

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Булган аймгийн Биеийн тамир спортын газрын 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: БУА-2025/066/-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Булган аймаг

2025 он

Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудиторын албан тушаалын албан үүргийг түр орлон
гүйцэтгэгч: Ж.Энхцоодол

Утас: 70342716 Цахим хаяг: enkhtsoodolj@audit.gov.mn

“Бэйкер Тилли Далайван Аудит” ХХК-ийн Орхон аймаг дахь
салбарын захирал: Д.Мягмарсүрэн

Утас: 99030170 Цахим хаяг: dalaivan.et@gmail.com

“Бэйкер Тилли Далайван Аудит” ХХК-ийн Орхон аймаг дахь
салбарын Аудитор: Б.Пүрэвсүрэн

Утас: 99921600 Цахим хаяг: dalaivan.orkhon@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт
 2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл
 3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....
 - 3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа
 - 3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин
 - 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал
 - 3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт
 4. Аудитын тайлан
 - 4.1 Ерөнхий зүйл
 - 4.2 Материаллаг байдал
 - 4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт.....
 - 4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал
 - 4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт
 - 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал
5. Аудитын илрүүлэлт
 6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Анхдагчдын өргөн чөлөө 1-120,
Жаргалант, 5-р баг, Булган сум, Булган аймаг,
63082, Утас/Факс:7034-2580
Цахим шуудан:bulgan@audit.gov.mn

2025.02.24 № 244

танай _____ ны № _____ т

БУЛГАН АЙМГИЙН БИЕИЙН ТАМИР
СПОРТЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Х.БАТХИШИГ 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 Булган 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.

Биеийн тамир, спортын газрын 2024 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

Биеийн тамир, спортын газрын 2024 оны Улсын төсвийн санхүүжилт 779,646.2 мянган төгрөг батлагдсанаас 657,193.1 мянган төгрөгийн гүйцэтгэлтэй, Орон нутгийн санхүүжилт 495,768.0 мянган төгрөг батлагдсанаас 510,010.0 мянган төгрөгийн гүйцэтгэлтэй, Үндсэн үйл ажиллагааны орлого 44,332.5 мянган төгрөгийн орлого орсон байна..

Аудитын гол асуудал

2024 оны санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй асуудлуудыг, аудитын хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.

Засгийн газрын 2024 оны 03 дугаар сарын 128 тогтоолоор төрийн албан

632502453

хаагчдын цалин хөлсийг шинэчлэн тогтоосон байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Биеийн тамир, спортын газар нь 2024 оны байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө нь 6 зорилтын 41 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн. Хэрэгжилт нь 94.3 хувьтай дүгнэгдсэн.

Тухайн аудитыг хийх явцад аудитын дүгнэлт, тайлантай холбогдуулан аудит гүйцэтгэж буй аудитор аливаа этгээдийн нөлөөлөл, мэдээллийн нууцлал, 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 АУДИТОРЫН АЛБАН ТУШААЛЫН
АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ  Ж.ЭНХЦООДОЛ

