



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сүхбаатар аймгийн Биеийн тамир спортын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: СБА-2025/004-НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Баруун-Урт сум 2025 он</p>	<p>Сүхбаатар аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Г.Даваа Утас: 70518396 Цахим хаяг: Davaag@audit.gov.mn Аудитын менежер: М.Нарантуяа Утас: 99029193 Цахим хаяг: Narantuyam@audit.gov.mn Аудитор: Б.Ариунзул Утас: 89133344 Цахим хаяг: Ariunzulb@audit.gov.mn</p>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг.Хараат бусад аудиторын дүгнэлт



СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

6 давхарт, Нутгийн удирдлагын 2 дугаар байр,
Балдан-Осорын гудамж, 7 дугаар баг,
Баруун-Урт сум, Сүхбаатар аймаг, 22075
Утас: (976) 70518396
Цахим шуудан: sukhbaatar@audit.gov.mn

2025.02.25 № 125
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 Сүхбаатар аймгийн Биеийн тамир спортын газрын 2024 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.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Шинээр Спорт цогцолбор ашиглалтад орсонтой холбоотойгоор цалин, байрны тогтмол зардал өмнөх оны гүйцэтгэлтэй харьцуулахад 12-43 хувиар өссөн нь байгууллагын үйл ажиллагааны санхүүгийн ачааллыг нэмэгдүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар баригдсан 5,200.0 сая төгрөгийн өртөгтэй Спорт цогцолборын барилгыг улсын комисс хүлээн авсан боловч ТӨБЗГ-аас холбогдох шийдвэр ирээгүйгээс байгууллагын санхүүгийн тайлан, данс бүртгэлд тусгаагүй нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн шаардлагад нийцэхгүй байна. Үүний улмаас байгууллагын санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв, иж бүрэн байдлыг хангахад хүндрэл үүсэж, өмчийн бүртгэл, хяналтын процесс алдагдах эрсдэлтэй байна.

Бусад асуудал

Баруун-Урт сумын ЗДТГ-аас 12.0 сая төгрөгийн санхүүжилттэй “Би сэлж сурлаа-II” аян 3 сарын хугацаанд хэрэгжиж нийт 150 хүүхэд сонгон шалгаруулж, сургалт хийсэн 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 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



Г.ДАВАА

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	<u>110,674,197.44</u>	<u>88,657,545.00</u>
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	110,674,197.44	88,657,545.00
354	Хангамжийн материал	110,674,197.44	88,657,545.00
35420	Аж ахуйн материал	38,208,813.44	26,384,545.00
35450	Барилгын засварын материал	2,990,000.00	1,661,800.00
35470	Бусад хангамжийн материал	69,475,384.00	60,611,200.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>7,140,090,920.07</u>	<u>7,010,304,376.45</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	7,140,090,920.07	7,010,304,376.45
392	Биет хөрөнгө	6,462,118,920.07	6,332,332,376.45
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	5,341,877,828.00	5,445,530,246.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(710,896,614.72)	(922,721,763.60)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	33,600,000.00	33,600,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,066,666.81)	(25,666,666.85)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	321,414,286.00	330,665,286.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(210,820,223.08)	(263,355,854.85)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	139,114,551.00	151,698,551.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(82,068,876.96)	(90,534,620.24)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	259,919,750.00	303,668,950.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(212,455,103.36)	(233,051,741.01)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	1,602,499,990.00	1,602,499,990.00
393	Биет бус хөрөнгө	677,972,000.00	677,972,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	677,972,000.00	677,972,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>7,250,765,117.51</u>	<u>7,098,961,921.45</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>4,509,500.00</u>	<u>-</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	4,509,500.00	-
413	Өглөг	4,509,500.00	-
4136	Бусад өглөг	4,509,500.00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	3,909,500.00	-
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	600,000.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>7,246,255,617.51</u>	<u>7,098,961,921.45</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	7,246,255,617.51	7,098,961,921.45
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,149,822,608.70	2,149,822,608.70
51101	Өмч: - төрийн	2,149,822,608.70	2,149,822,608.70
512	Хуримтлагдсан үр дүн	4,843,677,620.11	4,696,383,924.05
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(2,402,637,841.40)	4,843,677,620.11
51220	Тайлант үеийн үр дүн	7,246,315,461.51	(147,293,696.06)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	252,755,388.70	252,755,388.70
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>7,250,765,117.51</u>	<u>7,098,961,921.45</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	9,040,320,595.09	2,389,837,930.63
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	7,509,858,695.09	156,652,618.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	7,509,858,695.09	156,652,618.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,509,858,695.09	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	7,408,747,469.59	-
1200046	Зээлийн хүүгийн орлого	101,111,225.50	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	-	156,652,618.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,530,461,900.00	2,233,185,312.63
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	957,589,500.00	1,329,899,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	957,589,500.00	1,329,899,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	139,595,600.00	152,628,612.63
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	70,804,800.00	61,121,955.63
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	10,919,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	68,790,800.00	80,587,657.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	433,276,800.00	750,657,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	433,276,800.00	750,657,300.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,791,474,827.98	2,537,131,626.69
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,791,474,827.98	2,537,131,626.69
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,616,254,027.22	2,352,105,991.76
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	549,731,510.12	998,663,549.00
210101	Үндсэн цалин	347,124,730.12	526,646,237.00
210102	Нэмэгдэл	58,587,531.00	285,430,831.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	27,393,000.00	108,411,223.00
210104	Урамшуулал	13,725,500.00	77,075,258.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	102,900,749.00	1,100,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	69,162,773.90	124,570,372.56
210201	Тэтгэврийн даатгал	47,443,782.42	86,397,431.42
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,559,130.52	9,605,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,403,304.54	4,802,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,068,774.73	4,802,600.00

