

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Биеийн тамир спортын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ОРА-2024/47/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Орхон аймаг 2024 он	Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах Утас: 70353088 Цахим хаяг: narmandakhts@audit.gov.mn Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах Утас: 70355805 Цахим хаяг: buyanundrakhb@audit.gov.mn Аудитор: Г.Даваасүрэн Утас: 70357855 Цахим хаяг: davaasureng@audit.gov.mn
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

61033 Орхон аймаг, Баян-Өндөр сум,
Урт булаг баг, Ханддоржийн
гудамж, Утас/Факс: 70359826
Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn

2024.02.22 № 20

танай _____-ны № _____-т

ОРХОН АЙМГИЙН БИЕИЙН
ТАМИР, СПОРТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА Д.ДЭЛГЭРБАЯР ТАНАА

Өөрчлөлтгүй 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 Орхон аймгийн Биеийн тамир, спортын газрын 2023 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.

Орхон аймгийн Биеийн тамир, спортын газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Орхон аймгийн Биеийн тамир, спортын газар нь Орхон аймгийн Төсөл хөтөлбөрийн зардлаас 60,000.0 мянган төгрөг, Биеийн тамир спортын улсын хорооноос 275,500.0 мянган төгрөг, бусад аж ахуйн нэгж байгууллагын хандив 20,000.0 мянган төгрөг нийт 355,500.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтээр “Монголын бүх ард түмний спортын өвлийн XVI наадам”, “Монголын хүүхдийн спортын өвлийн VII наадам”-ыг 2023 оны 02 сарын 06-ны өдрөөс 2023 оны 02 сарын 13-ны өдрүүдэд 7 үндсэн төрлөөр 13 аймаг, 7 дүүргийн нийт 760 тамирчдын дунд амжилттай зохион байгуулжээ.

Аудитын гол асуудал

Орхон аймгийн Биеийн тамир, спортын газар нь тайлант онд Биеийн тамир спортын улсын хорооноос багаж, техник, хэрэгсэл зардал 45,800.0 мянган төгрөг, тавилга зардал 20,000.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг авч 65,677.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авсан, аймгийн Засаг даргын 2021 оны А/431 дугаар

захирамжаар олгосон газрыг тайлант онд 316,400.0 мянган төгрөгөөр хөрөнгөд бүртгэж авсан, болзошгүй аваарын зардлаар аймгийн төв цэнгэлдэх хүрээлэнгийн дээврийн болон хуучин асрын засварыг нийт 247,430.2 мянган төгрөгөөр гүйцэтгэн хүлээлгэж өгснийг хөрөнгөд бүртгэсэн нь үндсэн хөрөнгө өсөхөд нөлөөлсөн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 8 зорилт, 51 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр аймгийн Засаг даргатай байгуулж, хэрэгжилт 99.3 хувьтай үнэлэгдсэн байна.

Тухайн аудитыг хийх явцад аудитын дүгнэлт, тайлантай холбогдуулан аудит гүйцэтгэж буй төрийн аудитын албан хаагчид аливаа этгээдээс зүй бусаар нөлөөлөх нөлөөлөл, мэдээллийн нууцлал, ашиг сонирхол, ёс зүйтэй холбоотой холбогдох хуулийн дагуу мэдэгдлүүдийг гарган баталгаажуулсан болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

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

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Ц.НАРМАНДАХ



ХОЁР. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	69,766,872.20	98,890,722.20
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	32,000.00	32,000.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	32,000.00	32,000.00
3121	Төгрөг	32,000.00	32,000.00
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	32,000.00	32,000.00
33	АВЛАГА	673,824.74	465,824.74
335	Бусад авлага	673,824.74	465,824.74
3351	Байгууллагаас авах авлага	673,824.74	465,824.74
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	69,061,047.46	98,392,897.46
351	Түүхий эд материал	64,427,381.00	92,767,381.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	64,427,381.00	92,767,381.00
354	Хангамжийн материал	4,633,666.46	5,625,516.46
35410	Бичиг хэргийн материал	428,500.00	406,250.00
35420	Аж ахуйн материал	7,500.00	948,600.00
35450	Барилгын засварын материал	2,790,666.46	3,428,666.46
35470	Бусад хангамжийн материал	1,407,000.00	842,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	7,190,721,579.46	7,811,955,934.86
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	7,190,721,579.46	7,811,955,934.86
392	Биет хөрөнгө	7,004,321,579.46	7,309,155,934.86
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	7,746,550,562.71	8,003,972,214.71
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(993,832,683.59)	(1,143,841,832.90)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	72,200,000.00	72,200,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(43,910,000.00)	(49,510,000.04)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	52,451,155.82	278,324,555.82
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(32,429,592.35)	(49,382,293.99)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	91,636,439.50	112,475,439.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(70,407,142.34)	(74,838,246.41)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	661,511,515.94	661,511,515.94
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(479,448,676.23)	(501,755,417.77)
393	Биет бус хөрөнгө	186,400,000.00	502,800,000.00
39301	Програм хангамж	850,000.00	850,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(850,000.00)	(850,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	186,400,000.00	502,800,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	7,260,488,451.66	7,910,846,657.06
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	7,260,488,451.66	7,910,846,657.06
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	538,610.50	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	538,610.50	-
413	Өглөг	538,610.50	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	538,610.50	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	7,259,949,841.16	7,910,846,657.06
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	7,259,949,841.16	7,910,846,657.06
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	186,400,000.00	186,400,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	5,399,091,447.61	6,049,988,263.51
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	5,399,091,447.61	5,399,091,447.61
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	650,896,815.90
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,674,458,393.55	1,674,458,393.55

