БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

БАЯНХОНГОР БИЕИЙН ТАМИР СПОРТЫН ГАЗРЫН 2021 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Аудитын код: БНА-2021/47/СТА-ТШЗ

Баянхонгор 2021 он Цахим хуудас: www.audit.mn	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Хэлтсийн дарга бөгөөд аудитын менежер: А.Цээням Утас: 88011833 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn Аудитор: Г.Ганчимэг Утас: 88268424 Цахим хаяг: ganaa_7133@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

065 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨВЛӨМЖГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт /Эх хувь/ 3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан 5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан 10
3.Аудитын тайлан 10
3.1. Ерөнхий зүйл 10
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй 11
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт 11
3.4. Материаллаг байдал 11
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 12
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 13
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл 15
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 15
3.9. Аудитын илрүүлэлт 15
Залруулсан алдаа 15
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил 15
Аудитын зөвлөмж 16
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 16
4. Менежментийн захидал 16
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 18

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
64101 Баянхонгор аймаг,
Баянхонгор сум, Номгон баг
Утас, факс 7044 2584
E-mail; bayankhongor@audit.gov.mn

2021. 02.23 № 2/60

танай ____________ -ны № ____________ -т

БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН БИЕИЙН
ТАМИР СПОРТЫН ГАЗРЫН ДАРГА
М.МЭНДЖАРГАЛ ТАНАА

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 Баянхонгор аймгийн 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.

Баянхонгор аймгийн 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.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 34 зорилтын хүрээнд 89 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 92,5 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

2021 А4 ТООТ

005021009

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.

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 БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**29,214,142.00**	**42,140,196.00**
33	**АВЛАГА**	96,000.00	15,330,000.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	96,000.00	00.00
335	**Бусад авлага**	00.00	15,330,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	15,330,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	29,118,142.00	26,810,196.00
354	**Хангамжийн материал**	29,118,142.00	26,810,196.00
35410	Бичиг хэргийн материал	93,300.00	226,000.00
35420	Аж ахуйн материал	18,737,492.00	16,826,946.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	360,000.00	00.00
35450	Барилгын засварын материал	1,095,100.00	925,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	8,832,250.00	8,832,250.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**5,644,625,493.94**	**7,157,625,046.45**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	5,644,625,493.94	7,157,625,046.45
392	**Биет хөрөнгө**	5,123,917,493.94	5,711,382,046.45
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,345,614,599.00	4,813,080,410.49
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-223,286,812.19	-216,524,568.60
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	30,000,000.00	63,600,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,499,999.96	-10,766,666.57
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	52,090,676.00	52,090,676.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-36,548,529.74	-40,272,586.18
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	80,546,187.00	80,546,187.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-40,108,626.17	-45,090,105.69
39209	Зам, гүүрний байгууламж	135,000,000.00	245,108,700.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-27,000,000.00	-40,500,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	140,000.00	140,000.00
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	809,970,000.00	809,970,000.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	520,708,000.00	1,446,243,000.00
39301	Программ хангамж	660,000.00	660,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-330,000.00	-495,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	520,378,000.00	1,446,078,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**5,673,839,635.94**	**7,199,765,242.45**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**00.00**	**26,338.18**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	00.00	26,338.18
413	**Өглөг**	00.00	26,338.18
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	26,338.18
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**5,673,839,635.94**	**7,199,738,904.27**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	5,673,839,635.94	7,199,738,904.27
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	975,610,973.58	1,901,310,973.58
51101	Өмч: - төрийн	975,610,973.58	1,901,310,973.58
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	3,527,809,505.75	4,018,852,191.32
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,527,809,505.75	3,527,809,505.75
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	491,042,685.57
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,170,419,156.61	1,279,575,739.37
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**5,673,839,635.94**	**7,199,765,242.45**

