



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Баянхонгор аймгийн Биеийн тамир спортын газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БНА-2020/47/СТА-ТШЗ

Баянхонгор 2020 он	Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цээням Утас: 88089024 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn Аудитор: П.Амаржаргал Утас: 99890393 Цахим хаяг: amaraa_802002@yahoo.com Цахим хуудас: www.audit.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

Агуулга

Аудитын гэрчилгээ	3
Аудитын тайлан.....	5
2.1. Оршил	5
2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	5
2.3. Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт	5
2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин	5
2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ	6
2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал.....	6
2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар	6
2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	7
2.12. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал .. Error! Bookmark not defined.	
2.12. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	8
2.13. Шилэн дансны мэдээлэл	8
2.14. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт	9
2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл.....	9
Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан.....	11
1.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан	11
4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	12
4.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	13
4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	15
4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	15
4.6 Аудит хийгдсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан.....	17



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

64101 Баянхонгор аймаг,
Баянхонгор сум, Номгон баг
Утас, факс 7044 2584
E-mail: bayankhongor@audit.gov.mn

Г БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН БИЕИЙН
ТАМИР СПОРТЫН ГАЗРЫН ДАРГА
М.МЭНДЖАРГАЛ ТАНАА

2020.02.27 № 1/201

танай _____ -ны № _____ -г

Г Аудитын гэрчилгээ Г

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-т заасны дагуу Баянхонгор аймгийн Биеийн тамир спортын газрын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Баянхонгор аймгийн Биеийн тамир спортын газрын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовн баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Баянхонгор аймгийн Биеийн тамир спортын газрын 2019 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэлийн хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

D:\бичиг хэрэг 2020-Албан тоот А4\

005020147

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Үүрэг хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-т заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудитын хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Б.МӨНХБАТ

D:\бичиг хэрэг 2020-Албан тоот А4\

2.1. Оршил

Биеийн тамир спортын газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг эрхлэгч М.Мэнджаргал танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц асуудал, залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил, тодруулга зэрэг аудитын үр дүн, аудитын дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Биеийн тамир спортын газрын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Биеийн тамир спортын газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн шууд захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2020 оны 01 дүгээр сарын 31-нээс 2020 оны 02 дугаар сарын 03-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 02 дугаар сарын 21-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн шууд захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор П.Амаржаргал хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Биеийн тамир спортын газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 08-ны өдрийн 2 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

2.3. Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайлангийн аудитад баримтлах ерөнхий чиглэл, арга зүйг мөрдөн ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчим, журамд нийцүүлж аудитын үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин

Биеийн тамир спортын газрын үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь “ Спортын бүх төрлүүдийг жигд өндөр түвшинд хөгжүүлж, нийтийн биеийн тамирын арга хэмжээг чанаржуулж, хамрах хүрээг өргөтгөхөд” оршино.

Биеийн тамир спортын газрын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд: Шинжлэх ухааны үндэслэлтэйгээр бэлтгэл сургалтад хамруулах, Олимп тив дэлхийн болон улсын аваргыг аймагтаа бэлтгэж хөгжүүлэх.

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

- 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 2019 оны Төсвийн тухай хууль
- Биеийн тамир спортын тухай хууль

2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан болно.

Тус Биеийн тамир спортын газрын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь Сангийн яамнаас хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Биеийн тамир спортын газар нь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд “Санхүүгийн тооцоолох групп” ХХК-ийн “Acolous” программ хангамж ашигладаг байна.

Биеийн тамир спортын газрын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй байна.

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитаар Биеийн тамир спортын газрын бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судлан, эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэллээ.

Аудитын төлөвлөлтийн үе шатанд 35 эрсдэлтэй асуудалд горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэж баталгаажуулсан болно.

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг дунд гэж үнэлэн, материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүнг 2019 оны 3 дугаар улирлын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн 492813,0 мянган төгрөгөөс тооцон 9856,2 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2019 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 775464,5 мянган төгрөгөөр тооцон 15509,3 мянган төгрөгөөр тооцож үзсэнтэй холбоотой юм.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Биеийн тамир спортын газрын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 17128.66 мянган төгрөгөөр буюу 1,9 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>28,319.61</u>	<u>29,214.14</u>	894.53
33	АВЛАГА	16,202.00	96.00	-16,106.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	12,117.61	29,118.14	17,000.53
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>4,991,400.78</u>	<u>6,304,173.43</u>	1,312,772.65
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5,205,645.66	5,974,399.46	768,753.80
	Хуримтлагдсан элэгдэл	-92,444.38	-329,773.97	-237,329.59
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III-I+II	<u>5,019,720.39</u>	<u>5,673,839.64</u>	654,119.24
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>5,019,709.12</u>	<u>5,673,839.64</u>	654,130.51
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5,019,709.12	5,673,839.64	654,130.51
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>5,019,720.39</u>	<u>5,673,839.64</u>	654,119.24

