

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/127/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН БИЕЙН ТАМИР, СПОРТЫН ГАЗРЫН 2023 ОНЫ
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН
АУДИТЫН ТАЙЛАН

Зуунмод 2024 он



Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал

Утас: 70272582 Цахим хаяг: khishigjargalts@audit.gov.mn

Аудитын менежер О.Амаржаргал

Утас: 70273463 Цахим хаяг: amarjargalo@audit.gov.mn

Аудитор Ж.Бямбацогт

Утас: 70272248 Цахим хаяг: byambatsogtj@audit.gov.mn

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн "Релаэнс секюритиз Аудит" ХХК

Утас: 99813174 Цахим хаяг: rsamongolia@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг
дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: www.open.audit.mn



**ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

41100, Төв аймаг, Зуунмод сум
Утас: 70272582, Цахим шуудан: tuv@audit.gov.mn
Цахим хаяг: www.audit.mn

2024.02/25 № 01/102
танай _____-ны № _____-т

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 Төв 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.

Төв 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

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзлээ. Байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 1 зорилт 5 арга хэмжээтэй боловсруулж 95,0 хувиар хэрэгжүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тухайн байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитад нөлөө үзүүлэх материаллаг буруу илэрхийлэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл бүхий ажил гүйлгээ байхгүй байна.

019020310

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ. Тус санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй 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.ХИШИГЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

төгрөгөөр

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	70,265,425.00	217,266,125.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	70,265,425.00	217,266,125.00
351	Түүхий эд материал	43,662,775.00	73,482,875.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	43,662,775.00	73,482,875.00
354	Хангамжийн материал	26,602,650.00	143,783,250.00
35410	Бичиг хэргийн материал	-	3,678,400.00
35420	Аж ахуйн материал	26,404,900.00	140,044,600.00
35450	Барилгын засварын материал	137,500.00	-
35470	Бусад хангамжийн материал	60,250.00	60,250.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,057,705,098.69	5,141,763,793.68
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,057,705,098.69	5,141,763,793.68
392	Биет хөрөнгө	3,594,251,098.69	4,678,309,793.68
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,100,914,065.32	3,476,907,066.32
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(305,936,077.22)	(375,703,990.68)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	33,600,000.00	33,600,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,500,000.00)	(14,700,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	111,948,434.00	153,168,034.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(98,545,541.91)	(104,876,118.06)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	38,954,198.89	89,952,398.89
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(34,382,532.67)	(36,121,977.91)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	978,615,750.00	1,750,487,039.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(220,417,197.72)	(294,402,657.88)
393	Биет бус хөрөнгө	463,454,000.00	463,454,000.00
39301	Програм хангамж	495,000.00	495,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(495,000.00)	(495,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	463,454,000.00	463,454,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	4,127,970,523.69	5,359,029,918.68
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	22,417,537.00	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	22,417,537.00	-
413	Өглөг	22,417,537.00	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	22,417,537.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,105,552,986.69	5,359,029,918.68
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,105,552,986.69	5,359,029,918.68
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	463,454,000.00	463,454,000.00
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	463,454,000.00	463,454,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	3,566,830,932.47	4,820,307,864.46
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,100,169,397.95	3,566,830,932.47
51220	Тайлант үеийн үр дүн	466,661,534.52	1,253,476,931.99
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	75,268,054.22	75,268,054.22
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,127,970,523.69	5,359,029,918.68