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,429,595,056.00**	**1,400,889,789.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**809,725,456.00**	**611,410,689.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	809,725,456.00	611,410,689.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	809,725,456.00	611,410,689.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	34,698,000.00	5,915,500.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	775,027,456.00	605,495,189.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**619,869,600.00**	**789,479,100.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	4,844,000.00	24,250,900.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,500,000.00	5,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,344,000.00	15,120,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	4,130,900.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	615,025,600.00	765,228,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	615,025,600.00	765,228,200.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**770,741,956.25**	**909,847,103.43**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**770,741,956.25**	**909,847,103.43**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	761,120,231.25	873,903,997.47
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	186,152,622.00	239,528,617.88
210101	Үндсэн цалин	186,152,622.00	239,528,617.88
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	23,724,382.99	30,709,482.34
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,132,287.59	21,977,104.35
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,166,735.07	2,406,974.10
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,488,781.13	1,918,859.08
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	357,871.84	400,597.09
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,578,707.36	4,005,947.72
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	345,126,699.00	391,661,317.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,636,021.00	4,121,134.00
210302	Түлш, халаалт	333,683,438.00	382,836,363.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,807,240.00	4,703,820.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	6,767,275.06	13,051,648.00
210401	Бичиг хэрэг	2,154,900.00	2,251,350.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,709,000.06	2,886,642.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	861,325.00	744,470.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	55,000.00	454,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,987,050.00	6,714,586.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	11,073,750.00	5,299,800.00
210602	Тавилга	20,000.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	475,000.00
210604	Урсгал засвар	11,053,750.00	4,824,800.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,400,500.00	496,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,400,500.00	496,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	21,243,060.00	16,202,853.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	21,243,060.00	10,479,053.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	200,000.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	5,123,800.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	00.00	400,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	165,631,942.20	176,954,279.25
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,927,599.94	25,102,060.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	125,704,342.26	151,852,219.25
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	9,621,725.00	35,943,105.96
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	6,010,825.00	7,849,123.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	5,010,825.00	6,349,123.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	1,500,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00.00	27,167,582.96
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	3,610,900.00	926,400.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	926,400.00
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	3,610,900.00	00.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**658,853,099.75**	**491,042,685.57**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	84,000.01	00.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	84,000.01	00.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-84,000.01	00.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**658,769,099.74**	**491,042,685.57**

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)**	**670,769,600.00**	**795,394,600.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**34,698,000.00**	**5,915,500.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	34,698,000.00	5,915,500.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	34,698,000.00	5,915,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	34,698,000.00	5,915,500.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**636,071,600.00**	**789,479,100.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	21,046,000.00	24,250,900.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,500,000.00	5,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,344,000.00	15,120,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	16,202,000.00	4,130,900.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	615,025,600.00	765,228,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	615,025,600.00	765,228,200.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**670,769,600.00**	**795,394,600.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**670,769,600.00**	**795,394,600.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**656,509,287.99**	**759,451,494.04**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	186,149,768.00	239,406,279.13
210101	Үндсэн цалин	169,586,768.00	219,436,571.51
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	16,563,000.00	19,969,707.62

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	23,738,505.99	30,709,482.91
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,166,374.99	22,087,105.14
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,903,700.00	2,365,370.46
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,525,662.00	1,965,682.13
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	380,700.00	446,266.57
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,762,069.00	3,845,058.61
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	345,126,699.00	391,661,317.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,636,021.00	4,121,134.00
210302	Түлш, халаалт	333,683,438.00	382,836,363.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,807,240.00	4,703,820.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	6,759,975.00	9,013,062.00
210401	Бичиг хэрэг	1,974,000.00	2,349,250.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,939,000.00	2,769,342.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	861,325.00	744,470.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	110,000.00	500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,875,650.00	2,650,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	14,704,850.00	31,705,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,000,000.00	300,000.00
210602	Тавилга	300,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	11,404,850.00	31,405,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,496,500.00	496,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,496,500.00	496,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	39,533,060.00	31,832,953.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	39,533,060.00	26,109,153.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	200,000.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	5,123,800.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	00.00	400,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	38,999,930.00	24,627,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,999,930.00	24,627,400.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**14,260,312.01**	**35,943,105.96**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	6,010,825.00	7,849,123.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	5,010,825.00	6,349,123.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	1,500,000.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	8,249,487.01	28,093,982.96
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,638,587.01	926,400.00
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	3,610,900.00	27,167,582.96
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗОРЧИЛГҮЙ САНАЛ АУДИТ

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2019 оны 01-р сарын01-нээрх үлдэгдэл	455,232,973.58	410,505,757.04	2,479,712,911.95	00.00	3,345,451,642.57
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**455,232,973.58**	**410,505,757.04**	**2,479,712,911.95**	**00.00**	3,345,451,642.57
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	401,510,476.42	00.00	401,510,476.42
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**975,610,973.58**	**1,170,419,156.61**	**3,527,809,505.75**	**00.00**	5,673,839,635.94
D01	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**975,610,973.58**	**1,170,419,156.61**	**3,527,809,505.75**	**00.00**	5,673,839,635.94
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**975,610,973.58**	**1,170,419,156.61**	**3,527,809,505.75**	**00.00**	5,673,839,635.94
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	109,156,582.76	00.00	00.00	109,156,582.76
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	925,700,000.00	00.00	00.00	00.00	925,700,000.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	491,042,685.57	00.00	491,042,685.57
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,901,310,973.58**	**1,279,575,739.37**	**4,018,852,191.32**	**00.00**	7,199,738,904.27