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,687,781.69	18,962,641.14
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	419,244,292.02	648,166,826.31
210301	Гэрэл, цахилгаан	31,925,914.02	52,736,183.57
210302	Түлш, халаалт	343,546,086.00	492,389,203.23
210303	Цэвэр, бохир ус	43,772,292.00	103,041,439.51
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	52,380,581.80	95,770,019.44
210401	Бичиг хэрэг	1,813,160.00	2,505,190.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,141,414.80	3,052,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,017,367.00	1,593,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	540,000.00	1,065,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	41,868,640.00	56,667,477.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	30,886,652.44
2105	Нормативт зардал	900,000.00	-
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	900,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,091,705.00	35,341,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	565,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	60,000.00	-
210604	Урсгал засвар	19,031,705.00	34,776,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,445,800.00	2,452,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,445,800.00	2,452,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,580,154.20	9,169,099.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,715,466.20	3,232,350.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	1,000,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	107,000.00	64,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	73,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	88,000.00	761,500.00
210807	Газрын төлбөр	1,596,688.00	4,110,749.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	495,717,210.18	437,971,725.45
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	160,460,814.86	135,408,563.83
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	3,540,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	335,256,395.32	299,023,161.62
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	175,220,800.76	185,025,634.93
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	70,627,519.80	137,229,950.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	76,380,000.00

213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	57,337,000.00	34,348,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	9,539,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,290,519.80	16,962,450.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	104,593,280.96	47,795,684.93
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	104,593,280.96	47,795,684.93
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	7,248,845,767.11	(147,293,696.06)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	7,248,845,767.11	(147,293,696.06)

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)	1,530,461,900.00	2,233,185,312.63
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,530,461,900.00	2,233,185,312.63
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	957,589,500.00	1,329,899,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	957,589,500.00	1,329,899,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	139,595,600.00	152,628,612.63
131103	ЗГНХ,ЗДНХерөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	70,804,800.00	61,121,955.63
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	10,919,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	68,790,800.00	80,587,657.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	433,276,800.00	750,657,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	433,276,800.00	750,657,300.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,461,332,200.00	2,220,601,312.63
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,461,332,200.00	2,220,601,312.63
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,286,111,374.04	2,035,575,677.70
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	548,999,184.77	998,663,549.00
210101	Үндсэн цалин	337,642,705.00	526,646,237.00
210102	Нэмэгдэл	58,463,004.00	285,430,831.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	42,258,898.89	108,411,223.00
210104	Урамшуулал	29,517,229.23	77,075,258.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	81,117,347.65	1,100,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	69,195,419.25	124,570,372.56
210201	Тэтгэврийн даатгал	50,050,936.50	86,397,431.42
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,943,254.00	9,605,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,881,002.00	4,802,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	938,201.00	4,802,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,382,025.75	18,962,641.14
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	419,244,292.02	648,166,826.31
210301	Гэрэл, цахилгаан	31,925,914.02	52,736,183.57

210302	Түлш, халаалт	343,546,086.00	492,389,203.23
210303	Цэвэр, бохир ус	43,772,292.00	103,041,439.51
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	63,201,227.00	57,202,367.00
210401	Бичиг хэрэг	1,499,360.00	1,901,590.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,640,000.00	2,452,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,017,367.00	1,593,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600,000.00	1,065,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	53,444,500.00	50,190,077.00
2105	Нормативт зардал	3,875,000.00	-
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	900,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,975,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,431,755.00	56,634,790.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,870,000.00	5,689,790.00
210604	Урсгал засвар	10,561,755.00	50,945,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,445,800.00	2,452,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,445,800.00	2,452,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,310,158.00	10,946,149.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,445,470.00	4,840,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	1,000,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	107,000.00	64,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	73,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	88,000.00	930,500.00
210807	Газрын төлбөр	1,596,688.00	4,110,749.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	159,408,538.00	136,939,123.83
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	159,408,538.00	133,399,123.83
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	3,540,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	175,220,825.96	185,025,634.93
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	70,627,545.00	137,229,950.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	76,380,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	57,337,000.00	34,348,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	9,539,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,290,545.00	16,962,450.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	104,593,280.96	47,795,684.93
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	104,593,280.96	47,795,684.93
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	69,129,700.00	12,584,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	69,129,700.00	12,584,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	69,129,700.00	12,584,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	69,129,700.00	12,584,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	69,129,700.00	12,584,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(69,129,700.00)	(12,584,000.00)

