ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Биеийн тамир спортын газар 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДГА-2021/128/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Улаанбаатар хот

2021он

Дарга, тэргүүлэх аудиторын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч: Т.Ган-Өлзий
Утас: 7052-2734
Цахим хаяг: ganulzii.b@audit.gov.mn

Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр
Утас: 7052-3020
Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn

Аудитор: Ш.Нарантуяа
Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн “Гэрэлт хөхийн тэнцвэр Аудит” ХХК
Утас: 9611-2118 Цахим хаяг: Gerelt.audit@gmail.com

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
НББББ	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг

Агуулга

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

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
44103 Дорноговь аймаг, Сайншанд сум,
3 дугаар баг, Орон нутгийн өмчийн III байр,
Утас: (705) 2-27-34
Вэб сайт: dornogovi@audit.gov.mn

2021.02.25 № 16/157

танай____________-ны №______________-т

АЙМГИЙН БИЕИЙН ТАМИР
СПОРТЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Г.БАТЛХАМ ТАНАА

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Биеийн тамир спортын газрын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Биеийн тамир спортын газрын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэж 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, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОРЫН
ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**98,624,022.26**	**100,793,132.69**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	30.00	9,243,577.00
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	30.00	9,243,577.00
3121	**Төгрөг**	30.00	9,243,577.00
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	30.00	9,243,577.00
33	**АВЛАГА**	00.00	64,695,538.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	49,325,538.00
335	**Бусад авлага**	00.00	15,370,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	15,370,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	98,623,992.26	26,854,017.69
354	**Хангамжийн материал**	98,623,992.26	26,854,017.69
35410	Бичиг хэргийн материал	385,800.00	288,300.00
35420	Аж ахуйн материал	98,238,192.26	26,565,717.69
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,818,242,445.36**	**9,284,513,759.87**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	2,818,242,445.36	9,284,513,759.87
392	**Биет хөрөнгө**	1,888,482,445.36	8,323,249,759.87
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,020,441,703.00	8,382,984,990.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-191,378,157.96	-316,452,797.28
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	00.00	33,600,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-2,800,000.02
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	76,796,992.81	195,616,043.81
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-40,353,258.33	-48,297,876.99
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	70,618,882.54	136,994,082.54
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-47,649,716.70	-58,400,682.19
39217	Ном	6,000.00	6,000.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	929,760,000.00	961,264,000.00
39301	Програм хангамж	785,000.00	785,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-785,000.00	-785,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	929,760,000.00	961,264,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**2,916,866,467.62**	**9,385,306,892.56**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,916,866,467.62**	**9,385,306,892.56**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	2,916,866,467.62	9,385,306,892.56
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,367,588,204.56	1,399,092,204.56
51101	Өмч: - төрийн	1,367,588,204.56	1,399,092,204.56
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,172,010,452.01	7,613,314,526.95
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,172,010,452.01	1,176,378,102.01
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	6,436,936,424.94
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	377,267,811.05	372,900,161.05
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2,916,866,467.62**	**9,385,306,892.56**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,521,697,452.00**	**7,598,424,590.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,133,832,152.00**	**6,630,466,815.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	1,133,832,152.00	6,630,466,815.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,133,832,152.00	102,019,066.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	13,440,055.00	40,732,246.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	10,048,197.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,120,392,097.00	51,238,623.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**36,053,900.00**	**967,957,775.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	351,811,400.00	00.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	36,053,900.00	179,618,400.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,340,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	22,713,900.00	179,618,400.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	00.00	788,339,375.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	788,339,375.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**546,500,115.73**	**1,161,488,165.06**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**546,500,115.73**	**1,161,488,165.06**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	541,180,012.80	1,018,099,161.17
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	180,186,024.00	302,194,677.00
210101	Үндсэн цалин	163,598,589.00	292,690,677.00
210102	Нэмэгдэл	9,289,002.00	00.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,298,433.00	9,504,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	22,115,985.00	35,603,811.11
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,420,245.00	25,021,720.89
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,798,507.00	2,943,730.44
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,438,807.00	2,341,541.99
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	314,403.00	463,365.64
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,144,023.00	4,833,452.15
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	119,959,170.00	385,568,189.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,329,058.00	20,002,094.00
210302	Түлш, халаалт	88,663,555.00	314,017,307.00
210303	Цэвэр, бохир ус	18,966,557.00	51,548,788.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	14,602,489.07	60,156,456.71
210401	Бичиг хэрэг	582,100.00	52,067,823.00