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	770,228,200.00	743,060,617.04	27,167,582.96	96.5
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	770,228,200.00	743,060,617.04	27,167,582.96	96.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	760,356,700.00	735,211,494.04	25,145,205.96	96.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	251,627,500.00	239,406,279.13	12,221,220.87	95.1
210101	Үндсэн цалин	228,867,500.00	219,436,571.51	9,430,928.49	95.9
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	22,760,000.00	19,969,707.62	2,790,292.38	87.7
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,969,800.00	30,709,482.91	3,260,317.09	90.4
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,904,600.00	22,087,105.14	1,817,494.86	92.4
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,516,300.00	2,365,370.46	150,929.54	94.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,013,000.00	1,965,682.13	47,317.87	97.6
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	503,300.00	446,266.57	57,033.43	88.7
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,032,600.00	3,845,058.61	1,187,541.39	76.4
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	393,907,600.00	391,661,317.00	2,246,283.00	99.4
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,882,500.00	4,121,134.00	761,366.00	84.4
210302	Түлш, халаалт	383,700,600.00	382,836,363.00	864,237.00	99.8
210303	Цэвэр, бохир ус	5,324,500.00	4,703,820.00	620,680.00	88.3
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,110,000.00	9,013,062.00	96,938.00	98.9
210401	Бичиг хэрэг	2,350,000.00	2,349,250.00	750.00	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	2,770,000.00	2,769,342.00	658.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	840,000.00	744,470.00	95,530.00	88.6
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	500,000.00	500,000.00	0.00	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,650,000.00	2,650,000.00	0.00	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	31,705,000.00	31,705,000.00	0.00	100.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	300,000.00	300,000.00	0.00	100.0

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

210604	Урсгал засвар	31,405,000.00	31,405,000.00	0.00	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	500,000.00	496,000.00	4,000.00	99.2
210702	Дотоод албан томилолт	500,000.00	496,000.00	4,000.00	99.2
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,306,800.00	7,592,953.00	713,847.00	91.4
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,500,000.00	1,869,153.00	630,847.00	74.8
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000.00	200,000.00	0.00	100.0
210807	Газрын төлбөр	5,123,800.00	5,123,800.00	0.00	100.0
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	483,000.00	400,000.00	83,000.00	82.8
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31230000.00	24627400.00	6,602,600.00	78.9
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,230,000.00	24,627,400.00	6,602,600.00	78.9
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9871500.00	7849123.00	2,022,377.00	79.5
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,871,500.00	7,849,123.00	2,022,377.00	79.5
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	8,371,500.00	6,349,123.00	2,022,377.00	75.8
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000.00	1,500,000.00	0.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	770,228,200.00	743,060,517.04	27,167,682.96	96.5
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	765,228,200.00	738,060,517.04	27,167,682.96	96.4
132001	Орон нутгийн төсвөөс	765,228,200.00	738,060,517.04	27,167,682.96	96.4
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	5,000,000.00	5,000,000.00	0.00	100.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,000,000.00	5,000,000.00	0.00	100.0
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	30	30	00	100.0
620001	Удирдах ажилтан	01	01	00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	13	13	00	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	07	07	00	100.0
620004	Гэрээт ажилтан	09	09	00	100.0

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	00.00	24,240,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	00.00	24,240,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	00.00	24,240,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	00.00	24,240,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		24,240,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	00.00	24250900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	24,250,900.00
131103	ЗГНХ ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	5,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	15,120,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		4,130,900.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

3.Аудитын тайлан

3.1. ЕРӨНХИЙ ЗҮЙЛ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Биеийн тамир спортын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг дарга М.Мэнджаргал 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 төсвийн хөрөнгийн бүрдүүлэлт, зарцуулалтад тавих хяналтыг сайжруулах, үр ашигтай зарцуулах талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 02 дугаар сарын 18-ээс 2021 оны 02 дугаар сарын 20–ны хооронд Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Г.Ганчимэг хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баянхонгор аймгийн Биеийн тамир спортын газар нь 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийх хүсэлтийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 11 дүгээр сарын 01-ны өдрийн 90 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

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

- Шинжлэх ухааны үндэслэлтэй бэлтгэл сургалтад тамирчдыг хамруулж, Олимп тив дэлхийн болон улсын аваргыг аймагтаа бэлтгэн төрүүлэх.
- Нийтийн биеийн тамирын дасгал хөдөлгөөнийг хүн амын эрүүл аж төрөх амьдралын хэв маяг болгох.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд өөрчлөлт гараагүй байна. Дараах хууль тогтоомжийг мөрдөж байна.