2.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>107,374,401.21</u>	<u>114,048,629.00</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	9,400.00	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	9,400.00	-
3121	Төгрөг	9,400.00	-
31211	Төрийн сангийн харилцах	9,400.00	-
33	АВЛАГА	646,472.21	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	646,472.21	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	106,718,529.00	114,048,629.00
351	Түүхий эд материал	5,778,800.00	5,043,200.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	3,960,000.00	3,960,000.00
35130	Эм боох материал	1,818,800.00	1,083,200.00
354	Хангамжийн материал	100,939,729.00	109,005,429.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2,056,510.00	810,810.00
35420	Аж ахуйн материал	90,727,300.00	106,951,450.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	225,500.00	515,000.00
35450	Барилгын засварын материал	7,930,419.00	728,169.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>4,560,600,429.31</u>	<u>4,429,552,948.46</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,560,600,429.31	4,429,552,948.46
392	Биет хөрөнгө	4,457,778,929.31	4,332,930,948.46
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,800,431,330.68	4,800,431,330.68
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(573,965,427.49)	(664,856,944.81)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	73,600,000.00	73,600,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(29,759,999.85)	(37,119,999.81)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	147,482,383.00	153,642,283.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(41,410,755.88)	(69,887,910.41)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	62,619,090.38	67,959,090.38
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(27,178,600.89)	(36,796,428.61)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	45,749,561.20	45,749,561.20
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	190,226.00	190,226.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,877.84)	(20,259.16)
39217	Ном	40,000.00	40,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	102,821,500.00	96,622,000.00
39301	Програм хангамж	1,350,000.00	1,350,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,012,500.00)	(1,350,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	102,484,000.00	96,622,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>4,667,974,830.52</u>	<u>4,543,601,577.46</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>4,667,974,830.52</u>	<u>4,543,601,577.46</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,667,974,830.52	4,543,601,577.46
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	3,459,962,304.08	3,459,962,304.08
51101	Өмч: - төрийн	1,615,871,536.08	1,615,871,536.08
512	Хуримтлагдсан үр дүн	419,987,459.84	295,614,206.78
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	419,987,459.84	419,987,459.84
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(124,373,253.06)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	788,025,066.60	788,025,066.60
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>4,667,974,830.52</u>	<u>4,543,601,577.46</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,471,765,141.90	1,723,958,576.79
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	84,539,400.00	45,832,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	84,539,400.00	45,832,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	84,530,000.00	45,832,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	33,816,000.00	44,332,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	280,000.00	1,500,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	50,434,000.00	-
120009	Бусад орлого	9,400.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,387,225,741.90	1,678,126,076.79
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	657,193,100.00	800,214,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	657,193,100.00	800,214,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	176,514,441.90	412,234,076.79
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	176,514,441.90	401,393,476.79
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	10,840,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	553,518,200.00	465,677,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	553,518,200.00	465,677,500.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,500,103,835.08	1,840,969,829.85
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,500,103,835.08	1,840,969,829.85
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,453,870,644.70	1,742,521,034.45
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	422,855,969.44	586,362,083.87
210101	Үндсэн цалин	306,512,839.79	371,898,635.75
210102	Нэмэгдэл	51,210,669.65	141,476,372.77
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	39,960,000.00	35,125,000.00
210104	Урамшуулал	25,172,460.00	37,862,075.35
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	52,644,096.31	72,569,203.60
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,468,685.35	50,444,858.75
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,951,022.58	6,029,937.98
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,108,018.18	2,913,030.04
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	828,620.00	2,631,135.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,287,750.20	10,550,241.45
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	548,099,300.56	464,484,410.13
210301	Гэрэл, цахилгаан	33,056,551.24	30,691,494.53
210302	Түлш, халаалт	466,530,808.69	404,563,209.60
210303	Цэвэр, бохир ус	48,511,940.63	29,229,706.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,938,380.00	23,169,306.00
210401	Бичиг хэрэг	1,200,000.00	1,173,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,500,000.00	3,435,056.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,256,420.00	1,506,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	516,500.00	588,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,491,160.00	5,252,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	1,974,300.00	11,213,150.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,642,546.61	28,879,329.92
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,203,586.61	7,096,759.92

Булган аймгийн Биеийн тамир спорт газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

210604	Урсгал засвар	4,438,960.00	21,782,570.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,488,000.00	2,452,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,488,000.00	2,452,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,713,644.00	3,944,152.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,500,600.00	2,365,320.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000.00	1,020,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	181,000.00	162,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	160,000.00	156,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	66,000.00
210807	Газрын төлбөр	233,044.00	165,132.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	9,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	407,488,707.78	560,660,048.93
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	250,406,620.00	426,620,628.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	157,082,087.78	134,039,420.93
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	46,233,190.38	98,448,795.40
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	18,453,539.00	34,929,899.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	15,973,539.00	24,145,927.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	8,037,972.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,480,000.00	2,746,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	27,779,651.38	63,518,896.40
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	27,779,651.38	63,518,896.40
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(28,338,693.18)	(117,011,253.06)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,602,619,664.94	5,862,000.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,602,619,664.94	5,862,000.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(1,602,619,664.94)	(5,862,000.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(1,630,958,358.12)	(122,873,253.06)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,421,331,141.90	1,723,958,576.79
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	34,105,400.00	45,832,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	34,105,400.00	45,832,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	34,096,000.00	45,832,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	33,816,000.00	44,332,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	280,000.00	1,500,000.00
120009	Бусад орлого	9,400.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,387,225,741.90	1,678,126,076.79
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	657,193,100.00	800,214,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	657,193,100.00	800,214,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	176,514,441.90	412,234,076.79
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	176,514,441.90	401,393,476.79
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	10,840,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	553,518,200.00	465,677,500.00