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,387,267,133.00	2,554,024,900.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	592,256,134.00	1,314,583,490.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	592,256,134.00	1,314,583,490.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	592,256,134.00	1,314,583,490.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	9,848,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	592,256,134.00	1,304,735,490.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	795,010,999.00	1,239,441,410.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	420,554,300.00	686,855,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	420,554,300.00	686,855,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	44,102,999.00	116,308,810.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	16,369,683.00	61,654,322.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,100,000.00	54,654,488.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	26,633,316.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	330,353,700.00	436,277,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	330,353,700.00	436,277,300.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	920,605,598.48	1,300,547,968.01
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	920,605,598.48	1,300,547,968.01
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	897,749,930.17	1,274,261,459.93
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	228,707,356.09	393,867,274.35
210101	Үндсэн цалин	163,392,342.67	238,410,838.93
210102	Нэмэгдэл	30,498,482.75	68,642,236.62
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,335,000.00	34,700,000.00
210104	Урамшуулал	17,481,530.67	52,114,198.80
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,398,383.60	48,497,068.40
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,397,757.84	33,480,535.85
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,277,415.68	3,938,888.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,825,670.55	3,151,109.29
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	445,230.94	687,988.97
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,452,308.59	7,238,545.69
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	332,911,637.00	381,877,892.17
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,531,816.00	8,636,066.43
210302	Түлш, халаалт	312,676,737.00	368,007,189.74
210303	Цэвэр, бохир ус	4,703,084.00	5,234,636.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,322,059.00	48,731,800.00
210401	Бичиг хэрэг	216,470.00	278,960.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,780,179.00	15,571,520.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,932,290.00	2,195,970.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	572,000.00	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,821,120.00	23,548,150.00

210408	Бараа материал акталсны зардал	-	6,897,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,326,139.00	43,065,410.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	148,500.00
210604	Урсгал засвар	12,326,139.00	42,916,910.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,902,000.00	2,494,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,902,000.00	2,494,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,240,495.00	2,736,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,851,400.00	116,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	950,000.00	1,234,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	510,000.00	510,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	42,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	312,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	584,095.00	800,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	270,941,860.48	352,991,415.01
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	151,329,598.00	196,968,020.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,302,000.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	118,310,262.48	156,023,395.01
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	22,855,668.31	26,286,508.08
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	22,266,700.00	12,821,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	19,801,700.00	10,021,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,465,000.00	2,800,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	588,968.31	13,465,308.08
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	588,968.31	13,465,308.08
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	466,661,534.52	1,253,476,931.99
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	466,661,534.52	1,253,476,931.99

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	795,010,999.00	1,249,289,410.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	9,848,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	9,848,000.00
1E+05	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	9,848,000.00
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	9,848,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	795,010,999.00	1,239,441,410.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	420,554,300.00	686,855,300.00
1E+05	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	420,554,300.00	686,855,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	44,102,999.00	116,308,810.00
1E+05	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	16,369,683.00	61,654,322.00

1E+05	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,100,000.00	54,654,488.00
1E+05	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	26,633,316.00	-
1E+05	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	330,353,700.00	436,277,300.00
1E+05	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	330,353,700.00	436,277,300.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	795,010,999.00	1,188,071,610.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	795,010,999.00	1,188,071,610.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	772,155,330.69	1,161,785,101.92
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	228,707,356.09	393,837,757.79
2E+05	Үндсэн цалин	163,392,342.67	225,135,414.63
2E+05	Нэмэгдэл	30,498,482.75	76,972,757.83
2E+05	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,335,000.00	39,368,217.30
2E+05	Урамшуулал	17,224,235.47	52,361,368.03
2E+05	Гэрээт ажлын хөлс	257,295.20	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,398,383.60	48,526,584.96
2E+05	Тэтгэврийн даатгал	19,397,757.84	33,478,278.60
2E+05	Тэтгэмжийн даатгал	2,277,415.68	3,938,623.63
2E+05	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,825,670.55	3,161,789.11
2E+05	Ажилгүйдлийн даатгал	445,230.94	723,803.87
2E+05	Эрүүл мэндийн даатгал	4,452,308.59	7,224,089.75
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	310,494,100.00	404,295,429.17
2E+05	Гэрэл, цахилгаан	15,531,816.00	8,636,066.43
2E+05	Түлш, халаалт	290,259,200.00	390,424,726.74
2E+05	Цэвэр, бохир ус	4,703,084.00	5,234,636.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,061,710.00	25,401,330.00
2E+05	Бичиг хэрэг	1,372,800.00	1,199,960.00
2E+05	Тээвэр, шатахуун	2,860,000.00	2,500,000.00
2E+05	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,932,290.00	2,195,970.00
2E+05	Ном, хэвлэл		
2E+05	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	572,000.00	240,000.00
2E+05	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,324,620.00	19,265,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,554,339.00	52,804,660.00
2E+05	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,465,000.00	5,700,400.00
2E+05	Урсгал засвар	16,089,339.00	47,104,260.00
2107	Томилголт, зочны зардал	1,902,000.00	2,494,000.00
2E+05	Дотоод албан томилголт	1,902,000.00	2,494,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,937,095.00	5,620,100.00
2E+05	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,360,000.00	2,500,000.00
2E+05	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	950,000.00	1,234,600.00
2E+05	Даатгалын үйлчилгээ	510,000.00	510,000.00
2E+05	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	42,500.00
2E+05	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	33,000.00
2E+05	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	500,000.00	500,000.00
2E+05	Газрын төлбөр	584,095.00	800,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	170,100,347.00	228,805,240.00
2E+05	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	168,198,347.00	228,805,240.00
2E+05	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,902,000.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	22,855,668.31	26,286,508.08
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	22,266,700.00	12,821,200.00
2E+05	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	19,801,700.00	10,021,200.00
2E+05	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,465,000.00	2,800,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	588,968.31	13,465,308.08
2E+05	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	588,968.31	13,465,308.08
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-	61,217,800.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	61,217,800.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	61,217,800.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	61,217,800.00
2E+05	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	61,217,800.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	(61,217,800.00)

