Даатгалын үйлчилгээ		
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар		
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		
210807	Газрын төлбөр		
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19360000,00	19360000,00
	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18060000,00	18060000,00
	ХҮДадлага хийх	1300000,00	1300000,00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	500000,00	500000,00
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**		
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг		
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	500000,00	500000,00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж		
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж		
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт		
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500000,00	500000,00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**		
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**		
222001	Барилга байгууламж		
13	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	447899100,00	447899100,00

1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	231289600,00	231289600,00
	Тусгай зориулалтын шилэшшлгээс санхүүжих		
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	231289600,00	231289600,00
131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих		
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих		
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	211609500,00	211609500,00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	211609500,00	211609500,00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		
1340	Нийгмийн даатгалын төсввөс санхүүжих		
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих		
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	5000000,00	5000000,00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих		
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих		
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**		
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1,00	1,00
610001	Төсвийн байгууллага	1,00	1,00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага		
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	20,00	20,00
620001	Удирдах ажилтан	1,00	1,00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	12,00	12,00
620003	Үйлчлэх ажилтан	7,00	7,00
620004	Гэрээт ажилтан		
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**20.00**	**20.00**
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)		
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)		
650003	Ажлын албаны албан хаагч (АА)		
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)		
650005	ШУ-ны салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮШУ)		
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн їйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)		
650007	Мэргэжлийн боловсролын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮМБ)		
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)		
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	20,00	20,00
650010	Гэрээт ажилтан		
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)		

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**24794000,00**	**24794000,00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**24794000,00**	**24794000,00**

210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	24794000,00	24794000,00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	-	-
210101	Үндсэн цалин		
210102	Нэмэгдэл		
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал		
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	-	-
210201	Тэтгэврийн даатгал		
210202	Тэтгэмжийн даатгал		
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал		
210204	Ажилгүйдлийн даатгал		
210205	Эрүүл мэндийн даатгал		
2103	Тогтмол зардал		
210301	Гэрэл цахилгаан		
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	240000,00	240000,00
210401	Бичиг хэрэг		
210402	Тээвэр, шатахуун		
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	240000,00	240000,00
210404	Ном, хэвлэл		
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		
2106	**Эд хогшил худалдан авах**	12880000,00	12880000,00
210604	Багаж техник хэрэгсэл	12880000,00	12880000,00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**		
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		
210803	Даатгалын үйлчилгээ		
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар		
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		
210807	Газрын төлбөр		
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		
	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11674000,00	11674000,00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	24794000,00	24794000,00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	24794000,00	24794000,00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	3000000,00	3000000,00

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	21594000,00	21594000,00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	200000,00	200000,00
131106	Төсвийн урамшуулал		
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1, “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана” гэж

заасны дагуу Аймгийн Биеийн тамир, спортын газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын дүгнэлт түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд цалинтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг “Уужим алтай Аудит” ХХК-ны аудитор Х.Тилекберди гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Х.Женисбек, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор М.Хуанган нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Аймгийн Биеийн тамир, спортын газар 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 сарын 24-ний өдрийн 02 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Байгууллагын зорилго, зорилт, үйл ажиллагааны чиглэл.

Биеийн тамир спортын газар нь спортын төрлүүдийг жигд өндөр түвшинд хөгжүүлж, хүн амын хэрэгцээнд нийцүүлэн биеийн тамир, спортын салбарын бодлогын үр нөлөөг дээшлүүлэн олон талт, тэгш, хүртээмжтэй чанартай үйлчилгээг хэрэгжүүлэх замаар бие бялдрын боловсролтой, ёс суртахууны төлөвшилтэй, эрүүл чийрэг иргэнийг төлөвшүүлэхэд оршино.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн байна.

Аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, аудитын алба нь дотоод аудитын чиг үүргийг хэрэгжүүлдэг байна. Санхүүгийн хяналт, аудитын албанаас Биеийн тамир, спортын газрын 2019-2020 оны үйл ажиллагаанд баримтын шалгалт хийгдсэн байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитороос шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Аймгийн Биеийн тамир спортын газар 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл/мөнгөн суурьар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

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 "дунд" гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны нийт зардлын 592.6 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 8.9 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 6.7 сая төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Аймгийн Биеийн тамир спортын газар 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 53.1 сая төгрөгөөр буюу 2.5 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгө байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө			
Авлага	13120,0	0	-13120,0
Урьдчилгаа			
Бараа материал	42303,2	61401,2	19098,0
Үндсэн хөрөнгө	2090743,3	2031651,1	-59092,2
Нийт хөрөнгө	**2146166,6**	**2093052,3**	**-53114,3**
Өр төлбөр	16044,6	55636.3	39591.7
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	2130121,9	2037416.0	-92705.9
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**2146166,6**	**2093052.3**	**-53114,3**

Мөнгөн хөрөнгө дансанд үлдэгдэлгүй байна. Авлагын дансны 13.1 сая төгрөгийн эхний үлдэгдлийг барагдуулж он эцэст авлагагүй байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 61.4 сая төгрөг болж 19.1 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

Тайлант онд балансаас балансад 5.2 сая төгрөгийн бараа материалыг шилжүүлэн авч, төсвөөс 15.5 сая төгрөгийн бараа материалыг худалдан авч 6.7 сая төгрөгийн бараа материалыг зарцуулжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 2031.6 сая төгрөг болж 59.1 сая төгрөгөөр буурсан нь 14.6 сая төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, үндсэн хөрөнгөд 81.8 сая төгрөгийн элэгдэл

байгуулсан нь нөлөөлсөн байна. Мөн аймгийн Эрүүл мэндийн газраас 10.1 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг балансаас балансад шилжүүлэн авсан байна.

Өр төлбөр 55.6 сая төгрөг болж 39.6 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн нь түлш халаалтын өр гарсан байна. Энэ нь 2021 онд төсөвт түлш халаатын зардлыг дутуу баталснаас шалтгаалсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 92.7 сая төгрөгөөр буурсан нь тайлант онд -92.7 сая төгрөгийн үр дүнтэй гарсанаас шалтгаалжээ. Засгийн газрын капиталын дүнд өөрчлөлт ороогүй байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар үр дүн 92,7 сая төгрөг байна.Өмнөх оны үр дүнд ямар нэгэн залруулга хийгдээгүй 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 захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Биеийн тамир спортын газрын 2021 оны төсвийг Аймгийн ИТХ-ын 2020 оны 12 дугаар сарын 09-ны өдрийн 16 дугаар тогтоолоор 445.2 сая төгрөгөөр баталж, Аймгийн ИТХ-ын 2021 оны 8 дүгээр сарын 09-ны өдрийн хуралдааны 41 дүгээр тогтоолоор 447.9 сая төгрөгөөр тодотгож, 2.7 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлсэн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 6 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 447.9 сая төгрөгийн төсөв баталснаас 442.9 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр, 5.0 сая төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос бүрдүүлэн санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 442.9 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 5.0 сая төгрөгийн орлого оруулан урсгал үйл ажиллагаанд 447.9 сая төгрөгийг зарцуулсан байна. Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 100 хувьтай байна.

Нийт төсвийн 40.2 хувийг цалин, 5.4 хувийг нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардал, 47.2 хувийг тогтмол зардал, 4.3 хувийг бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний зардал, 0.2 хувийг бараа үйлчилгээний бусад зардал,2.9 хувийг бусад зардал эзэлж байна.

3.6.3 Нэмэлт төсөв

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.