6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	7,260,488,451.66	7,910,846,657.06
---	--	------------------	------------------

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	55,595,394.82	2,384,308,068.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	41,794,186.82	815,920,902.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	41,794,186.82	815,920,902.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	41,794,186.82	815,920,902.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	15,599,408.00	26,751,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	23,804,258.00	27,351,550.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /бараа материал/	2,390,520.82	300,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /үндсэн хөрөнгө/		761,517,952.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	813,801,208.00	1,568,387,166.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	406,756,400.00	673,637,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	406,756,400.00	673,637,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	277,019,908.00	849,032,466.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	20,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	270,230,500.00	553,532,466.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	275,500,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	130,024,900.00	45,716,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	86,973,400.00	45,716,900.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	978,811,708.67	1,733,411,252.10
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	978,811,708.67	1,733,411,252.10
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	913,923,165.94	1,636,840,700.22
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	325,811,281.43	518,623,559.46
210101	Үндсэн цалин	222,584,057.62	286,462,224.42
210102	Нэмэгдэл	68,753,603.92	136,127,421.36
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	19,179,498.89	58,688,476.43
210104	Урамшуулал	15,294,121.00	37,345,437.25
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,307,133.79	64,428,603.38
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,385,620.51	44,505,137.59
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,474,630.43	5,159,647.91
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,641,607.76	4,069,736.78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	618,824.20	972,243.44
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,186,450.89	9,721,837.66
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26,239,784.83	39,985,869.35
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,068,668.35	17,964,286.73

210302	Түлш, халаалт	14,217,797.97	16,187,045.20
210303	Цэвэр, бохир ус	3,953,318.51	5,834,537.42
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,135,145.97	30,367,348.96
210401	Бичиг хэрэг	1,386,388.00	1,322,050.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,130,000.00	10,053,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,033,257.97	1,782,398.96
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	572,000.00	883,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,013,500.00	2,331,700.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	13,995,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	29,876,308.00	11,504,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,530,000.00	120,000.00
210604	Урсгал засвар	27,346,308.00	11,384,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,533,000.00	2,272,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,533,000.00	2,272,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,409,480.00	5,338,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	60,000.00	1,400,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	1,460,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	344,220.00	350,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	201,500.00	177,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	350,000.00	385,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,420,760.00	1,500,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	475,611,031.92	964,320,519.07
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	287,771,910.00	765,020,822.47
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	186,939,121.92	199,299,696.60
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	64,888,542.73	96,570,551.88
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	17,164,000.00	58,358,450.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	15,794,000.00	12,561,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,370,000.00	45,796,750.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10,987,679.83	11,390,667.97
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,987,679.83	1,405,590.48
213305	Нэмэлт санхүүжилтын төвлөрүүлэх шилжүүлэх		9,985,077.49
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	36,736,862.90	26,821,433.91
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	36,736,862.90	26,821,433.91
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	123,216,313.85)	650,896,815.90
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(123,216,313.85)	650,896,815.90

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	794,203,966.00	1,638,016,269.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	25,984,258.00	54,102,950.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	25,984,258.00	54,102,950.00