210402	Тээвэр, шатахуун	4,059,900.00	4,012,087.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,136,102.00	999,977.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	303,857.07	498,450.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,520,530.00	2,578,119.71
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	7,319,150.00	23,512,651.66
210602	Тавилга	00.00	4,554,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	299,900.00	274,480.00
210604	Урсгал засвар	7,019,250.00	18,684,171.66
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,608,300.00	1,700,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,608,300.00	1,700,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	195,388,894.73	209,363,375.69
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41,297,734.00	50,419,818.20
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	154,091,160.73	158,943,557.49
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	5,320,102.93	143,389,003.89
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,050,000.00	1,852,350.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,050,000.00	1,852,350.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	4,270,102.93	141,536,653.89
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,270,102.93	141,536,653.89
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**975,197,336.27**	**6,436,936,424.94**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**975,197,336.27**	**6,436,936,424.94**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан
/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**412,015,355.00**	**1,018,738,218.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**13,440,055.00**	**50,780,443.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	13,440,055.00	50,780,443.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	13,440,055.00	50,780,443.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	13,440,055.00	40,732,246.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	10,048,197.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**398,575,300.00**	**967,957,775.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	351,811,400.00	00.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	46,763,900.00	179,618,400.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,340,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	22,713,900.00	179,618,400.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	00.00	788,339,375.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	788,339,375.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**403,165,355.00**	**995,470,171.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**403,165,355.00**	**995,470,171.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**397,845,252.07**	**836,711,167.11**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	180,186,024.00	344,082,215.00
210101	Үндсэн цалин	159,796,460.00	334,578,215.00
210102	Нэмэгдэл	10,885,518.00	00.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,504,046.00	9,504,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	22,115,985.00	43,041,811.11
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,420,245.00	29,277,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,798,507.00	3,444,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,438,807.00	2,755,497.99
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	314,403.00	688,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,144,023.00	6,875,213.12
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	119,959,170.00	385,598,189.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,329,058.00	20,002,094.00
210302	Түлш, халаалт	88,475,631.00	314,017,307.00
210303	Цэвэр, бохир ус	19,154,481.00	51,578,788.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	25,379,239.07	10,263,297.00
210401	Бичиг хэрэг	659,600.00	560,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,999,900.00	3,599,987.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,136,102.00	999,977.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	303,857.07	498,450.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	20,279,780.00	4,604,883.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	7,298,800.00	20,647,380.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	2,112,400.00
210602	Тавилга	00.00	3,415,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	299,950.00	299,480.00
210604	Урсгал засвар	6,998,850.00	14,820,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,608,300.00	1,700,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,608,300.00	1,700,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	41,297,734.00	31,378,275.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41,297,734.00	31,378,275.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**5,320,102.93**	**158,759,003.89**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,050,000.00	1,852,350.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,050,000.00	1,852,350.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	4,270,102.93	156,906,653.89
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,270,102.93	156,906,653.89
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**8,850,000.00**	**23,268,047.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**8,850,000.00**	**14,024,500.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**8,850,000.00**	**14,024,500.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	8,850,000.00	14,024,500.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	8,850,000.00	14,024,500.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-8,850,000.00**	**-14,024,500.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	00.00	9,243,547.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	30.00	30.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	30.00	9,243,577.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	437,828,204.56	285,768,229.00	63,184,690.82	00.00	786,781,124.38
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	171,778.00	00.00	171,778.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**437,828,204.56**	**285,768,229.00**	**63,356,468.82**	**00.00**	786,952,902.38
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-34,606,468.23	00.00	-34,606,468.23
C08	**2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,367,588,204.56**	**377,267,811.05**	**1,172,010,452.01**	**00.00**	2,916,866,467.62
D01	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,367,588,204.56**	**377,267,811.05**	**1,172,010,452.01**	**00.00**	2,916,866,467.62
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	4,367,650.00	00.00	4,367,650.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,367,588,204.56**	**377,267,811.05**	**1,176,378,102.01**	**00.00**	2,921,234,117.62
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-4,367,650.00	00.00	00.00	-4,367,650.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	31,504,000.00	00.00	00.00	00.00	31,504,000.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	6,436,936,424.94	00.00	6,436,936,424.94
D09	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,399,092,204.56**	**372,900,161.05**	**7,613,314,526.95**	**00.00**	9,385,306,892.56