Тайлант онд дээд шатны төсвийн захирагчаас 21.6 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд 5.2 сая төгрөгийн орлого оруулж, бүгд 24.8 сая төгрөгийг нэмэлт санхүүжилтийн дансаар бүрдүүлсэн байна. Үүнээс шуудан холбоо интернетийн төлбөр 0.2 сая, багаж техник хэрэгсэл 12.9 сая, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 11.7 сая төгрөг зарцуулсан байна.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Аймгийн Биеийн тамир спортын газрын 2021 оны санхүүгийн тайланд холбогдох бүх мэдээллийг толилуулж, тодруулсан байна.

АОУС 706.10-д заасан бусад асуудлын хэсэгт тусгахаар аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй болно.

Биеийн тамир спортын газар нь гүйцэтгэлээр нийтдээ 447.9 сая төгрөгийн төсөв зарцуулснаас байгууллагын үйл ажиллагаанд зайлшгүй шаардлагатайгаас бусад тэвчиж болох урсгал зардал 31.5 сая төгрөгийн төсвийн 10 хувиар 3.1 сая төгрөгөийн хэмнэлт гаргахаар тооцож, урсгал зардлыг төлөвлөн зарцуулаагүй Монгол Улсын Засгийн газрын 2021 оны “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай” 43 дугаар тогтоолын хэрэгжилт хангагдаагүй байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

АОУС 701.8-д тодорхойлсон аудитын гол асуудлын хүрээнд тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэхүйц асуудал гараагүй.

Материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ гараагүй байна.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

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 цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 447.8 сая төгрөгийн 149 мэдээллээс 447.8 сая төгрөгийн 145 мэдээллийг хугацаандаа байршуулж, 4 мэдээлэлийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна. Шилэн дансны 5.0 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүнтэй 9 гүйлгээг түүвэрлэн шалгаж үзэхэд зөрчил дутагдал илрээгүй. Шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээллийг 100% байршуулсан байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн, батлагдсан төсвийн зарцуулалт нь төсвийн тухай хууль тогтоомжийг холбогдох заалтуудтай нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар шилэн дансанд дутуу байршуулсан мэдэг нөхөн оруулсан, шууд зардалд бичсэн 1,5 сая төгрөгийг өглөгт бүртгэж залруулсан байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Шилэн дансны хуулийг хэрэгжүүлэн мэдээлэлийг шилэн дансанд 100% байршуулах.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 3.1 сая төгрөгийн зөрчил илэрч албан шаардлага хүргүүлэв.

4.1 Залруулсан алдаа

Байхгүй

4.2 Төлбөрийн акт

Байхгүй

4.3 Албан шаардлага

Аудитаар нийт 3.1 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүллээ. Үүнд:

1.Биеийн тамир спортын газар нь гүйцэтгэлээр нийтдээ 447.9 сая төгрөгийн төсөв зарцуулснаас байгууллагын үйл ажиллагаанд зайлшгүй шаардлагатайгаас бусад тэвчиж болох урсгал зардал 31.5 сая төгрөгийн төсвийн 10 хувиар 3.1 сая төгрөгөийн хэмнэлт гаргахаар тооцож, урсгал зардлыг төлөвлөн зарцуулаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4-т “Энэ хуулийн 5.1.3-т заасан санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх зарчмыг дараах байдлаар хэрэгжүүлнэ”, 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Засгийн газрын 2021 оны "Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай" 43 дугаар тогтоолын 1.1-т “Үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой, зайлшгүй шаардлагатайгаас бусад бүх төрлийн зардал, төсөл, арга хэмжээг тэвчиж, зардлыг гаргахгүй байх зэргээр батлагдсан төсөвт зардлын дүнд 10-аас доошгүй хувийн хэмнэлт гаргахаар тооцож, урсгал болон хөрөнгө оруулалтын зардлыг төлөвлөн хуваарилах” гэсэн заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Тэвчиж болох зардлаас хэмнэж зарцуулаагүй 3.2 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага өгөв.

4.4 Зөвлөмж

Зөвлөмж өгөгдөөгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	БТСГ	1	3.1					1	3.1		