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,149,822,608.70	252,755,388.70	4,883,270,847.69	0.00	7,285,848,845.09
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	- 7,285,908,695.09	0.00	- 7,285,908,695.09
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,149,822,608.70	252,755,388.70	- 2,402,637,847.40	0.00	-59,850.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	7,246,315,912.91	0.00	7,246,315,912.91
C08	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,149,822,608.70	252,755,388.70	4,843,678,065.51	0.00	7,246,256,062.91
D01	2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,149,822,608.70	252,755,388.70	4,843,678,065.51	0.00	7,246,256,062.91
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,149,822,608.70	252,755,388.70	4,843,678,065.51	0.00	7,246,256,062.91
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-147,293,696.06	0.00	-147,293,696.06
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,149,822,608.70	252,755,388.70	4,696,384,369.45	0.00	7,098,962,366.85

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,171,306,700.00	2,080,556,700.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,171,306,700.00	2,080,556,700.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,048,292,400.00	1,909,786,210.28
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	960,510,700.00	960,510,700.00
210101	Үндсэн цалин	493,321,600.00	502,339,088.00
210102	Нэмэгдэл	349,206,800.00	285,430,831.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	52,703,200.00	108,411,223.00
210104	Урамшуулал	65,279,100.00	63,229,558.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	1,100,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	120,063,900.00	119,816,341.14
210201	Тэтгэврийн даатгал	81,643,400.00	81,643,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,605,100.00	9,605,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,802,600.00	4,802,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,802,600.00	4,802,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,210,200.00	18,962,641.14
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	786,407,300.00	648,166,826.31

21030 1	Гэрэл, цахилгаан	45,000,000.00	52,736,183.57
21030 2	Түлш, халаалт	672,139,500.00	492,389,203.23
21030 3	Цэвэр, бохир ус	69,267,800.00	103,041,439.51
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,158,600.00	9,150,310.00
21040 1	Бичиг хэрэг	1,177,200.00	1,176,560.00
21040 2	Тээвэр, шатахуун	2,452,500.00	2,452,000.00
21040 3	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,506,800.00	1,506,800.00
21040 5	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	588,600.00	495,000.00
21040 6	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,433,500.00	3,519,950.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	60,689,800.00	60,689,790.00
21060 1	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,689,800.00	5,689,790.00
21060 4	Урсгал засвар	55,000,000.00	55,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,452,500.00	2,452,500.00
21070 2	Дотоод албан томилолт	2,452,500.00	2,452,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,515,600.00	9,506,149.00
21080 1	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,840,400.00	3,840,400.00
21080 3	Даатгалын үйлчилгээ	1,000,000.00	1,000,000.00
21080 4	Тээврийн хэрэгслийн татвар	64,500.00	64,500.00
21080 6	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	490,500.00	490,500.00
21080 7	Газрын төлбөр	4,120,200.00	4,110,749.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	99,494,000.00	99,493,593.83
21090 1	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	99,494,000.00	99,493,593.83
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	123,014,300.00	170,770,489.72
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	123,014,300.00	122,991,300.00
21320 4	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	76,380,000.00	76,380,000.00
21320 7	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	34,348,000.00	34,348,000.00
21320 8	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	9,539,500.00	9,539,500.00
21320 9	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,746,800.00	2,723,800.00
26	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	47,779,189.72
26109 0	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	47,779,189.72
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	2,080,556,700.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	1,329,899,400.00

13100 1	Улсын төсвөөс санхүүжих		1,329,899,400.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	750,657,300.00
13200 1	Орон нутгийн төсвөөс		750,657,300.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	152,628,612.63
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	152,628,612.63
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	138,373,467.42
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	38,152,849.00
210101	Үндсэн цалин	24,307,149.00
210104	Урамшуулал	13,845,700.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,754,031.42
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,754,031.42
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	50,452,057.00
210401	Бичиг хэрэг	725,030.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	86,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	570,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	49,070,127.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,129,000.00
210604	Урсгал засвар	6,129,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,440,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,000,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	440,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,445,530.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,905,530.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,540,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	14,255,145.21
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	14,238,650.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	14,238,650.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	16,495.21
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,495.21
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	152,628,612.63
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	152,628,612.63
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	61,121,955.63
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,919,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	80,587,657.00

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Тус байгууллагад санхүүгийн үйл ажиллагаанд завсрын аудит хийгдээгүй.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитын 2 зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлсэн байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Зөвлөмж	2	28,192.0	2	28,192.0	100
Нийт дүн	2	28,192.0	2	28,192.0	100

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 3 зөрчил илэрч дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс даваагүй тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өгөх саналтай байна.

