ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Биеийн тамир, спортын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ***ДОА-2021/37/СТА-ТШЗ***

Цахим хуудас: www.audit.mn
Чойбалсан хот
2021 он

Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул
Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn
Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа
Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn
Гэрээт аудитор: Б.Оюунхэрлэн
Утас: 7058-4204, Цахим хаяг: oyunkherlenb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
ДОА	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газар

Агуулга

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт....3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан 5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан....7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан 10
3. Аудитын тайлан 10
3.1. Ерөнхий зүйл 10
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй 10
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт....11
3.4. Материаллаг байдал 11
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 11
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 12
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл....13
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт....13
3.9. Аудитын илрүүлэлт....13
Залруулсан алдаа 13
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил....13
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 14
4. Менежментийн захидал....14
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 15

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

21000. Дорнод аймаг, Хэрлэн сум 7-р баг
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2021.02.25 № 285

танай ______________-ны № ________________-т

БИЕИЙН ТАМИР, СПОРТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА Б.ЧИМЭДДОРЖ ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу 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. Биеийн тамир, спортын газар 2020 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтээр 89.4 хувьтай дүгнэгдсэн байна.

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.

2021.02.25 №285 D: My computer – TOOT A4

011020152

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ДАРГА БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.БОЛОРТУУЛ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**55,196,904.00**	**23,649,090.00**
33	**АВЛАГА**	00.00	1,227,831.00
33402	Татвар, НДШ – ийн авлага /ТӨҮГ/	00.00	1,227,831.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	55,196,904.00	22,421,259.00
351	**Түүхий эд материал**	43,799,080.00	15,128,820.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	43,799,080.00	15,128,820.00
354	**Хангамжийн материал**	11,397,824.00	7,292,439.00
35410	Бичиг хэргийн материал	255,645.00	1,435,990.00
35420	Аж ахуйн материал	6,785,379.00	4,052,319.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	4,356,800.00	00.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	00.00	950,130.00
35450	Барилгын засварын материал	00.00	108,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	00.00	746,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,926,379,148.11**	**2,897,589,405.51**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	2,926,379,148.11	2,897,589,405.51
392	**Биет хөрөнгө**	1,978,142,689.93	1,948,884,405.51
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,331,142,946.00	1,331,142,946.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-18,266,910.86	-42,975,238.46
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	70,000,000.00	73,600,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-30,999,999.99	-4,999,999.95
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	67,904,910.00	99,519,910.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-47,313,354.48	-54,382,771.42
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	138,088,238.00	139,088,238.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-85,053,511.83	-101,498,352.08
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	420,778,721.00	420,778,721.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-263,138,347.91	-306,389,047.58
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	395,000,000.00	395,000,000.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	948,236,458.18	948,705,000.00
39301	Програм хангамж	1,540,000.00	2,020,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,528,541.82	-1,540,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	948,225,000.00	948,225,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**2,981,576,052.11**	**2,921,238,495.51**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**00.00**	**1,227,831.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	00.00	1,227,831.00
413	**Өглөг**	00.00	1,227,831.00
4136	**Бусад өглөг**	00.00	1,227,831.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	00.00	1,227,831.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,981,576,052.11**	**2,920,010,664.51**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	2,981,576,052.11	2,920,010,664.51
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,656,272,448.00	2,656,272,448.00
51101	Өмч: - төрийн	1,708,047,448.00	1,708,047,448.00
51103	- хувьцаат	948,225,000.00	948,225,000.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-308,578,332.39	-370,143,719.99
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-308,578,332.39	-308,578,332.39
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-61,565,387.60
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	633,881,936.50	633,881,936.50
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2,981,576,052.11**	**2,921,238,495.51**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**459,716,900.00**	**397,022,140.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**10,625,500.00**	**48,847,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	10,625,500.00	48,847,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	10,625,500.00	48,847,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,625,500.00	1,147,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	47,700,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**449,091,400.00**	**348,175,140.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	00.00	269,532,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	269,532,800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	221,381,000.00	78,642,340.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	00.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	39,800,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	181,482,000.00	78,642,340.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	99,000.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	227,710,400.00	00.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт	227,710,400.00	00.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**431,829,759.75**	**458,587,527.60**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**431,829,759.75**	**458,587,527.60**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	420,166,627.76	434,770,485.29
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	151,162,582.30	177,053,583.30
210101	Үндсэн цалин	142,247,230.00	164,628,096.75
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,915,352.30	12,425,486.55
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	18,550,491.71	21,776,030.94
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,697,782.30	14,973,099.66
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,673,300.70	1,763,099.98
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,410,572.71	1,437,231.38
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	251,711.00	402,599.96
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,517,125.00	3,199,999.96
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	16,100,000.00	19,164,974.45