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон 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**	827,809,100.00	827,425,967.11
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	827,809,100.00	827,425,967.11
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	826,759,100.00	826,378,267.11
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	344,442,900.00	344,082,215.00
210101	Үндсэн цалин	334,938,900.00	334,578,215.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,504,000.00	9,504,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	43,055,400.00	43,041,811.11
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,277,800.00	29,277,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,444,400.00	3,444,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,755,500.00	2,755,497.99
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	688,900.00	688,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,888,800.00	6,875,213.12
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	385,600,800.00	385,598,189.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,002,900.00	20,002,094.00
210302	Түлш, халаалт	314,018,300.00	314,017,307.00
210303	Цэвэр, бохир ус	51,579,600.00	51,578,788.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	8,660,000.00	8,658,297.00
210401	Бичиг хэрэг	560,000.00	560,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,600,000.00	3,599,987.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,000,000.00	999,977.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	500,000.00	498,450.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,000,000.00	2,999,883.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	13,300,000.00	13,299,480.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	300,000.00	299,480.00
210604	Урсгал засвар	13,000,000.00	13,000,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,700,000.00	1,700,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,700,000.00	1,700,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	30000000.00	29998275.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,000,000.00	29,998,275.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1050000.00	1047700.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,050,000.00	1,047,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,050,000.00	1,047,700.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	827,809,100.00	827,425,967.11
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	784,009,100.00	786,693,721.11
132001	Орон нутгийн төсвөөс	784,009,100.00	786,693,721.11
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	43,800,000.00	40,732,246.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	43,800,000.00	40,732,246.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	12.00	44.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	07.00	26.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	04.00	17.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**179,618,400.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**179,618,400.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	24,357,400.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	2,017,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,017,400.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	14,960,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,000,000.00
210602	Тавилга	10,140,000.00
210604	Урсгал засвар	1,820,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	7,380,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,380,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	155,261,000.00
2132	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	155,261,000.00
213209	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	155,261,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	179,618,400.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	179,618,400.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00
131102	Төсвийн жилийн явцад УИХ-аас соёрхон баталсан, ЗГ хоорондын гэрээ болон ОУ байгууллагаас авах хөнгөлөлттэй зээл	00.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	179,618,400.00
131106	Төсвийн урамшуулал	00.00
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 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Дорноговь аймгийн Биеийн тамир, спортын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг дарга Г.Батлхам 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 шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хангах, үндсэн хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтад анхаарах, талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 25-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 25–ны хооронд Гэрэлт хөхийн тэнцвэр аудит ХХК-ийн чанарын хяналтын менежер Ж.Ням-Осор, аудитор Ш.Нарантуяа нар хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Дорноговь аймгийн Биеийн тамир, спортын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Гэрэлт хөхийн тэнцвэр Аудит ХХК-д 2021 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Дорноговь аймгийн Биеийн тамир, спортын газар эрхэм зорилго нь иргэдийн биеийн тамир, спортоор хичээллэх таатай орчин, нөхцөлийг бүрдүүлэх, хүн амын эрүүл байх дадал, зардлыг нэмэгдүүлэх, баг, тамирчдын амжилтыг олимп, дэлхий, тив, олон улсын тэмцээний түвшинд хүргэж, Монгол улсынхаа нэрийг дэлхийн тавцанд мандуулахад оршино.

Үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Нийгмийн эрүүл мэнд, нийтийн биеийн тамир спортыг хөгжүүлэх

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

- Монгол улсын хууль зүй, дотоод хэргийн сайдын 2020 оны 05 дугаар сарын 29-ны өдрийн А/87 тоот тушаалаар Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг баталж, 2020 оны 07 дугаар сарын 01-ний өдрөөс эхлэн мөрдөж ажилласан байна.
- Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн шинэчилсэн найруулга 2020 оны 01 дүгээр сарын 01-ний өдрөөс эхлэн дагаж мөрдөх өөрчлөлт;
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1-д" Нягтлан бодогч нь мэргэжлийн үйл ажиллагаандаа Монгол Улсын хууль тогтоомжийг мөрдөж ажиллана".(2020 оны 01 дүгээр сарын 17-ны өдрийн хуулиар нэмсэн)
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 11 дүгээр зүйлийн 11.1-д" Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн баримт болон санхүүгийн тайланг архив, албан хэрэг хөтлөлтийн тухай хууль тогтоомжид өөрөөр заагаагүй бол 10-аас доошгүй жил хадгална" (2020 оны 04 дүгээр сарын 24-ны өдрийн хуулиар өөрчлөлт оруулсан)
- Засгийн газрын 2018 оны 12 дугаар сарын 19-ны 382 дугаар тогтоолын 5-д "Төрийн захиргааны албан хаагчийн нэмэгдэл хөлс, төрийн үйлчилгээний албан хаагчийн төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдлийг 2020 оны 1 дүгээр сарын 1-ний өдрөөс эхлэн тооцож олгосугай.