Булган аймгийн Биеийн тамир спорт газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	553,518,200.00	465,677,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,345,171,501.90	1,710,968,076.79
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,345,171,501.90	1,710,968,076.79
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,298,618,311.52	1,612,519,281.39
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	423,502,441.65	586,362,083.87
210101	Үндсэн цалин	306,500,927.00	371,898,635.75
210102	Нэмэгдэл	51,869,054.65	141,476,372.77
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	39,960,000.00	35,125,000.00
210104	Урамшуулал	25,172,460.00	37,862,075.35
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	52,644,096.31	71,922,731.39
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,487,345.35	49,824,056.54
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,951,022.58	6,029,937.98
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,108,018.18	2,913,032.04
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	736,153.00	2,631,135.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,361,557.20	10,524,569.45
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	548,099,300.56	464,484,410.13
210301	Гэрэл, цахилгаан	33,056,551.24	30,691,494.53
210302	Түлш, халаалт	466,530,808.69	404,563,209.60
210303	Цэвэр, бохир ус	48,511,940.63	29,229,706.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,964,080.00	10,139,600.00
210401	Бичиг хэрэг	1,200,000.00	1,177,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,500,000.00	3,433,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,256,420.00	1,506,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	516,500.00	588,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,491,160.00	3,433,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,640,189.00	34,112,320.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,375,950.00	5,113,300.00
210602	Тавилга	267,760.00	-
210604	Урсгал засвар	4,996,479.00	28,999,020.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,488,000.00	2,452,500.00
210702	Дотоод албан томиллолт	2,488,000.00	2,452,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,699,344.00	4,014,152.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,486,300.00	2,435,320.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000.00	1,020,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	181,000.00	162,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	160,000.00	156,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	66,000.00
210807	Газрын төлбөр	233,044.00	165,132.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	9,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	251,580,860.00	439,031,484.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	251,580,860.00	439,031,484.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	46,553,190.38	98,448,795.40
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	18,773,539.00	34,929,899.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	15,973,539.00	24,145,927.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	8,037,972.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,800,000.00	2,746,000.00

Булган аймгийн Биеийн тамир спорт газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	27,779,651.38	63,518,896.40
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	27,779,651.38	63,518,896.40
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	76,159,640.00	12,990,500.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	76,150,240.00	11,499,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	76,150,240.00	11,499,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	76,150,240.00	11,499,900.00
222001	Тоног төхөөрөмж	76,150,240.00	6,159,900.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	5,340,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(76,150,240.00)	(11,499,900.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	9,400.00	1,490,600.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		9,400.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	9,400.00	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,397,448,304.08	788,025,066.60	2,050,945,817.96	6,236,419,188.64
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,397,448,304.08	788,025,066.60	2,050,945,817.96	6,236,419,188.64
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	62,514,000.00	-	-	62,514,000.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(1,630,958,358.12)	(1,630,958,358.12)
C08	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,459,962,304.08	788,025,066.60	419,987,459.84	4,667,974,830.52
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	3,459,962,304.08	788,025,066.60	419,987,459.84	4,667,974,830.52
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,459,962,304.08	788,025,066.60	419,987,459.84	4,667,974,830.52
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(124,373,253.06)	(124,373,253.06)
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,459,962,304.08	788,025,066.60	295,614,206.78	4,543,601,577.46

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,290,414,200.00	1,246,998,083.60
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,290,414,200.00	1,246,458,183.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,264,801,800.00	1,211,528,284.60
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	561,426,400.00	530,758,960.87
210101	Үндсэн цалин	315,411,600.00	328,244,919.75

Булган аймгийн Биеийн тамир спорт газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

210102	Нэмэгдэл	170,161,300.00	129,526,965.77
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	34,185,900.00	35,125,000.00
210104	Урамшуулал	41,667,600.00	37,862,075.35
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	70,178,400.00	65,711,139.60
210201	Тэтгэврийн даатгал	47,721,200.00	45,007,895.75
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,614,300.00	5,327,588.98
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,807,100.00	2,647,293.04
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,807,200.00	2,545,667.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,228,600.00	10,182,694.45
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	498,768,000.00	464,484,410.13
210301	Гэрэл, цахилгаан	40,648,000.00	30,691,494.53
210302	Түлш, халаалт	407,648,000.00	404,563,209.60
210303	Цэвэр, бохир ус	50,472,000.00	29,229,706.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,139,600.00	10,139,600.00
210401	Бичиг хэрэг	1,177,200.00	1,177,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,433,500.00	3,433,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,506,800.00	1,506,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	588,600.00	588,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,433,500.00	3,433,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,689,800.00	34,112,320.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,689,800.00	5,113,300.00
210604	Урсгал засвар	12,000,000.00	28,999,020.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,452,500.00	2,452,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,452,500.00	2,452,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,277,100.00	4,014,152.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,452,500.00	2,435,320.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,020,200.00	1,020,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	206,000.00	162,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	157,000.00	156,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	98,100.00	66,000.00
210807	Газрын төлбөр	343,300.00	165,132.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	9,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	99,870,000.00	99,855,202.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	99,870,000.00	99,855,202.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	25,612,400.00	34,929,899.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	25,612,400.00	34,929,899.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	22,865,600.00	24,145,927.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	8,037,972.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,746,800.00	2,746,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	539,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	539,900.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	539,900.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	1,310,224,500.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	800,214,500.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	-	800,214,500.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	465,677,500.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	-	465,677,500.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	44,332,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	44,332,500.00