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,871,636.00	2,224,999.45
210302	Түлш, халаалт	12,040,454.00	15,805,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,187,910.00	1,134,975.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4,053,260.00	6,528,016.00
210401	Бичиг хэрэг	1,103,700.00	2,031,025.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,150,000.00	2,248,221.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,000,000.00	1,076,680.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	24,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	528,000.00	528,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	271,560.00	620,090.00
2105	**Нормативт зардал**	00.00	6,830,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	6,830,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,868,595.00	7,307,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	719,000.00	716,000.00
210604	Урсгал засвар	4,149,595.00	6,591,700.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	414,400.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	414,400.00	00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,755,800.00	4,924,488.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	2,490,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	240,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	600,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	92,800.00	146,860.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	30,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,483,000.00	1,417,128.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	223,261,498.75	191,185,192.60
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	167,427,000.00	95,700,450.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	55,834,498.75	95,484,742.60
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	11,663,131.99	23,817,042.31
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	877,820.00	23,796,080.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	877,820.00	1,315,180.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	22,480,900.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох**	10,785,311.99	20,962.31
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,785,311.99	20,962.31
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**27,887,140.25**	**-61,565,387.60**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**27,887,140.25**	**-61,565,387.60**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**459,716,900.00**	**349,322,140.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**10,625,500.00**	**1,147,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	10,625,500.00	1,147,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	10,625,500.00	1,147,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,625,500.00	1,147,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**449,091,400.00**	**348,175,140.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	00.00	269,532,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	269,532,800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	221,381,000.00	78,642,340.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	39,800,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	181,482,000.00	78,642,340.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	99,000.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	227,710,400.00	00.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	227,710,400.00	00.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**459,716,900.00**	**349,322,140.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**459,716,900.00**	**349,322,140.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**447,791,588.01**	**325,767,277.69**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	151,162,582.30	177,153,315.30
210101	Үндсэн цалин	142,247,230.00	164,628,096.75
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,915,352.30	12,525,218.55
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	18,550,491.71	21,676,298.94
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,697,782.30	14,973,099.66
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,673,300.70	1,763,099.98
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,410,572.71	1,337,499.38
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	251,711.00	402,599.96
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,517,125.00	3,199,999.96
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	16,100,000.00	19,208,414.45
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,871,636.00	2,224,999.45
210302	Түлш, халаалт	12,040,454.00	15,700,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,187,910.00	1,283,415.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4,674,719.00	7,142,361.00
210401	Бичиг хэрэг	1,123,720.00	1,749,330.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,000,000.00	3,198,351.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,000,000.00	1,076,680.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	200,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	528,000.00	528,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,022,999.00	390,000.00
2105	**Нормативт зардал**	338,000.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	338,000.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	6,513,595.00	21,358,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,303,000.00	18,995,000.00
210602	Тавилга	1,061,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	4,149,595.00	2,363,400.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	414,400.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	414,400.00	00.00

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,755,800.00	4,804,488.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	2,490,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	240,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	600,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	92,800.00	146,860.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	30,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,483,000.00	1,297,128.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	248,282,000.00	74,424,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	248,282,000.00	74,424,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**11,925,311.99**	**23,554,862.31**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,140,000.00	23,533,900.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,140,000.00	1,053,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	22,480,900.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	10,785,311.99	20,962.31
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,785,311.99	20,962.31

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	**2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	1,708,047,448.00	406,883.00	-115,980,431.64	1,592,473,899.36
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,708,047,448.00**	**406,883.00**	**-115,980,431.64**	1,592,473,899.36
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 зөвшөөрөгүй олз,	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	948,225,000.00	00.00	-220,485,041.00	727,739,959.00
C08	**2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**2,656,272,448.00**	**633,881,936.50**	**-308,578,332.39**	2,981,576,052.11
D01	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**2,656,272,448.00**	**633,881,936.50**	**-308,578,332.39**	2,981,576,052.11
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**2,656,272,448.00**	**633,881,936.50**	**-308,578,332.39**	2,981,576,052.11
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 зөвшөөрөгүй олз,	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	-61,565,387.60	-61,565,387.60
D09	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**2,656,272,448.00**	**633,881,936.50**	**-370,143,719.99**	2,920,010,664.51