Бараа материалын дансны үлдэгдэл өмнөх оноос 17000,53 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь аймгийн ИТХ-ын 2019 оны 12 дугаар сарын 25-ны өдрийн 126 тоот “Хөрөнгөд эзэмшигч тогтоох” тухай тогтоолын дагуу 5783,4 мянган төгрөгийн сурын талбайн угсардаг сандал үнэ төлбөргүй орлого авсан, аж ахуйн материал худалдан авсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл өмнөх оноос 673224,6 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь аймгийн ОНХСангийн хөрөнгөөр бий болсон 450612,90 мянган төгрөгийн өртөг бүхий Баянхонгор сумын 4,5-р багын төвийн шинэ барилга, аймгийн орон нутгийн төсвөөс 15000,0 мянган төгрөгийн үнэтэй “Grand starex” маркын 12 хүний суудалтай 98-02БНА дугаартай автомашин, 15000,0 төгрөгийн үнэтэй Prius-30 маркын 22-88БНР дугаартай суудлын автомашин, замын сангийн хөрөнгөөр хийгдсэн 25906,41 мянган төгрөгийн өртөгтэй стадионы гадна талбайн авто зогсоол, 4,5-р багын төвийн 20899,18 мянган төгрөгийн өртөгтэй авто зогсоол, сурын талбайн өргөтгөлийн төмөр хашаа 20000,0 мянган төгрөгийн хөрөнгүүдийг аймгийн ИТХ-ын 2019 оны 12 дугаар сарын 25-ны өдрийн 125, 126 дугаар “Хөрөнгөд эзэмшигч тогтоох” тухай тогтоолын дагуу хөрөнгийг орлогод авсан байна. . Тайлант онд 125704,3 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардал тооцсон ба хуримтлагдсан элэгдлийн дүн 329773,9 мянган төгрөг байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны үлдэгдэл 5673839,6 мянган төгрөг болж тайлант оны өөрчлөлтөөр нэмэгдэж 654130,51 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

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.

Биеийн тамир спортын газар нь тайлант онд 20600,0 мянган төгрөгийн үндсэн үйл ажиллагааны орлогын төлөвлөгөө 100 хувь биелүүлсэн байна.

Тайлант онд төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх 71701 /Биеийн тамир спорт/ хөтөлбөрт зориулан 80101 /үндсэн үйл ажиллагаа/ зориулалттай 635625,6 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас урсгал зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 615025,6 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 20600,0 мянган төгрөгийн үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

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

Зардлыг санхүүжүүлсэн орлогын гүйцэтгэлийг төлөвлөлттэй уялдуулан шалгахад:

Тайлант онд орон нутгийн төсвөөс авах 635625,6 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг бүрэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 630987,0 мянган төгрөг буюу 99,3 хувьтай байгаа нь улсын төсвөөс 635625,6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч урсгал үйл ажиллагаанд зарцуулж 4638,5 мянган төгрөг хэмнэгдэн төвлөрүүлсэнтэй холбоотой байна.

Нэмэлт төсөв: Үндсэн үйл ажиллагааны давсан орлого 11098,0 мянган төгрөг, хүүхдийн спортын наадмын санхүүжилт Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 6500,0 мянган төгрөг, ЗГХА-БТС газраас 14344,0 мянган төгрөг, өмнөх оны үлдэгдэл санхүүжилт 3202,0 мянган төгрөг нийт 35144,0 мянган төгрөг нэмэлт санхүүжилтийн дансанд төвлөрүүлж орлогдсон байна. Үүнийг Хүүхдийн их наадмын зардалд 6500,0 мянган төгрөг, гадаад томилолтын зардалд 1038,9 мянган төгрөг, Хангайн бүсийн тэмцээний зардалд 672,7 мянган төгрөг, аймгийн засаг даргын 2019 оны 12 дугаар сарын 16-ны өдрийн А/652 тоот “ Төсвийн байгууллагын нэмэлт орлогыг зарцуулах” тухай захирамжийн дагуу хамт олны хурлаар хэлэлцэж тавилга хэрэгсэл худалдан авахад 7113,6 мянган төгрөг, урсгал засварын зардалд 3207,9, тээвэр шатахууны зардалд 2000,0 мянган төгрөг, Монгол улсын гарьд П.Сүхбат агсны гэр бүлд 1000,0 мянган төгрөгийн тэтгэмж, 3610,9 мянган төгрөгийг спортын хэрэглэл материалын зардалд 10000,0 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулсан байна