4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		9,400.00
---	--	--	----------

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 3,351.7 мянган төгрөгийн зөрчил¹ алдаа² илэрснээс, 728.0 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоож, 2,207.8 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 415.9 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

- Шатахууны тооцооллыг шалгахад норм нормативыг илүү тооцож 150.0 мянган төгрөгийн шатахуун илүү бодож олгосон байна .Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах, ЗТХС-ын 2019 оны 390 тушаалаар батлагдсан "Автомашинны 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг норм"-ыг баримталж ажиллаагүй байна.
- Тайлангийн хугацаанд зохион байгуулагдсан тэмцээн уралдаануудын анхан шатны баримтыг тулган шалгахад 578.0 мянган төгрөгийн зарлагын гүйлгээ анхан шатны баримтгүй ба сугалааны дугаартай баримт хавсаргасан байна. Татварын ерөнхий хуулийн 28.5-д заасан дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтаар баталгаажсан байх, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэсэн заалтууд зөрчигдсөн байна.

3.2 Албан шаардлага

- Ажил хавсран гүйцэтгэж ажилласан Б.Түвшинбаярын цалинг тооцохдоо хавсран ажиллаж буй албан тушаалын цалингаар бус өөрийн үндсэн ажлын цалингаар тооцон 2,207.8 мянган төгрөг илүү олгосон байна. Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 56.1.Ажил олгогч нь ажилтантай тохиролцооноор ажил хослон гүйцэтгүүлэх, эзгүй байгаа ажилтны үүргийг түр орлон гүйцэтгүүлэх, ажилтны ажлын цагт багтаан өөр ажил, албан тушаал хавсран гүйцэтгүүлэх, ажлын ачааллыг нэмэгдүүлэх хэлбэрээр ажиллуулж болно. 56.2."Энэ хуулийн 56.1-д заасны дагуу ажиллах ажилтанд гүйцэтгэх ажил үүрэгт нь тохирох цалин хөлсийг нэмж олгоно".гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Цалингийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Цалингийн тооцооллыг шалгахад харуул О.Дэмиддагва-ын 1 дүгээр сард ажилласан 5 хоногийн 175.6 мянган төгрөгийн цалинг бодож олгоогүй байна. Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 42.1.3.гүйцэтгэсэн ажил үүрэгтээ тохирсон цалин хөлс авах, 107.1.Ажил олгогч хуульд өөрөөр заагаагүй бол үндсэн цалинг ажлын байрны шинжилгээ, үнэлгээ, эсхүл ажилтны ур чадварт үндэслэн цагаар, хийснээр, бусад хэлбэрээр тооцно гэсэн заалтууд зөрчигдөж байна.

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

² 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/.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид өглөг, авлагын тооцооллыг тухай бүр хийж, батлагдсан төсвийн хүрээнд ажиллах.

2. Цалингийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тэмцээн уралдааны шүүгчдийн цалин хөлснөөс 240.3 мянган төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэл тооцоогүй байна. Энэ нь “Нийгмийн даатгалын тухай ерөнхий ” хуулийн Нийгмийн даатгалын шимтгэл ногдох орлого 119.1.2."Иргэний хуулийн 343, 359 дүгээр зүйлд заасан ажил гүйцэтгэх, хөлсөөр ажиллах гэрээ болон тэдгээртэй адилтгах гэрээгээр тохирсон цалин хөлс" гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид өглөг, авлагын тооцооллыг тухай бүр хийж, батлагдсан төсвийн хүрээнд ажиллах.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. 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	А/Т тоо	Тоо	Дүн
Ажил хавсран гүйцэтгэж ажилласан Б.Түвшинбаярын цалинг тооцохдоо хавсран ажиллаж буй албан тушаалын цалингаар бус өөрийн үндсэн ажлын цалингаар тооцон 2.207.8 мянган төгрөг илүү олгосон байна.	1	2,207.8			1	2,207.8						
Шатахууны тооцооллыг шалгахад норм нормативыг илүү тооцож 150.0 төгрөгийн шатахуун илүү бодож олгосон байна	1	150.0	1	150.0								
тэмцээн уралдаануудын анхан шатны баримтыг тулган шалгахад 578.0 мянган төгрөгийн зарлагын гүйлгээ анхан шатны баримтгүй	1	578.0	1	578.0								
О.Дэмиддагва-ын 1 дүгээр сард ажилласан 5 хоногийн 175.6 мянган төгрөгийн цалинг бодож олгоогүй	1	175.6					1	175.6				
240.3 мянган төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэл тооцоогүй байна.	1	240.3					1	240.3				
Дүн	5	3,351.7	2	728.0	1	2,207.8	2	415.9				

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