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

төгрөгөөр

Код	Үзүүлэлт	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	75,268,054.22	3,100,169,397.95	463,454,000.00	3,638,891,452.17
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	75,268,054.22	3,100,169,397.95	463,454,000.00	3,638,891,452.17
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	466,661,534.52	0.00	466,661,534.52
C08	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	75,268,054.22	3,566,830,932.47	463,454,000.00	4,105,552,986.69
D01	2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	75,268,054.22	3,566,830,932.47	463,454,000.00	4,105,552,986.69
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	75,268,054.22	3,566,830,932.47	463,454,000.00	4,105,552,986.69
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	1,253,476,931.99	0.00	1,253,476,931.99
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	75,268,054.22	4,820,307,864.46	463,454,000.00	5,359,029,918.68

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,123,132,600.0	1,109,807,163.9	13,325,436.08	99.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,123,132,600.0	1,109,807,163.9	13,325,436.08	99.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,110,311,400.0	1,096,985,963.9	13,325,436.08	99.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	394,286,100.0	392,188,757.8	2,097,342.21	99.5
210101	Үндсэн цалин	231,643,200.0	225,135,414.6	6,507,785.37	97.2
210102	Нэмэгдэл	86,249,100.0	75,323,757.8	10,925,342.17	87.3
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	47,111,200.0	39,368,217.3	7,742,982.70	83.5
210104	Урамшуулал	29,282,600.0	52,361,368.0	(23,078,768.03)	179.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх ш	49,285,800.0	48,320,447.0	965,353.04	98.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,514,300.0	33,336,044.6	178,255.40	99.5
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,942,900.0	3,921,889.6	21,010.37	99.5
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,154,300.0	3,137,510.1	16,789.89	99.5
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	788,600.0	720,454.9	68,145.13	91.3
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,885,700.0	7,204,547.8	681,152.25	91.3
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	414,077,300.0	404,295,429.2	9,781,870.83	97.7
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,406,400.0	8,636,066.4	3,770,333.57	70.0
210302	Түлш, халаалт	396,762,000.0	390,424,726.7	6,337,273.26	98.4
210303	Цэвэр, бохир ус	4,908,900.0	5,234,636.0	(325,736.00)	107.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,336,000.0	8,975,930.0	360,070.00	96.1
210401	Бичиг хэрэг	1,200,000.0	1,199,960.0	40.00	99.9
210402	Тээвэр, шатахуун	2,500,000.0	2,500,000.0	-	100
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,536,000.0	1,535,970.0	30.00	99.9
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн у	600,000.0	240,000.0	360,000.00	40.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,500,000.0	3,500,000.0	-	100
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	88,000,000.0	87,996,160.0	3,840.00	99.9
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	45,800,000.0	45,800,000.0	-	100
210602	Тавилга	20,000,000.0	19,998,200.0	1,800.00	99.9
210604	Урсгал засвар	22,200,000.0	22,197,960.0	2,040.00	99.9
2107	Томиллолт, зочны зардал	2,500,000.0	2,494,000.0	6,000.00	99.8
210702	Дотоод албан томиллолт	2,500,000.0	2,494,000.0	6,000.00	99.8
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний	5,340,500.0	5,335,500.0	5,000.00	99.9