2.12. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

Үндсэн үйл ажиллагааны орлогыг цаг хугацааны хувьд санхүүгийн тайлангийн аудитаар нарийвчлан үзэх боломжгүй байсан тул кассын орлогоор тулгалтыг хийж баталгаажуулсан.

Иймд дараагийн аудитаар үйл ажиллагааны орлого, багийн төвүүдийн спорт заалны орлогыг тулгаж үзэх шаардлагатай гэж үзлээ.

Мөн багийн төвүүдийн спорт заалны халаалтын талбайн хэмжээг дараагийн аудитаар нягтлан хянаж үзэх шаардлагатай.

2.13. Шилэн дансны мэдээлэл

Биеийн тамир спортын газрын Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 137 мэдээллийг хугацаанд нь, 12 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан, 2 мэдээллийг байршуулах хугацаа болоогүй байна.

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд оруулсан	Хугацаа хоцроосон	Хугацаа болоогүй
1	Бүтэн жил	11	11	9		2
2	Хагас жил	4	4	4		
3	Улирал бүр	1	4	2	2	
4	Сар бүр	3	36	28	8	
5	Тухай бүр	8	96	88	8	
	Нийт	27	151	128	18	2

Төсвийн гүйцэтгэл/бүтэн жил, хагас жил, улирал бүр, сар бүр/ байршуулах мэдээллийг 1,3,4-р улирал, 8-р сард, Төсвийн хэмнэлт, хэтрэлт, түүний шалтгааны тайлбар /улирал бүр/ мэдээллийг 1,3,4-р улирал, Өмнөх оны төсвийн зарлагын хэмнэлт, туслах үйл ажиллагааны орлогоос давсан хэсгийг урамшуулалд зарцуулсан тайлан (Бүтэн жилээр,Хагас жилээр), Хандив, тусламжийн хэмжээ, түүний зарцуулалтын тайлбар /бүтэн жил, хагас жилээр/, Хөрөнгийн зардал, хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээ төлөвлөгөө, гүйцэтгэл, концесын зүйлийн жагсаалт, гүйцэтгэл /бүтэн жил, хагас жил, улирал бүр, сар бүр/

мэдээллийг 6-11-р саруудад, Хөрөнгийн болон урсгал зардалд тусгагдсан арга хэмжээний тендерийн ерөнхий мэдээлэл /тухай бүр/ мэдээллийг 4-10 саруудад, Бонд, зээл өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр /тухай бүр/ мэдээллийг 9-р сард, Байгууллагын батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлт /сар бүр/ мэдээллийг 8-р сард тус тус хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

2.14. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт
Өмнөх аудитаар акт, албан шаардлага, зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Биеийн тамир спортын газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

“Зөрчилгүй” дүгнэлт

Биеийн тамир спортын газрын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлт болон бусад илчлэл тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4.1.3 дахь заалт, УСНББОУС-ын дагуу материаллаг байдлын хувьд үнэн зөв, бодитой илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудит бүрийн төгсгөлд аудитаар илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг үйлчлүүлэгч, түүний удирдлагад зориулж бэлтгэдэг бөгөөд түүнд санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналын бодлого, үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг тусгадаг.

Энэхүү менежментийн захидлын агуулга аудитын үр дүн, дүгнэлтээс урган гарсан болно. Санхүүгийн тайлан, бусад илчлэл тодруулгын талаар санал дүгнэлт гаргахад бидний бодлого, горим зориулагдсан.

Энэ нь нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, горимыг зөвхөн аудитыг үр нөлөөтэй гүйцэтгэхэд шаардагдах цар хүрээнд дахин хянасан бөгөөд оршиж буй бүх сул талыг гаргаж ирэх боломжгүй юм.

Тиймээс аудитын тайланд тусгасан зөвлөмж нь аудит хийх үеийн нөхцөл байдлын талаарх бидний үнэлэлт, дүгнэлтийг илэрхийлж байгаа болно.