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	227,710,400.00	227,649,588.01	279,532,800.00	270,658,837.69
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	227,710,400.00	227,649,588.01	279,532,800.00	270,658,837.69
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	199,570,400.00	226,509,588.01	255,998,900.00	247,124,937.69
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	148,837,000.00	151,162,582.30	177,153,600.00	177,153,315.30
210101	Үндсэн цалин	139,201,000.00	142,247,230.00	164,628,100.00	164,628,096.75
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	00.00	12,525,500.00	12,525,218.55
210104	Урамшуулал	9,636,000.00	8,915,352.30	00.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	17,860,000.00	18,550,491.71	21,676,300.00	21,676,298.94
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,907,400.00	12,697,782.30	14,973,100.00	14,973,099.66
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,190,300.00	1,673,300.70	1,763,100.00	1,763,099.98
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,488,700.00	1,410,572.71	1,337,500.00	1,337,499.38
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	297,300.00	251,711.00	402,600.00	402,599.96
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,976,300.00	2,517,125.00	3,200,000.00	3,199,999.96
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	17,800,000.00	16,100,000.00	19,215,000.00	19,208,414.45
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,000,000.00	2,871,636.00	2,225,000.00	2,224,999.45
210302	Түлш, халаалт	12,000,000.00	12,040,454.00	15,700,000.00	15,700,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,800,000.00	1,187,910.00	1,290,000.00	1,283,415.00
210304	Байрны түрээс	00.00	00.00	00.00	00.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4,938,000.00	4,674,719.00	7,153,000.00	7,142,361.00
210401	Бичиг хэрэг	950,000.00	1,123,720.00	1,750,000.00	1,749,330.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,000,000.00	1,000,000.00	3,200,000.00	3,198,351.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,400,000.00	1,000,000.00	1,083,000.00	1,076,680.00
210404	Ном, хэвлэл	100,000.00	00.00	200,000.00	200,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	528,000.00	528,000.00	530,000.00	528,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	960,000.00	1,022,999.00	390,000.00	390,000.00
2105	**Нормативт зардал**	538,000.00	338,000.00	00.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	538,000.00	338,000.00	00.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	6,749,600.00	6,513,595.00	8,478,400.00	8,478,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,800,000.00	1,303,000.00	6,115,000.00	6,115,000.00
210602	Тавилга	800,000.00	1,061,000.00	00.00	00.00
210604	Урсгал засвар	4,149,600.00	4,149,595.00	2,363,400.00	2,363,400.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	500,000.00	414,400.00	00.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	500,000.00	414,400.00	00.00	00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,347,800.00	1,755,800.00	2,567,900.00	2,564,488.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	00.00	250,700.00	250,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	180,000.00	240,000.00	240,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	519,000.00	00.00	600,000.00	600,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	99,800.00	92,800.00	150,000.00	146,860.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	00.00	30,000.00	30,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,483,000.00	1,483,000.00	1,297,200.00	1,297,128.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	27000000.00	27000000.00	19754700.00	10901660.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,000,000.00	27,000,000.00	19,754,700.00	10,901,660.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1140000.00	1140000.00	23533900.00	23533900.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,140,000.00	1,140,000.00	23,533,900.00	23,533,900.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,140,000.00	1,140,000.00	1,053,000.00	1,053,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	00.00	22,480,900.00	22,480,900.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	227,710,400.00	227,649,588.01	279,532,800.00	270,679,800.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	217,710,400.00	217,649,588.01	269,532,800.00	269,532,800.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	00.00	00.00	269,532,800.00	269,532,800.00
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	10,000,000.00	10,625,500.00	10,000,000.00	1,147,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,000,000.00	10,625,500.00	10,000,000.00	1,147,000.00
640003	Хувийн эмнэлгээр эмчлүүлэгсдийн тоо	00.00	00.00	00.00	00.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**18.00**	**18.00**	**18.00**	**18.00**
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	01.00	01.00	01.00	01.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	17.00	17.00	17.00	17.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**		**78,642,340.00**	
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		**78,642,340.00**	
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**		78,642,340.00	
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**		12,880,000.00	
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		12,880,000.00	
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,**		2,240,000.00	
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		2,240,000.00	
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	0.00	63522340.00	
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		63,522,340.00	
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	0.00	78642340.00	
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**		78,642,340.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		78,642,340.00	

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 Биеийн тамир, спортын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Б.Чимэддорж 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.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 25-ноос 2021 оны 01 дүгээр сарын 24–ны хооронд Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын гэрээт аудитор Б.Оюунхэрлэн хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Биеийн тамир, спортын газар 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 26 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

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

Биеийн тамир, спортын үйл ажиллагаа

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд өөрчлөлт ороогүй байна.