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил	2,500,000.0	2,500,000.0	-	100
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	950,000.0	950,000.0	-	100
210803	Даатгалын үйлчилгээ	510,000.0	510,000.0	-	100
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	47,500.0	42,500.0	5,000.00	89.5
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.0	33,000.0	-	100
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	500,000.0	500,000.0	-	100
210807	Газрын төлбөр	800,000.0	800,000.0	-	100
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	147,485,700.0	147,379,740.0	105,960.00	99.9
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	147,485,700.0	147,379,740.0	105,960.00	99.9
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,821,200.0	12,821,200.0	-	100
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,821,200.0	12,821,200.0	-	100
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгө	10,021,200.0	10,021,200.0	-	100
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,800,000.0	2,800,000.0	-	100
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,123,132,600.0	1,123,132,600.0	-	100
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,123,132,600.0	1,123,132,600.0	-	100
122005	Орон нутгийн төсвөөс	1,123,132,600.0	1,123,132,600.0	-	100

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 54,999.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс аудитын явцад 53,024.8 мянган төгрөгийн 2 алдааг залруулж, 1,975.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа:

- Төв аймгийн Биеийн тамир, спортын газрын 2023 оны 9 дүгээр сарын 30-ны өдрөөр тасалбар болсон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд түүвэр шалгалт хийхэд Төв аймгийн төв цэнгэлдэх хүрээлэнд хийгдсэн засварын ажлын гүйцэтгэл 52,024.8 мянган төгрөгийн зардалд гарын үсэг, тамга тэмдэггүй зэрэг баримтын бүрдэлт дутуу Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.5-д “Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно” гэсэн заалт, санхүүгийн тайлангийн “Тохиолдсон байх” “Иж бүрэн байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- Ээлжийн ажилтай ажилчдын илүү цагийн хөлсийг бодож олгоогүй байсан 1,000.0 мянган төгрөгийг шалгалтын хугацаанд бодож олгуулав. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.5-д “Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно” гэсэн заалт, санхүүгийн тайлангийн “Тохиолдсон байх” “Иж бүрэн байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15,2-т Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна” гэсэн заалтын дагуу гүйцэтгэлийн үе шатанд залруулга хийгдсэн.

Нийт залруулсан алдааны дүн 53024.8 мянган төгрөг байна.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Анхан шатны бүртгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

2023 оны 9 сард 30 ширхэг нийт 1,975.0 мянган төгрөгийн гадуур хүрмийг тэмцээнд оролцогчдод тараан өгсөн боловч зарим оролцогчид гарын үсэг зурж баримтын бүрдэл хангаагүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.5-д “Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг

зурж тамга тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно”, мөн хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээг бүртгэх санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” гэсэн заалт, санхүүгийн тайлангийн “Тохиолдсон байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна. тус тус зөрчсөн байна

Өгсөн зөвлөмж: Дээрх хуулиудын хэрэгжилтийг хангаж, анхан шатны бүртгэлээр тавигдах хяналтыг сайжруулан зөрчлийг дахин гаргахгүй байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 5 дугаар сарын 25-ны дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Төв Аймгийн цэнгэлдэх хүрээлэнгийн бүтээн байгуулалтын гүйцэтгэлийн акт дутуу	1	52,024.8					1	52,024.8				
Ээлжийн ажилтай ажилчдын илүү цагийн хөлсийг бодож олгоогүй	1	1,000.0					1	1,000.0				
Дүн	2	53,024.8					1	53,024.8				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
2023 оны 9 сард тэмцээнд оролцогчдод тараан өгсөн 30 ш гадуур хүрмийн баримтад зарим тамирчдаар	1	1,975.0					1	1,975.0				

гарын үсэг зуруулаагүй												
Дүн	1	1,975.0					1	1,975.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
2023 онд шилэн дансанд оруулах 159 мэдээллээс 157 г хугацаанд нь оруулж, 2 мэдээлэл хугаа хоцроож байршуулсан/Төсвийн тодотгол тайлан, өмнөх аудитын биелэлт /	1						1	
Дүн	1						1	
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн	1						1	
Нийт дүн								

5. 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			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1				1			