120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	54,102,950.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	26,751,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	27,351,550.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	768,219,708.00	1,583,913,319.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	406,756,400.00	673,637,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	406,756,400.00	673,637,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	274,489,908.00	849,032,466.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	20,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	267,700,500.00	553,532,466.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	275,500,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	86,973,400.00	45,716,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	86,973,400.00	45,716,900.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	15,526,153.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	15,526,153.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	790,621,538.25	1,611,487,469.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	790,621,538.25	1,611,487,469.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	717,543,587.52	1,500,170,764.12
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	325,272,670.93	518,954,169.96
210101	Үндсэн цалин	222,045,447.12	286,792,834.92
210102	Нэмэгдэл	68,753,603.92	136,127,421.36
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	19,179,498.89	58,688,476.43
210104	Урамшуулал	15,294,121.00	37,345,437.25
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,307,133.79	64,428,603.38
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,385,620.51	44,505,137.59
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,474,630.43	5,159,647.91
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,641,607.76	4,069,736.78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	618,824.20	972,243.44
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,186,450.89	9,721,837.66
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26,239,784.83	39,985,869.35
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,068,668.35	17,964,286.73
210302	Түлш, халаалт	14,217,797.97	16,187,045.20
210303	Цэвэр, бохир ус	3,953,318.51	5,834,537.42
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,460,707.97	9,477,198.96
210401	Бичиг хэрэг	1,399,450.00	1,299,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,495,000.00	2,053,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,033,257.97	1,782,398.96
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	572,000.00	883,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,961,000.00	3,458,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,158,900.00	57,123,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	24,409,200.00
210602	Тавилга	-	14,739,000.00
210604	Урсгал засвар	20,158,900.00	17,975,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,533,000.00	2,272,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,533,000.00	2,272,000.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,949,480.00	6,429,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	450,000.00	2,491,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	1,460,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	344,220.00	350,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	201,500.00	177,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	500,000.00	385,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,420,760.00	1,500,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	289,621,910.00	801,500,422.47
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	288,721,910.00	801,500,422.47
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	73,077,950.73	111,316,704.88
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	25,443,408.00	73,104,603.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	8,279,408.00	15,526,153.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	15,794,000.00	12,561,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,370,000.00	45,016,750.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10,897,679.83	11,390,667.97
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,897,679.83	1,405,590.48
213305	Нэмэлт санхүүжилтын төвлөрүүлэх шилжүүлэх		9,985,077.49
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	36,736,862.90	26,821,433.91
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	36,736,862.90	26,821,433.91
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	3,582,427.75	26,528,800.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	2,530,000.00	26,528,800.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,530,000.00	26,528,800.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,530,000.00	26,528,800.00
222001	Тоног төхөөрөмж	2,530,000.00	26,528,800.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(2,530,000.00)	(26,528,800.00)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		32,000.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	32,000.00	32,000.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	5,158,797,849.34	1,674,458,393.55	566,471,747.87	7,399,727,990.76
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	5,158,797,849.34	1,674,458,393.55	566,471,747.87	7,399,727,990.76
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(139,778,149.60)	(139,778,149.60)
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	5,158,797,849.34	1,674,458,393.55	426,693,598.27	7,259,949,841.16
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	5,158,797,849.34	1,674,458,393.55	426,693,598.27	7,259,949,841.16
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	5,158,797,849.34	1,674,458,393.55	426,693,598.27	7,259,949,841.16

D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	650,896,815.90	650,896,815.90
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	5,158,797,849.34	1,674,458,393.55	1,077,590,414.17	7,910,846,657.06

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	673,637,800.00	672,346,409.52
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	673,637,800.00	672,346,409.52
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	658,276,100.00	656,984,709.52
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	443,741,700.00	443,102,489.29
210101	Үндсэн цалин	249,880,400.00	247,158,433.68
210102	Нэмэгдэл	104,432,800.00	101,597,361.93
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	57,825,500.00	57,001,976.43
210104	Урамшуулал	31,603,000.00	37,344,717.25
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	55,467,600.00	55,447,397.27
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,718,000.00	38,002,576.25
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,437,400.00	4,532,034.55
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,549,900.00	3,567,646.48
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	887,500.00	849,612.34
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,874,800.00	8,495,527.65
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,336,000.00	9,282,198.96
210401	Бичиг хэрэг	1,200,000.00	1,299,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,500,000.00	2,053,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,536,000.00	1,782,398.96
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600,000.00	688,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,500,000.00	3,458,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	65,800,000.00	65,677,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	45,800,000.00	45,738,000.00
210602	Тавилга	20,000,000.00	19,939,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,500,000.00	2,272,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,500,000.00	2,272,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,626,000.00	6,429,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,500,000.00	2,491,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,460,000.00	1,460,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	350,000.00	350,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	250,000.00	177,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	500,000.00	385,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,500,000.00	1,500,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	74,804,800.00	74,774,324.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	74,804,800.00	74,774,324.00