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

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

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

3.4. Материаллаг байдал

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “бага” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 1,161,488.2 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 23,229.8 мянган төгрөгөөр тогтоолоо.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Дорноговь аймгийн Биеийн тамир, спортын газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 6,468,440.4 мянган төгрөгөөр буюу 321.8 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс үндсэн хөрөнгийн дансанд материаллаг өөрчлөлт гарсан данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	***1***	***2***	***3=2-1***
Мөнгөн хөрөнгө	0.0	9,243.6	9,243.5
Авлага	-	64,695.5	64,695.5
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	98,624.0	26,854.0	-71,770.0
Үндсэн хөрөнгө	2,818,242.4	9,284,513.8	6,466,271.3
Нийт хөрөнгө	**2,916,866.5**	**9,385,306.9**	**6,468,440.4**
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,367,588.2	1,399,092.2	31,504.0
Хуримтлагдсан үр дүн	1,172,010.5	7,613,314.5	6,441,304.1
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	377,267.8	372,900.2	-4,367.6
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**2,916,866.5**	**9,385,306.9**	**6,468,440.4**

Төсөвт байгууллага нь мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдлийг оны эцэст төсөвт буцаан төвлөрүүлдэг учир мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлгүй, ахмадын сангийн дансанд үлдэгдэлтэй гарсан байна. Оны эцэст цалингийн урьдчилгаа, хувь хүний орлогын албан татварын авлага 49,235.5 мянга, нэмэлт санхүүжилтийн дансны 15,370.0 мянга нийт 64,695.5 мянган төгрөгийн авлага шинээр үүссэн байна.

Бараа материалын тайлангийн үлдэгдэл 26,854.0 мянган төгрөг болж 71,770.0 мянган төгрөгөөр буурсан нь бичиг хэргийн материал 97.5 мянга, аж ахуйн материал 71,672.5 мянган төгрөгөөр буурсан нөлөөлсөн байна.

Үндсэн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл 6,468,440.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь өөрийн хөрөнгөөр 45,528.5 мянган төгрөгийн машин тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил худалдан авч, 6,553,456.3 мянган төгрөгийн барилга, байгууламж, тээврийн хэрэгсэл, тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил хандиваар ирснээс шалтгаалжээ.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 9,385,306.9 мянган төгрөг болж 6,468,440.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь хуримтлагдсан үр дүн өссөнөөс шалтгаалжээ. Энэ нь тайлант оны элэгдлийн зардал болон үндсэн хөрөнгийн данс нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

2020 оны мөнгөн гүйлгээний тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 606,722.9 мянган төгрөгөөр буюу 247 хувиар өссөн байна. Нийт зардал өмнөх оноос 592,304.8 мянган төгрөгөөр өссөн 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 тусгай зориулалтын төсвөөс санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 863,894.0 мянга, өөрийн орлогын төлөвлөгөөг 32,400.0 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 896,294.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна. Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслийг 68,484.9 мянган төгрөгөөр бууруулж, 827,809.1 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх нэг хөтөлбөр, дөрвөн арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 827,809.1 мянган төгрөгийн төсөв улсын төсвөөс баталжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс санхүүжилтийг бүрэн авч 829,071.6 мянган төгрөгийг зарцуулж 1,262.5 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

№	Зардлын бүлгийн код	Зардлын бүлгийн нэр	2020 оны батлагдсан төсөв	Үүнээс: 2020 он		
				Зарцуулах эрх үүссэн	Төсвийн гүйцэтгэл	Зөрүү (+,-)
Урсгал зардлын тооцоо						
1	2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	344,442,900	344,442,900	344,082,215	360,685.0
2	2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,055,400	43,055,400	43,041,811	13,588.9
3	2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	385,600,800	385,600,800	385,598,189	2,611.0
4	2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,660,000	8,660,000	8,658,297	1,703.0
5	2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,300,000	13,300,000	13,299,480	520.0
6	2107	Томилолт зочны зардал	1,700,000	1,700,000	1,700,000	-
7	2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр				-
8	2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,000,000	30,000,000	29,998,275	1,725.0

9	2131	Гадаад урсгал шилжүүлэг				-
10	2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,050,000	1,050,000	2,693,354	-1,643,353.9
Урсгал зардлын дүн			**827,809,100.0**	**827,809,100.0**	**829,071,621.0**	**-1,262,521.0**

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.