Харин эдгээр зөвлөмжийг та бидний хамтын ажиллагааны байр сууринаас гаргасан бөгөөд аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хүлээн авч, хэрэгжүүлэх нь танай үүрэг хариуцлага юм.

Менежментийн захидалд дурдсан цаашид санхүүгийн тайланд шууд бөгөөд материаллаг хэмжээгээр нөлөөлж болзошгүй тул анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

- 1.1. Илрүүлэлт: Тус байгууллагын хөрөнгөнд бүртгэлтэй байгаа 2-р баг, 7,9-р баг, 5,6-р баг төвүүдийн барилгын халаалтын талбайн хэмжээг 2610м³-ээр ижил хэмжээгээр тооцож төсвийг төлөвлөн зардлыг санхүүжүүлсэн байна.
- 1.2. Эрсдэл: Талбайн хэмжилт буруугаас болж төсөвт хүндрэл үүсэх.
- 1.3. Өгсөн зөвлөмж: Тус байгууллагын хөрөнгөнд бүртгэлтэй байгаа 2-р баг, 7,9-р баг, 5,6-р баг төвүүдийн барилгын халаалтын талбайн хэмжээг нь нягтлан хэмжилт хийж үзэх.

2. Зардлын данстай холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт: Биеийн тамир спортын газрын 2019 оны 06 дугаар сарын 14-ний 2/355 тоот "Сургалтын мэдэгдэл хүргүүлэх" тухай албан бичгийг үндэслэн байгууллагын нэмэлт санхүүжилтийн дансны орлогыг зарцуулах шийдвэр гаргуулахгүйгээр гадаад томилолтын зардлыг санхүүжүүлж, бусдаар гүйцэтгүүлсэн арга хэмжээний зардлаар үр дүнгийн тайланд тайлагнасан байна.

2.2. Эрсдэл: Төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар үр ашиггүй зарцуулах

2.3. Өгсөн зөвлөмж: Төсөвт батлагдаагүй гадаад албан томилолтын зардал санхүүжүүлэхгүй байх, нэмэлт санхүүжилтийг орлогыг хууль журмын дагуу эрх бүхий байгууллагаас холбогдох тушаал, шийдвэр гаргуулан зарцуулж байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2020 оны 03 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан

1.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	28,319,612.00	29,214,142.00
33	АВЛАГА	16,202,000.00	96,000.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	96,000.00
335	Бусад авлага	16,202,000.00	00.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	16,202,000.00	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	12,117,612.00	29,118,142.00
354	Хангамжийн материал	12,117,612.00	29,118,142.00
35410	Бичиг хэргийн материал	00.00	93,300.00
35420	Аж ахуйн материал	4,120,362.00	18,737,492.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	00.00	360,000.00
35450	Барилгын засварын материал	00.00	1,095,100.00
35470	Бусад хангамжийн материал	7,997,250.00	8,832,250.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,991,400,780.21	5,644,625,493.94
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,991,400,780.21	5,644,625,493.94
392	Биет хөрөнгө	4,470,527,780.21	5,123,917,493.94
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,612,717,816.00	4,345,614,599.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-121,520,540.39	-223,286,812.19
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	00.00	30,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-2,499,999.96
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	47,269,710.00	52,090,676.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-35,733,363.40	-36,548,529.74
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	79,510,140.00	80,546,187.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-43,325,982.00	-40,108,626.17
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	135,000,000.00	135,000,000.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,500,000.00	-27,000,000.00
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	520,873,000.00	520,708,000.00
39301	Програм хангамж	660,000.00	660,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-165,000.00	-330,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	520,378,000.00	520,378,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	5,019,720,392.21	5,673,839,635.94
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	11,269.00	00.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	11,269.00	00.00
413	Өглөг	11,269.00	00.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	11,269.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	5,019,709,123.21	5,673,839,635.94
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5,019,709,123.21	5,673,839,635.94
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	975,610,973.58	975,610,973.58
51101	Өмч: - төрийн	975,610,973.58	975,610,973.58
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,873,678,993.02	3,527,809,505.75
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,873,678,993.02	2,873,678,993.02
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	654,130,512.73
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,170,419,156.61	1,170,419,156.61
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	5,019,720,392.21	5,673,839,635.94