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	15,361,700.00	15,361,700.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	15,361,700.00	15,361,700.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	12,561,700.00	12,561,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,800,000.00	2,800,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	673,637,800.00	673,637,800.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	673,637,800.00	673,637,800.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	673,637,800.00	673,637,800.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	30.00	28.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	14.00	12.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	15.00	15.00

2.5 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	273,437,480.25	881,925,091.51
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	270,907,480.25	881,925,091.51
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	270,907,480.25	824,182,188.51
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	31,598,726.12	75,851,680.67
210101	Үндсэн цалин	23,687,329.12	39,634,401.24
210102	Нэмэгдэл	6,147,397.00	34,530,059.43
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,044,000.00	1,686,500.00
210104	Урамшуулал	720,000.00	720.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,485,853.59	8,981,206.11
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,433,912.37	6,502,561.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	262,985.06	627,613.36
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	210,388.03	502,090.30
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	52,597.03	122,631.10
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	525,971.10	1,226,310.01
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	3,619,970.54	12,314,003.26
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,619,970.54	12,091,253.26
210303	Цэвэр, бохир ус		222,750.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	195,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		195,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	216,041,430.00	726,840,298.47
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	216,041,430.00	726,840,298.47
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	57,742,903.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	57,742,903.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж		15,526,153.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		42,216,750.00

2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,052,427.75	9,985,077.49
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,052,427.75	9,985,077.49
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	274,489,908.00	891,910,169.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	274,489,908.00	891,910,169.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		20,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	267,700,500.00	553,532,466.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		275,500,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,789,408.00	27,351,550.00
131107	Нийгмийн даатгалын нэмэлт орлого		15,526,153.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	76,220,795.10	45,646,866.09
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	76,220,795.10	45,646,866.09
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	67,941,387.10	45,646,866.09
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	31,481,772.81	-
210101	Үндсэн цалин	22,261,523.00	-
210102	Нэмэгдэл	6,769,750.92	
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,450,498.89	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,251,400.00	-
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,078,154.44	
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,672,745.56	
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	400,100.00	
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	100,200.00	
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,000,200.00	
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,619,814.29	27,671,866.09
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,448,697.81	6,119,940.40
210302	Түлш, халаалт	14,217,797.97	15,558,887.62
210303	Цэвэр, бохир ус	3,953,318.51	5,993,038.07
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,591,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,591,000.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,997,400.00	17,975,000.00
210604	Урсгал засвар	3,997,400.00	17,975,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,279,408.00	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,279,408.00	-
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	8,279,408.00	
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	47,634,542.73	26,821,433.91
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,897,679.83	
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	36,736,862.90	26,821,433.91
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	123,855,337.83	72,468,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	123,855,337.83	72,468,300.00

131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	10,897,679.83	
132001	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	86,973,400.00	45,716,900.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	25,984,258.00	26,751,400.00

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2,880.0 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 2,880.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж тайлагналаа.

Залруулсан алдаа:

Өвлийн спортын их наадмын тэмцээний шүүгчийн хөлснөөс суутгасан хувь хүний орлогын албан татвар 2,880.0 мянган төгрөгийг холбогдох дансанд төвлөрүүлээгүй байсныг завсрын аудитын явцад холбогдох дансанд төвлөрүүлсэн.

Аудитаар нийт 27,290.8 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 3,012.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 24,586.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлж, 1 зөрчилд 1 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Төрийн жинхэнэ 2 албан хаагчид цол, зэрэг дэв, цолны нэмэгдэл 3,012.0 мянган төгрөгийг давхар тооцон олгосон зөрчилд төлбөрийн акт тогтоов.

5.2 Албан шаардлага

Байгууллагын үндсэн үйл ажиллагаа болох нийтийн биеийн тамирын зардлаас байгууллагын албан хаагчдын сургалтын болон томилолтын шинжтэй зардлыг зарцуулсан, Цалингийн зардлын төсвийг тооцоо, судалгаагүй өндөр дүнтэй баталснаас шалтгаалан урамшууллын зардлын хэмнэлтээс 18,889.4 мянган төгрөгийг зарцуулсан зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлэв.

5.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Нийт зардлын данстай холбоотой

Илрүүлэлт:

Өвлийн спортын их наадмын төсвийн зарцуулалтын анхан шатны баримт хангалтгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно." гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн зарцуулалтын анхан шатны баримтын бүрдлийг хангаж байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 05 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

ДӨРӨВ. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Орхон аймгийн Биеийн тамир, спортын газар	4	27,598.8	1	3,012.0	2	24,586.8	1	0				
Дүн	4	27,598.8	1	3,012.0	2	24,586.8	1	0				

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			