- Төрийн аудитын тухай хууль
- Төсвийн тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль
- Монгол Улсын 2020 оны Төсвийн тухай хууль
- Татварын багц хуулиуд
- Нийгмийн даатгалын тухай хууль
- Боловсролын тухай

3.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО, ДОТООД ХЯНАЛТ

Баянхонгор аймгийн Биеийн тамир спортын газрын 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.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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

Баянхонгор аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба 2020 онд харьяа орон нутаг дахь Баянхонгор аймгийн Биеийн тамир спортын газрын санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

Тус байгууллагын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд "Дунд" гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшнийг "Дунд" гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны 3 дугаар улирлын үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 907129.3 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 18142.5 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 909854.3 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 18197.0 мянган төгрөгөөр тооцов.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Баянхонгор аймгийн Биеийн тамир спортын газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 7199765.2 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 1525925.6 мянган төгрөгөөр буюу 26.9 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, үндсэн хөрөнгө, данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	29,214.1	42,140.2	12,926.1
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	96.0	15,330.0	15,234.0
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	29,118.1	26,810.2	(2,307.9)
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,644,625.5	7,157,625.0	1,512,999.6
Үндсэн хөрөнгө	5,974,399.5	7,511,274.0	1,536,874.5
Хуримтлагдсан элэгдэл	(329,774.0)	(353,648.9)	(23,875.0)
Нийт хөрөнгө	5,673,839.6	7,199,765.2	1,525,925.6
Өр төлбөр	-	33.5	33.5
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	5,673,839.6	7,199,738.9	1,525,899.3
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	5,673,839.6	7,199,772.4	1,525,932.8

Эх сурвалж: Тус байгууллагын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан

Өмнөх оны 96,0 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулж тайлант онд 15330,0 мянган төгрөгийн авлага шинээр үүссэн нь цахим фитнес теслийн тоног төхөөрөмж "Санко Маркетинг Монголиа" ХХК-аас "Ухаалаг самбар" 9990,0 мянга, "ОАЛ-селлер" ХХК-аас "Процессор МТ51-i5" 2410,0 мянга, "Хобби зоон" ХХК-аас "Гар утасны дүрс тогтворжуулагч" 480,0 мянган төгрөгөөр худалдан авахаар, авто машины бэхэлгээ, нум хийлгэхээр "Ерөөл нэмэх" ХХК-д 2450,0 мянган төгрөгийг тус тус шилжүүлснээс авлагын дансны үлдэгдэл өссөн байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 26810,1 мянган төгрөг болж 2307,9 мянган төгрөгөөр буурсан нь өмнөх оны аж ахуйн материал, сэлбэг хэрэгслийг зарцуулсан голлох нөлөөг үзүүлж байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 7511273,9 мянган төгрөг болж 1536874,5 мянган төгрөгөөр өссөн нь "Цэнгэлдэх, наадмын талбайн, Крекитийн талбай, 7 багийн заалны, газрыг 925700,0 мянга, Боловсрол, Соёл, Шинжлэх ухааны яамны хөрөнгө оруулалтаар

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

ирсэн UAZ- 220695 маркийн 49-98 БНА улсын дугаартай 33600,0 мянган төгрөгийн автомашин, орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар засвар хийгдсэн 1-р багт байрлах хуучин заалны барилгын 486286,4 мянган төгрөгийг хөрөнгө оруулалтыг сайжруулалтаар, 4 дүгээр багийн спорт гадна дулааны шугам 110108,7 мянган төгрөгийн хөрөнгийг хүлээн авсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгийн данс нь Боловсрол, Соёл, Шинжлэх ухааны яамны хөрөнгө оруулалтаар үнэ төлбөргүй ирсэн 33600,0 мянга, орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн 596395,1 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