5.1 Зөвлөмж

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

1. Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой

Илрүүлэлт:

Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар "Их Модун" ХХК гүйцэтгэсэн 5,200,000.0 мянган төгрөгийн төсөвт өртөгтэй, 700 хүний суудалтай Спорт цогцолборыг Аймгийн засаг даргын 2024 оны А/302 тоот захирамжаар томилогдсон комисс ашиглалтад оруулахаар шийдвэрлэсэн боловч ТӨБЗГ-аас холбогдох шийдвэр ирээгүй тул байгууллагын санхүүгийн тайлан, данс бүртгэлд тусгаагүй нь санхүүгийн мэдээллийн "иж бүрэн байх", "үнэн зөв байдал" зарчимтай нийцэхгүй, хөрөнгийн бүртгэл, хяналт, ашиглалтад тодорхойгүй байдал үүсгэж, санхүүгийн тайлангийн бодит байдлыг алдагдуулах эрсдэлтэй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

ТӨБЗГ болон холбогдох байгууллагуудад Спорт цогцолборыг данс бүртгэлд бүртгэгдээгүй асуудлыг шийдвэрлэхийн тулд шаардлагатай баримт бичиг, мэдээллийг илгээж, шийдвэрлүүлэх ажлыг зохион байгуулах

2. Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой

Илрүүлэлт:

Хөл бөмбөгийн талбайн авто машины зогсоолыг данс бүртгэлд тусгасан боловч egazar.mn программд нэгж талбарын мэдээлэл бүртгэгдээгүй байгаа нь "иж бүрэн байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Авто машины зогсоолын нэгж талбарын мэдээллийг бүртгэлийн системд оруулж, ГХБХБГ болон холбогдох санхүүгийн байгууллагуудтай хамтран шаардлагатай баримт бичиг, зураг, төслийн мэдээллийг шинэчилж баталгаажуулах замаар төсвийн хөрөнгийн зарцуулалтад тавих хяналтыг нэмэгдүүлж, хөрөнгө оруулалтын үр ашгийг сайжруулах үүднээс тогтмол мэдээллийн шинэчлэл, хяналтын нэгдсэн системийг хэрэгжүүлэх

3. Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой

Үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын хугацааг эдийн засгийн өгөөжтэй уялдуулан зөв тогтоогоогүйгээс санхүүгийн тайланд элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн үлдэх өртөггүй 11,098.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө бүртгэлтэй байна. Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлийн 3.2-т "Илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нь нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж, засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн үнийг төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагатай зөвшилцөн тогтоох", "Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолын 6.2-т "Төрийн өмчит хуулийн этгээдийн үндсэн хөрөнгийг дараах тохиолдолд Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын шийдвэрээр данснаас хасна", 6.2.1-д "Элэгдлийн нийт хэмжээ, ашиглалтын хугацаагаараа балансын үнээ бүрэн нөхсөн бөгөөд цаашид зориулалтаар нь ашиглах боломжгүй болсон", "үнэлгээ ба хуваарилалт", "иж бүрэн байх", "үнэн зөв байдал" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна

Өгсөн зөвлөмж:

Анхны өртгөө хуримтлагдсан элэгдлээрээ бүрэн нөхсөн үндсэн хөрөнгийг холбогдох хууль, эрх зүйн актын хүрээнд санал гаргаж, эрх бүхий байгууллагуудад уламжлан шийдвэрлүүлэх

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	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	
Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар "Их Модун" ХХК гүйцэтгэсэн 5,200,000.0	1						1						

мянган төгрөгийн төсөвт өртөгтэй 700 хүний суудалтай Спорт цогцолборыг санхүүгийн тайлан, данс бүртгэлд тусгаагүй байна.											
Хөл бөмбөгийн талбайн авто машины зогсоолыг данс бүртгэлд тусгасан боловч egazar.mn программд нэгж талбарын мэдээлэл бүртгэлгүй байна.	1						1				
Үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын хугацааг эдийн засгийн өгөөжтэй уялдуулан зөв тогтоогоогүйгээс санхүүгийн тайланд элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн үлдэх өртөггүй хөрөнгө бүртгэлтэй байна.	1						1				
Дүн	1						1				

6.1 Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн мэдээлэл

№	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				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1	-	-	1	-	-	-
	НИЙТ	1	1	-	-	1	-	-	-