3.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО, ДОТООД ХЯНАЛТ

Биеийн тамир, спортын газар 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.

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

Аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүү, хяналт аудитын алба 2020 онд санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

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

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн зардлын 458,587.6 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 9,171.8 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Биеийн тамир, спортын газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 60,337.6 мянган төгрөгөөр буюу 2 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, машин, тоног төхөөрөмжийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	-	1,227.8	1,227.8
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	55,196.9	22,421.3	-32,775.6
Үндсэн хөрөнгө	2,926,379.1	2,897,589.4	-28,789.7
Нийт хөрөнгө	**2,981,576.1**	**2,921,238.5**	**-60,337.6**
Өр төлбөр	-	1,227.8	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	2,981,576.1	2,920,010.7	-61,565.4
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**2,981,576.1**	**2,921,238.5**	**-60,337.6**

Авлагын үлдэгдэл 1,227.8 мянган төгрөг байгаа нь хөгжлийн бэрхшээлтэй ажилчдын цалингаас суутгасан ХХОАТ-ыг татварын байгууллагаас буцаан авах авлага үүсгэсэнтэй холбоотой байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 22,421.3 мянган төгрөг болж 32,775.6 мянган төгрөгөөр буурсан нь бараа материал зарцуулснаас шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 2,897,589.4 мянган төгрөг болж 28,789.7 мянган төгрөгөөр буурсан нь 18,995.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил худалдан авч, 33,600.0 мянган төгрөгийн тээврийн хэрэгсэл хандиваар авч, 30,000.0 мянган төгрөгийн тээврийн хэрэгсэл акталж, 95,484.7 мянган төгрөгийн тайлант оны элэгдэл бодогдсоноос шалтгаалжээ.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 1,227.8 мянган төгрөг байгаа нь хөгжлийн бэрхшээлтэй ажилчдын цалингаас суутгасан ХХОАТ-ыг буцаан олгох өглөг үүсгэсэнтэй холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 2,920,010.7 мянган төгрөг болж 61,565.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант оны үр дүнгээс шалтгаалжээ.

Биеийн тамир, спортын газрын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 62,694.8 мянган төгрөгөөр буюу 13.6 хувиар буурсан байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 26,757.7 мянган төгрөгөөр буюу 6.2 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлууд байна. Энэ нь цалин нэмэгдсэнээс шалтгаалсан 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 шууд захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 350,189.6 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 350,189.6 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 70,656.8 мянган төгрөгөөр бууруулж 279,532.8 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 279,532.8 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 269,532.8 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 10,000.0 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 269,532.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 1,147.0 мянган төгрөг орлого олж, нийт 270,679.8 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 270,658.8 мянган төгрөгийг зарцуулж 20.9 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 270,658.8 мянган төгрөг буюу 3.1 хувьтай байгаа нь бараа үйлчилгээний зардал 8,853.0 мянган төгрөгөөр хэмнэгдсэнээс үүдэлтэй байна.

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

Нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Тайлант онд нэмэлт санхүүжилтийн дансаар Дорнод аймгийн Засаг даргын А/113, А/114, А/328, А/378 дугаар “Дэмжлэг үзүүлэх тухай” захирамжаар 78,642.3 мянган төгрөгийн орлого орсон бөгөөд багаж, техник хэрэгслийн зардалд 12,880.0 мянган төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардалд 2,240.0 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 63,522.3 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулсан байна.

3.7. ШИЛЭН ДАНСНЫ МЭДЭЭЛЭЛ

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих мэдээллийг хугацаанд нь оруулсан боловч мөнгөн хөрөнгийн зарцуулалттай холбоотой даргын тушаалыг шилэн дансанд байршуулаагүй байна.