Биет бус хөрөнгийн дансны үлдэгдэл 1446078,0 мянган төгрөг болж 925700,0 мянган төгрөгөөр өссөн шинээр эзэмшилд бүртгэсэн 925700,0 мянган төгрөгийн газар нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 26,3 мянган төгрөгөөр өссөн нь ХХОАТ-ын зардлыг дутуу шилжүүлснээс шалтгаалжээ.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 7199738,9 мянган төгрөг болж 1525899,2 мянган төгрөгөөр өссөн нь 925700,0 мянган төгрөгийн газар, 2018 онд дахин үнэлгээнд хамруулаагүй хөрөнгийн дахин үнэлгээ 109156,5 мянга, тайлант үеийн үр дүн 491042,6 мянган төгрөгийн өөрчлөлтөөс шалтгаалжээ.

Тус байгууллагын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 1400889,7 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 28705,2 мянган төгрөгөөр буюу 2.0 хувиар буурсан байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан төсөвт байгууллагын өөрийн орлого, тусламж санхүүжилтийн орлого байна. Төсөв байгууллагын өөрийн орлого өмнөх оноос 198314,7 мянган төгрөгөөр буурсан нь үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого, үндсэн үйл ажиллагааны орлого буурсантай, тусламж санхүүжилтийн орлого 169609,5 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь орон нутгийн төсвөөс олгосон санхүүжилт 150202,6 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, нэмэлт санхүүжилтийн дансанд орон сууцны хөнгөлөлт 5000,0 мянга, цахим фитнес төслийн санхүүжилт 13120,0 мянга, мэдээллийн цахим сан бүрдүүлэх 2000,0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авсантай холбоотой байна.

Нийт зардал 909854,3 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 139112,3 мянган төгрөгөөр буюу 18,0 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан зардлууд нь цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил, НДШ- 60361,1 мянга, халаалтын зардал 49152,9 мянга, бага үнэтэй түргэн элэгдэх ахуйн эд зүйлийн зардал 4727,5 мянга, урсгал засварын зардал 6228,9 мянга, газрын төлбөр 5123,8 мянга, үндсэн хөрөнгийн элэгдэл 26321,3 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэнтэй холбоотой 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.

Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 880726,1 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 880726,1 мянган төгрөгөөр тооцон, ажиллагсдыг 30 орон тоогоор төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 83712,9 мянган төгрөгөөр бууруулж 797013,2 мянган төгрөгөөр, ажиллагсдыг 30 орон тоогоор баталж Цалин, НДШ, халаалт, тээвэр шатахуун, тавилга эд хогшлын, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг бууруулж, урсгал засвар, тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмжийн зардлыг нэмэгдүүлж баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

065 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 770282,0 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 765228,2 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 5000,0 мянган төгрөгийг төсөвт байгууллын үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвийн орлогоос 765228,5 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 5915,5 мянган төгрөгийн орлого оруулж, нийт 771143,7 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 743060,6 мянган төгрөгийг зарцуулж 27167,5 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 743060,6 мянган төгрөг буюу 96.5 хувьтай байгаа нь цалингийн зардлыг 12221,2 мянга, НДШ-н зардлыг 3260,0 мянга, байр ашиглалттай холбоотой тогтол зардлыг 2246,2 мянга, хангамж бараа материалын зардлыг 96,3 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж 713,8 мянга, тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж 2022,3 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 71801 хөтөлбөрийн 80101 арга хэмжээ 18542,6 мянга, 80805 арга хэмжээ 6602,6 мянга, 80101 арга хэмжээ 2022,3 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулагдсантай холбоотой байна.

Төсвийн гүйцэтгэлийн бүлэгтэй тайлан:

Хүснэгт-2 төгрөгөөр

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
ХӨТӨЛБӨР 71701 Биеийн тамир спорт	**770,228,200.00**	**743,060,617.00**	**27,167,583.00**	**96.47**
АРГА ХЭМЖЭЭ 80101 Үндсэн үйл ажиллагааны	**729,126,700.00**	**710,584,094.00**	**18,542,606.00**	**97.46**
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	**729,126,700.00**	**710,584,094.00**	**18,542,606.00**	**97.46**
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	**729,126,700.00**	**710,584,094.00**	**18,542,606.00**	**97.46**
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	251,627,500.00	239,406,279.10	12,221,220.90	**95.14**
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,969,800.00	30,709,482.90	3,260,317.10	**90.40**
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	393,907,600.00	391,661,317.00	2,246,283.00	**99.43**
Хангамж, бараа материалын зардал	9,110,000.00	9,013,062.00	96,938.00	**98.94**
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	31,705,000.00	31,705,000.00	0.00	**100.00**
Томилолт, зочны зардал	500,000.00	496,000.00	4,000.00	**99.20**
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,306,800.00	7,592,953.00	713,847.00	**91.41**
ХӨТӨЛБӨР 71701 Биеийн тамир спорт	**31,230,000.00**	**24,627,400.00**	**6,602,600.00**	**78.86**
АРГА ХЭМЖЭЭ 80305 Биеийн тамирын уралдаан, тэмцээн	31,230,000.00	24,627,400.00	6,602,600.00	**78.86**
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	**31,230,000.00**	**24,627,400.00**	**6,602,600.00**	**78.86**
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	**31,230,000.00**	**24,627,400.00**	**6,602,600.00**	**78.86**
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,230,000.00	24,627,400.00	6,602,600.00	**78.86**
ХӨТӨЛБӨР 71701 Биеийн тамир спорт	**9,871,500.00**	**7,849,123.00**	**2,022,377.00**	**79.51**
АРГА ХЭМЖЭЭ 80802 Ажил олгогчоос олгох	9,871,500.00	7,849,123.00	2,022,377.00	**79.51**
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	**9,871,500.00**	**7,849,123.00**	**2,022,377.00**	**79.51**
Бусад урсгал шилжүүлэг	**9,871,500.00**	**7,849,123.00**	**2,022,377.00**	**79.51**
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн	8,371,500.00	6,349,123.00	2,022,377.00	**75.84**
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000.00	1,500,000.00	0.00	**100.00**

Эх сурвалж: Тус байгууллагын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 2.5-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.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар 24250,9 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, зарцуулж үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос давсан 915,5 мянган төгрөгийг төвлөрүүлж зориулалтын дагуу 926,4 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлсэн байна. Нэмэлт санхүүжилтийн зарцуулалт:

005
ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Хүснэгт-3 төгрөгөөр

Гүйлгээний утга	Орлого	Зарлага
Аймгийн Засаг даргаас Орон сууцны дэмжлэг хөтөлбөрийн санхүүжилт	5000000	
Орон сууцны дэмжлэг		5000000
Урд оны төвлөрүүлэлтийн орлого	3630900	
Ажлын хувцас		3600000
Ариутгал халдваргүйжүүлэлт		20000
ЗГХА БТСГ-с урамшуулалд	500000	
Урамшуулалд		500000
Мэдээллийн цахим сан бүрдүүлэх зардал	2000000	
Мэдээллийн цахим сан бүрдүүлэх		2000000
Цахим фитнес төслийн санхүүжилт	13120000	
Цахим фитнесийн тоног төхөөрөмж		13120000
Төлөвлөгөө давж биелсэн орлого төвлөрүүлсэн	915500	
Үлдэгдэл төвлөрүүлэв.		926400
Нийт дүн	25166400	25166400

Эх сурвалж: Тус байгууллагын нэмэлт санхүүжилтийн данс

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 цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс 127 мэдээллийг хугацаанд нь төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын хамт, тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт, өөрчлөлт, хөрөнгийн зардал, хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл, концессын зүйлийн жагсаалт, гүйцэтгэл, байгууллагын батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлт цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээ 20 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

Хүснэгт-4

Д.Д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд нь байршуулсан	Хугацаа болоогүй	Хугацаа хоцроож байршуулсан	Үүнээс Хугацаа хоцроож байршуулсан: Төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын хамт	Тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт, өөрчлөлт	Хөрөнгийн зардал, хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний	Хөрөнгийн болон урсгал зардалд тусгагдсан арга	Бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах	Байгууллагын батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлт	Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээ /мян.төг/		
							Тоо	Тоо	Тоо	Тоо	Тоо	Тоо	Тоо	Орлого	Зарлага
1	Бүтэн жил	11	11	9	2	0									
2	Хагас жил	4	4	4		0									
3	Улирал бүр	1	4	3		1	1								
4	Сар бүр	3	36	27		9	3	0	6						
5	Тухай бүр	8	96	86		10		2		3	2	1	2	103165.7	104057.7
6	Нийт	27	151	129	2	20	4	2	6	3	2	1	2	103165.7	104057.7