4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	639,031,604.00	1,429,595,056.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	89,556,931.00	809,725,456.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	89,556,931.00	809,725,456.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	89,556,931.00	809,725,456.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	19,700,000.00	34,698,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	69,856,931.00	775,027,456.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	42,276,473.00	619,869,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	507,198,200.00	00.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	40,875,560.00	4,844,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,000,000.00	3,500,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	32,657,760.00	1,344,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,217,800.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	00.00	615,025,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	615,025,600.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	1,400,913.00	00.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,400,913.00	00.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	646,575,999.35	775,380,543.26
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	646,575,999.35	775,380,543.26
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	644,753,894.01	761,120,231.25
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	142,354,108.00	186,152,622.00
210101	Үндсэн цалин	142,354,108.00	186,152,622.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	17,246,062.51	23,724,382.99
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,147,710.51	16,132,287.59
210202	Тэтгэмжийн даатгал	506,712.00	2,166,735.07
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	528,371.00	1,488,781.13
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	96,661.00	357,871.84
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	966,608.00	3,578,707.36
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	311,912,125.00	345,126,699.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,283,466.00	4,636,021.00
210302	Түлш, халаалт	302,101,359.00	333,683,438.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,527,300.00	6,807,240.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,118,907.65	6,767,275.06
210401	Бичиг хэрэг	1,913,090.00	2,154,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	674,630.15	1,709,000.06
210403	Шуудан, холбоо, интэрнэтийн төлбөр	861,769.50	861,325.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	500,000.00	55,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,169,418.00	1,987,050.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,443,700.00	11,073,750.00
210602	Тавилга	00.00	20,000.00
210604	Урсгал засвар	6,443,700.00	11,053,750.00
2107	Томилолт, зочны зардал	994,000.00	1,400,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	994,000.00	1,400,500.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	27,133,087.92	21,243,060.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	26,407,759.92	21,243,060.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	91,900.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	127,500.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	265,828.00	00.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	240,100.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	133,551,902.93	165,631,942.20
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41,107,519.93	39,927,599.94
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	92,444,383.00	125,704,342.26
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,822,105.34	14,260,312.01
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,400,913.00	6,010,825.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	1,400,913.00	00.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	5,010,825.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	1,000,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	421,192.34	8,249,487.01
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	421,192.34	4,638,587.01
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	00.00	3,610,900.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-7,544,395.35	654,214,512.74
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	84,000.01
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	84,000.01
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-84,000.01
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-7,544,395.35	654,130,512.73

4.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	569,174,673.00	670,769,600.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	19,700,000.00	34,698,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	19,700,000.00	34,698,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	19,700,000.00	34,698,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	19,700,000.00	34,698,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	549,474,673.00	636,071,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	507,198,200.00	00.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	40,875,560.00	21,046,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,000,000.00	3,500,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	32,657,760.00	1,344,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,217,800.00	16,202,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	00.00	615,025,600.00

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	615,025,600.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	1,400,913.00	00.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,400,913.00	00.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	569,174,673.00	670,769,600.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	569,174,673.00	670,769,600.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	551,150,567.66	656,509,287.99
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	142,473,300.00	186,149,768.00
210101	Үндсэн цалин	142,473,300.00	169,586,768.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	16,563,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	17,129,815.16	23,738,505.99
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,677,338.16	16,166,374.99
210202	Тэтгэмжийн даатгал	582,124.00	1,903,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	541,842.00	1,525,662.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	98,200.00	380,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,230,311.00	3,762,069.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	314,101,225.00	345,126,699.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,283,466.00	4,636,021.00
210302	Түлш, халаалт	302,101,359.00	333,683,438.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,716,400.00	6,807,240.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,105,619.50	6,759,975.00
210401	Бичиг хэрэг	2,018,220.00	1,974,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	674,630.00	1,939,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	861,769.50	861,325.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	500,000.00	110,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,051,000.00	1,875,650.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,000,000.00	14,704,850.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	3,000,000.00
210602	Тавилга	00.00	300,000.00
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	11,404,850.00
2107	Томилолт, зочны зардал	994,000.00	1,496,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	994,000.00	1,496,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	29,522,188.00	39,533,060.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	28,796,860.00	39,533,060.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	91,900.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	127,500.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	265,828.00	00.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	240,100.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,824,420.00	38,999,930.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,824,420.00	38,999,930.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	18,024,105.34	14,260,312.01
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,400,913.00	6,010,825.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	1,400,913.00	00.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	5,010,825.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	1,000,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	16,202,000.00	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,202,000.00	00.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	421,192.34	8,249,487.01