Төсөвт байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд 179,618.4 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлийн зардалд 2,017.4 мянга, багаж техник хэрэгслийн зардалд 3,000.0 мянга, тавилга 10,140.0 мянга, урсгал засварын зардалд 1,820.0 мянга, бараа үйлчилгээний зардалд 7,380.0 мянган төгрөгийг зарцуулж, орон нутгийн төсөвт 155,261.0 мянган төгрөгийг төвлөрүүлжээ.

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.

Шилэн дансны shilendans.gov.mn цахим хуудсанд Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд мэдээлбэл зохих 2020 оны 149 мэдээллийг бүрэн мэдээлж, байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагааг ил тодын самбарт нээлттэйгээр бүрэн байршуулсан байна.

Тус онд шилэн дансанд мэдээлэх 149 мэдээллээс 148 мэдээллийг хугацаанд мэдээлж, 1 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн аудитаар зөрчилгүй дүгнэлттэй, акт, зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 177,264.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 177,264.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх, УСНББОУС, НБББББ-ийн дагуу нягтлан бодох бүртгэлийг хөтлөх зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

Аудитаар залруулсан алдаа гараагүй болно.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар зөвлөмж өгөхөөс бусад алдаа, зөрчил илрээгүй.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 177,264.7 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

Дэлхий дахинд дэгдэж буй Ковид-19 халдварын нөхцөл байдлаас шалтгаалан 2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгагдагч байгууллагын эргэлтийн болон үндсэн хөрөнгөнд биет шалгалт хийгээгүй ба тухайн байгууллагын аудитад өгсөн үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй тайлангаас түүвэрлэн шалгахад элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн боловч нөхөн сэргээж цаашид ашиглах шаардлагатай хөрөнгүүд байна.

Мөн УСНББОУС-ын дагуу тооцоолсон цалингаар цалингийн өглөг үүсгээгүй, цалингийн зардалд шууд бичилт хийгдсэн байгаа тул дараагийн аудитаар авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Менежментийн захидал

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

4.1 Байгууллагын үндсэн болон туслах үйл ажиллагаатай холбоотой асуудал

4.1.1 <u>Илрүүлэлт:</u>

Иргэд, аж ахуйн нэгж байгууллагуудаас худалдан авалт хийхдээ НӨАТ-ын баримтыг аваагүй /цахим Е баримтын бүрдлийг ханган ажиллаагүй/ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7."Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.3.2."бараа, ажил, үйлчилгээг борлуулсан тухай бүр төлбөрийн баримтыг татвар төлөгчид олгоно"; 17.6."Албан татвар суутган төлөгч төлбөрийн баримтыг өөр дүнгээр олгосон, эсхүл төлбөрийн баримт олгохоос татгалзсан бол албан татвар төлөгч энэ талаар татварын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагад, эсхүл харьяа татварын албанд нэн даруй мэдэгдэх үүрэгтэй". заалтуудыг зөрчсөн.

<u>4.1.2 Эрсдэл:</u>

Хууль тогтоомжууд зөрчигдөж, татварыг нуун дарагдуулах боломжийг бусдад олгоно, татварын орлого дутуу бүрдэх;

<u>4.1.3 Өгсөн зөвлөмж:</u>

Худалдан авалт хийхдээ НӨАТ-ын баримттай бараа, үйлчилгээг авч байх, цаг тухайд цахим Е-баримтыг хангуулан бүртгэлд тусгах, бүртгэлээр тавих хяналтыг сайжруулах;

<u>4.1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:</u>

ТШЗ-ын зүгээс хойшид анхаарч, алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй ажиллах талаар хариу ирүүлсэн.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 5 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	***Дорноговь аймгийн Биеийн тамир, спортын газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит***	Аудитын код:
2021.02.25			ДГА-2021/128/СТА-ТШ3
Шалгагдагч байгууллагын нэр:		*Биеийн тамир, спортын газар*	Мянган төгрөг

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
				Албан тушаал	Овог нэр
1	Иргэд, аж ахуйн нэгж байгууллагуудаас худалдан авалт хийхдээ НӨАТ-ын баримтыг аваагүй /цахим Е баримтын бүрдлийг хангаж ажиллаагүй/.		Зөвлөмж хүргүүлэх	Дарга, Нягтлан бодогч	Г.Батлхам, О.Дэлгэрбаяр
НИЙТ ДҮН					