3.8. ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТ

Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган.төг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	700.0	1	700.0			
Албан шаардлага	1	6,200.0	1	6,200.0			
Зөвлөмж	1	11,400.0	1	11,400.0			
Нийт дүн	3	18,300.0	3	18,300.0			

3.9. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 38,325.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрсэнд 37,317.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 албан шаардлага, 1,008.0 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж хүргүүлсэн.

Залруулсан алдаа

Аудитаар хөгжлийн бэрхшээлтэй ажилтны цалингийн орлогоос суутган тооцож татварт төлсөн 1,227.8 мянган төгрөгийн ХХОАТ-ыг буцаан олгох өглөг, татвараас авах авлага үүсгүүлсэн.

Тайлант онд 1032.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг бараа материалаар орлогодсон байсныг үндсэн хөрөнгө дансруу бүртгүүлж, залруулга хийлгэсэн.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 37,317.9 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа зөрчилд 3 албан шаардлага хүргүүллээ.

1. Тайлант онд Шилэн дансны сайтад 35,708.1 мянган төгрөгийн хөрөнгө зарцуулах тухай тушаалыг байршуулаагүй нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6.1-т "*Энэ хуулийн 3.1.1,*

3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

2. Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний эрхийн тухай хууль, Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийг зөрчин хөгжлийн бэрхшээлтэй 2 ажилтны цалингийн орлогоос нийт 1,227.8 мянган төгрөгийн татвар суутгасан нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 22 дугаар зүйлийн 22.1 дэх "дараах орлогыг албан татвараас чөлөөлнө", 22.1.2 дахь "хөгжлийн бэрхшээлтэй хувь хүний орлого", Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний эрхийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1.1 дэх "хөгжлийн бэрхшээлтэй хүнийг ажиллуулж байгаа иргэн, хуулийн этгээдийг хууль тогтоомжийн дагуу татварын хөнгөлөлт, чөлөөлөлтөд хамруулах, ..." гэсэн заалт, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

3. Аймгийн онцгой байдлын комиссоос олгосон 382.0 мянган төгрөгийн бараа материалыг орлогодоогүй нь нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4.Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ: 14.4.5.бүх орлого гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 1,008.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 1 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Хөгжлийн бэрхшээлтэй ажилтны цалингийн орлогоос татвар суутган тооцсон байна. Үүнийг Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний эрхийн тухай хууль, Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн хэрэгжилт хангалтгүй анхаарал татахуйц 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:

Бүртгэлийн данстай холбоотой асуудал

1.1. *Илрүүлэлт:* Тайлант онд байгууллагын даргад АЗД-ын 2019 оны Б/62 дугаар захирамжаар 1008.0 мянган төгрөгийн мөнгөн урамшуулал олгосон боловч 2019 оны санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгаагүй байна.

1.2. Эрсдэл: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль зөрчигдөх эрсдэлтэй.

1.3. Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4.Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ: 14.4.3.бүх өр төлбөр; гэж заасны дагуу ажил гүйлгээг тухай бүрд нь бүртгэх

1.4. <u>Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:</u> Цаашид анхаарч ажиллах болно.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 05 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:	Аудитын код:
2020	***Биеийн тамир, спортын газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит***	ДОА-2021/37/СТА-ТШ3

Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Биеийн тамир, спортын газар	Мянган төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Шилэн дансны сайтад 35,708.1 мянган төгрөгийн хөрөнгө зарцуулах тухай тушаалыг байршуулаагүй	35,708.1	Албан шаардлага өгөх	Дарга Нягтлан бодогч	Б.Чимэддорж А.Энхболор
2	Аймгийн онцгой байдлын комиссоос олгосон 382.0 мянган төгрөгийн бараа материалыг орлогодоогүй.	382.0	Албан шаардлага өгөх	Дарга Нягтлан бодогч	Б.Чимэддорж А.Энхболор
3	АЗД-ын 2019 оны Б/62 дугаар захирамжаар 1008.0 мянган төгрөгийн мөнгөн урамшуулал олгосон	1,008.0	Зөвлөмж өгөх	Дарга Нягтлан бодогч	Б.Чимэддорж А.Энхболор
4	Хөгжлийн бэрхшээлтэй 2 ажилтны цалингийн орлогоос татвар суутган авсан.	1,227.8	Албан шаардлага өгөх	Дарга Нягтлан бодогч	Б.Чимэддорж А.Энхболор
ДҮН		**38,325.9**			