213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	421,192.34	4,638,587.01
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	00.00	3,610,900.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	455,232,973.58	410,505,757.04	2,479,712,911.95	3,345,451,642.57
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	455,232,973.58	410,505,757.04	2,479,712,911.95	3,345,451,642.57
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	401,510,476.42	401,510,476.42
C08	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	975,610,973.58	1,170,419,156.61	2,873,678,993.02	5,019,709,123.21
D01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	975,610,973.58	1,170,419,156.61	2,873,678,993.02	5,019,709,123.21
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	975,610,973.58	1,170,419,156.61	2,873,678,993.02	5,019,709,123.21
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	654,130,512.73	654,130,512.73
D09	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	975,610,973.58	1,170,419,156.61	3,527,809,505.75	5,673,839,635.94

4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	635,625,600.00	630,987,012.99	4,638,587.01	99.27
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	635,625,600.00	630,987,012.99	4,638,587.01	99.27

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	626,254,000.00	624,976,187.99	1,277,812.01	99.80
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	186,369,300.00	186,149,768.00	219,532.00	99.88
210101	Үндсэн цалин	167,401,300.00	169,586,768.00	-	101.31
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	18,968,000.00	16,563,000.00	2,405,000.00	87.32
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,796,200.00	23,738,505.99	57,694.01	99.76
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,181,400.00	16,166,374.99	15,025.01	99.91
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,903,700.00	1,903,700.00	0.00	100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,523,000.00	1,525,662.00	-2,662.00	100.17
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	380,700.00	380,700.00	0.00	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,807,400.00	3,762,069.00	45,331.00	98.81
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	345,923,500.00	345,126,699.00	796,801.00	99.77
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,275,500.00	4,636,021.00	639,479.00	87.88
210302	Түлш, халаалт	333,873,500.00	333,683,438.00	190,062.00	99.94
210303	Цэвэр, бохир ус	6,774,500.00	6,807,240.00	-32,740.00	100.48
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,760,000.00	6,759,975.00	25.00	100.00
210401	Бичиг хэрэг	1,420,000.00	1,974,000.00	-554,000.00	139.01
210402	Тээвэр, шатахуун	3,000,000.00	1,939,000.00	1,061,000.00	64.63
210403	Шуудан, холбоо, интернэгийн төлбөр	840,000.00	861,325.00	-21,325.00	102.54
210404	Ном, хэвлэл	00.00	00.00	0.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	500,000.00	110,000.00	390,000.00	22.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,000,000.00	1,875,650.00	-875,650.00	187.57
2105	Нормативт зардал	00.00	00.00	0.00	0.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	00.00	0.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,705,000.00	14,704,850.00	150.00	100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,000,000.00	3,000,000.00	0.00	100.00
210602	Тавилга	300,000.00	300,000.00	0.00	100.00
210604	Урсгал засвар	11,405,000.00	11,404,850.00	150.00	100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,700,000.00	1,496,500.00	203,500.00	88.03
210702	Дотоод албан томилолт	1,700,000.00	1,496,500.00	203,500.00	88.03
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,000,000.00	7,999,960.00	40.00	100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,000,000.00	7,999,960.00	40.00	100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	00.00	0.00	0.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	00.00	0.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39000000.00	38999930.00	70.00	100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,000,000.00	38,999,930.00	70.00	100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9371600.00	6010825.00	3,360,775.00	64.14
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,371,600.00	6,010,825.00	3,360,775.00	64.14
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	8,371,600.00	5,010,825.00	3,360,775.00	59.86
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	00.00	0.00	0.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	635,625,600.00	630,987,012.99	4,638,587.01	99.27
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	00.00	00.00	0.00	0.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	00.00	00.00	0.00	0.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	615,025,600.00	610,387,012.99	4,638,587.01	99.25
132001	Орон нутгийн төсвөөс	615,025,600.00	610,387,012.99	4,638,587.01	99.25
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	20,600,000.00	20,600,000.00	0.00	100.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	20,600,000.00	20,600,000.00	0.00	100.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	27.00	27.00	0.00	100.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	13.00	13.00	0.00	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	07.00	07.00	0.00	100.00
620004	Гэрээт ажилтан	06.00	06.00	0.00	100.00

4.6 Аудит хийгдсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/төгрөг/	
		Өмнөх он	Гүйцэтгэл
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	35,144.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		35,144.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		35,144.00
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		35,144.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	35,144.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		35,144.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		35,144.00

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР:

П.Амаржаргал

П.АМАРЖАРГАЛ

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР:

А.ЦЭЭНЯМ

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:

Б.МӨНХБАТ