Эх сурвалжийг: Тус байгууллагын шилэн дансны цахим сайтаас

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 2 зөрчилд зөвлөмж өгсөн ба зөвлөмжийн биелэлтийг 202 оны 05 дугаар сарын 27 ний өдрийн 23 ний өдрийн 93 тоот албан бичгээр хариуг ирүүлсэн байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 19760,2 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 2553,3 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 1876,9 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага өгч, 15330,0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

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

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Тус байгууллагын үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтэй 2018 онд бүртгэсэн 25350,0 мянган төгрөгийн дэвжээ, 2019 онд бүртгэсэн 1827,9 мянган төгрөгийн вакум хаалганы элэгдлийн зардлыг байгуулаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Элэгдэл байгуулаагүй 2 хөрөнгийн элэгдлийг байгуулж тайлант үеийн элэгдлийн зардалд 2553,3 мянган төгрөгийн элэгдлийг тооцуулж залруулга хийв.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 1827,9 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрч 2 албан шаардлага өглөө. Үүнд:

1. Баянхонгор аймгийн Биеийн тамир спортын газрын дарга М.Мэнджаргалын 2019 оны 12 дугаар сарын 20-ний өдрийн Б/105 тоот тушаалаар ажлаас чөлөөлөгдсөн заалны зохион байгуулагч О.Загдсүрэнд Баянхонгор аймаг дахь иргэний хэргийн анхан шатны шүүхийн 2020 оны 04 дүгээр сарын 08 ний өдрийн 131/ШШ2020/00463 тоот захирамжаар ажилгүй байсан хугацааны цалинд 1601864 төгрөгийг нөхөн олгох, НДШ-ыг тооцох шийдвэрийн дагуу Биеийн тамир спортын газрын цалингийн зардлаас 1601864 төгрөгийг олгож нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлаас ажилгүй байсан хугацааны НДШ-д 152177 мянган төгрөгийг төлж Захиргааны ерөнхий хуулийн 103 дугаар зүйлийн 103.1-т "Иргэн, хуулийн этгээдийн хохирлыг барагдуулсны улмаас өөрт учирсан хохирлыг захиргааны байгууллага Иргэний хуулийн 498.5-д заасны дагуу гэм буруутай албан тушаалтнаар буцааж төлүүлнэ" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u> Зөрчил арилгах албан шаардлагыг Баянхонгор аймгийн Санхүүгийн хяналт дотоод аудитын даргад хүргүүлэв.

2. Сурын дасгалжуулагч Б.Мөнх-эрдэнэ 105,0 мянга, 2 багийн заал зохин байгуулагч Ж.Бөхбат 112,5 мянга, төгрөгийн цалинг нийгмийн даатгалд дутуу мэдээлсэн. Энэ нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.1.1 "хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлого болон түүнд оногдох шимтгэлийг үнэн зөв тодорхойлж, тогтоосон хугацаанд төлөх" гэсэн заалт зөрчсөн байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u> Дутуу мэдээлсэн 217,5 мянган төгрөгийг НДХ-т нөхөн мэдээлэх албан шаардлага өгөв.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 15330,0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 1 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Байхгүй.

4. Менежментийн захидал

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

1. **Балансын данстай холбоотой асуудал**

1.1 <u>Илрүүлэлт:</u> Тайлант онд Цахим фитнес төслийн санхүүжилт 13120,0 мянган төгрөг 2021.12.24 ний өдөр тухайн байгууллагын дансанд орж ирснээс шалтгаалж "Санко Маркетинг Монголиа" ХХК-аас "Ухаалаг самбар" 9990,0 мянга, "ОАЛ-селлер" ХХК-аас "Процессор МТ51-i5" 2410,0 мянга, "Хобби зоон" ХХК-аас "Гар утасны дүрс тогтворжуулагч" 480,0 мянган төгрөгөөр тус тус худалдан авахаар шилжүүлж авлагаар тусгасан, урсгал засварын зардлаас авто машины бэхэлгээ, нум хийлгэхээр Ерөөл нэмэх ХХК-д 2450,0 мянган төгрөгийг 2020.06.25 ний өдөр шилжүүлсэн боловч тухайн ажил хийгдээгүй авлага үүссэн нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8. "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" 6.4.1 "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

1.2 <u>Эрсдэл:</u> Санхүүгийн тайлан, тодруулгад тусгасан авлага, өр төлбөрийн үлдэгдлийг харилцагч байгууллагаар хүлээн зөвшөөрүүлж баталгаажуулаагүй байх.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>: Дансанд тусгасан авлагатай ААНБ-аас хөрөнгийг 2020.04.15 ний дотор хүлээн авч авлагыг бүрэн барагдуулан цаашид төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, өр авлага үүсгэхгүй ажиллах.

1.3 <u>Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар</u>: Зөрчлийг давтан гаргахгүй аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

2. *Удирдлагын дээд болон дотоод хяналттай холбоотой асуудал*

2.1 <u>Илрүүлэлт:</u> Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд 2020 онд нийт 151 мэдээллээс төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын хамт, тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт, өөрчлөлт, хөрөнгийн зардал, хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл, концессын зүйлийн жагсаалт, гүйцэтгэл, байгууллагын батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлт цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 103165,7 мянган, зарлагын 104057,7 мянган төгрөгийн 20 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн нь Шилэн дансны хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 .дэх "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ" 6.4 " Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ" гэсэн заалтыг зөрчсөн.

2.2 <u>Эрсдэл:</u> Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлээгүй байх.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>: Шилэн дансны хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1, 6.4-т заасан мэдээллүүдээс төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, өөрчлөлт, хөрөнгийн зардал, төлөвлөгөө, гүйцэтгэл, концессын зүйлийн жагсаалт, орон тоонд орсон өөрчлөлт, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын хугацаа хоцроож мэдээлсэн зөрчлийг арилган, цаашид хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах.

<u>Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:</u>Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

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.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

Бэлтгэсэн:
АУДИТОР — Г.ГАНЧИМЭГ
Огноо: 2021.02.23

Анхан шатанд хянасан:
ХЭЛТСИЙН ДАРГА БӨГӨӨД АУДИТЫН МЕНЕЖЕР — А.ЦЭЭНЯМ
Огноо: 2021.02.23

Хоёр дахь шатанд хянасан:
ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР — Б.МӨНХБАТ
Огноо: 2021.02.23

6417143544
БНА0067 9007423

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо	Аудитын нэр:	Баянхонгор аймгийн Биеийн тамир спортын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит	Аудитын код:
2020			БНА-2021/47/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		Баянхонгор аймгийн Биеийн тамир спортын газар	Мянган төгрөг

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
А	1	2	3	4	5
1	Баянхонгор аймаг дахь иргэний хэргийн анхан шатны шүүхийн 2020.04.08 ний өдрийн 131/ШШ2020/00463 тоот захирамжаар ажилгүй байсан хугацааны цалинд О.Загдсүрэнд 1601864 төгрөгийг цалингийн зардлаас 1601864 төгрөгийг олгож нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлаас ажилгүй байсан хугацааны НДШ-д 152177 мянган төгрөгийг төлсөн.	1,753.9	Албан шаардлага өгөх	Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч	М.Мэнджаргал, Ч.Хандаа
2	Цахим фитнес төслийг хэрэгжүүлэхээр "Санко Маркетинг Монголиа" ХХК-аас "Ухаалаг самбар" 9990,0 мянга, "ОАЛ-селлер" ХХК-аас "Процессор МТ51-i5" 2410,0 мянга, "Хобби зоон" ХХК-аас "Гар утасны дүрс тогтворжуулагч" 480,0 мянган төгрөгөөр тус тус худалдан авахаар шилжүүлсэн авлага үүссэн, урсгал засварын зардлаас авто машины бэхэлгээ, нум хийлгэхээр "Ерөөл нэмэх" ХХК-д 2450,0 мянган төгрөгийг 2020.06.25 ний өдөр шилжүүлсэн боловч тухайн ажил хийгдээгүй авлага үүссэн	15,330.0	Зөвлөмж өгөх	Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч	М.Мэнджаргал, Ч.Хандаа
3	Сурын дасгалжуулагч Б.Мөнх-эрдэнэ 105,0 мянга, 2 багийн заал зохин байгуулагч Ж.Бөхбат 112,5 мянга, төгрөгийн цалинг нийгмийн даатгалд дутуу мэдээлсэн.	123.0	Албан шаардлага өгөх	Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч	М.Мэнджаргал, Ч.Хандаа
4	Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд 2020 онд нийт 151 мэдээлэл 20 мэдээллийг хоцроож мэдээлсэн.	-	Зөвлөмж өгөх	Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч	М.Мэнджаргал, Ч.Хандаа
5	Үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй 27177,9 мянган төгрөгийн хөрөнгийн 2553,3 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардлыг байгуулаагүй байна.	2,553.3	Санхүүгийн тайланд залруулга хийх	Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч	М.Мэнджаргал, Ч.Хандаа
	ДҮН	19760.2			

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