



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХОА-2025/105/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Ховд хот 2025 он</p>	<p>Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар Утас: 70433061 Цахим хаяг: boldbaatarkh@audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн Утас:70432545 Цахим хаяг:tsetsegsurena@audit.gov.mn Аудитор: А.Нарандэлгэр Утас:70432545 Цахим хаяг: narandelgera@audit.gov.mn</p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	Error! Bookmark not defined.
2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....	28
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	28
2.2 Аудит хийсэн үр дүнгийн тайлан.....	29
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	30
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	32
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	33
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	34
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	Error! Bookmark not defined.
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа.....	Error! Bookmark not defined.
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин.....	Error! Bookmark not defined.
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	Error! Bookmark not defined.
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд	Error! Bookmark not defined.
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	Error! Bookmark not defined.
3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт	Error! Bookmark not defined.
3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл	Error! Bookmark not defined.
3.5.3 Нэмэлт төсөв	Error! Bookmark not defined.
3.5.4 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл.....	Error! Bookmark not defined.
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН.....	Error! Bookmark not defined.
4.1 Ерөнхий зүйл	Error! Bookmark not defined.
4.2 Материаллаг байдал	Error! Bookmark not defined.
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	Error! Bookmark not defined.
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.5 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн.....	Error! Bookmark not defined.
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	Error! Bookmark not defined.
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	35
5.1 Төлбөрийн акт.....	35
5.2 Зөвлөмж.....	35
5.2.4 Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал.....	36
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	26

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт

1.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ**1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан**

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>19,245,370.00</u>	<u>32,339,596.53</u>
33	АВЛАГА	-	18,444,026.53
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	14,272,826.53
335	Бусад авлага	-	4,171,200.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	4,171,200.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	19,245,370.00	13,895,570.00
351	Түүхий эд материал	4,573,490.00	4,573,490.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	4,573,490.00	4,573,490.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	12,106,200.00	7,375,000.00
354	Хангамжийн материал	2,565,680.00	1,947,080.00
35410	Бичиг хэргийн материал	229,000.00	207,000.00
35420	Аж ахуйн материал	370,000.00	-
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	180,000.00	180,000.00
35450	Барилгын засварын материал	1,222,080.00	1,000,080.00
35470	Бусад хангамжийн материал	564,600.00	560,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>2,701,687,646.30</u>	<u>2,530,608,828.85</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,701,687,646.30	2,530,608,828.85
392	Биет хөрөнгө	2,522,868,646.30	2,352,089,828.85
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,344,209,171.57	3,344,209,171.57
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,058,847,272.60)	(1,181,020,149.84)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	38,189,584.00	38,189,584.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,113,541.72)	(17,932,500.08)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	301,047,083.43	301,047,083.43
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(154,423,112.30)	(191,136,384.58)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	80,397,305.50	81,007,305.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(50,922,579.76)	(58,922,184.53)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	45,801,530.74	45,801,530.74
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,469,522.56)	(20,352,627.36)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	10,000,000.00	10,000,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	-	1,320,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(121,000.00)
393	Биет бус хөрөнгө	178,819,000.00	178,519,000.00
39301	Програм хангамж	2,380,000.00	2,380,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,505,000.00)	(1,805,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	177,944,000.00	177,944,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>2,720,933,016.30</u>	<u>2,562,948,425.38</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>1,320,985.40</u>	<u>(0.00)</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,320,985.40	(0.00)
413	Өглөг	1,320,985.40	(0.00)
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	1,320,985.40	(0.00)
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>2,719,612,030.90</u>	<u>2,562,948,425.38</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,719,612,030.90	2,562,948,425.38
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	680,905,756.00	680,905,756.00
51101	Өмч: - төрийн	503,461,756.00	503,461,756.00

51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	177,444,000.00	177,444,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(509,749,839.65)	(666,413,445.17)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(170,286,587.35)	(509,749,839.65)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(339,463,252.30)	(156,663,605.52)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,548,456,114.55	2,548,456,114.55
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,720,933,016.30	2,562,948,425.38

1.2 Аудит хийсэн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,357,970,986.00	1,375,877,277.31
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	37,000,000.00	2,000,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	37,000,000.00	2,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	37,000,000.00	2,000,000.00
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,000,000.00	-
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	210,000.00	2,000,000.00
1E+06	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	34,790,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,320,970,986.00	1,373,877,277.31
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	635,301,100.00	744,610,999.31
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	635,301,100.00	744,610,999.31
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	427,522,586.00	289,850,278.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	427,522,586.00	274,341,678.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	14,008,600.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	1,500,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	258,147,300.00	339,416,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	258,147,300.00	339,416,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,471,351,762.43	1,532,540,882.83
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,471,351,762.43	1,532,540,882.83
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,421,017,287.09	1,436,604,112.31
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	327,394,935.38	483,836,255.04
210101	Үндсэн цалин	210,491,111.38	307,439,858.13
210102	Нэмэгдэл	47,844,940.00	112,313,396.91
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	30,790,000.00	26,450,000.00
210104	Урамшуулал	38,268,884.00	37,633,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,890,985.76	60,933,785.67
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,115,206.17	41,476,161.72
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,295,031.34	5,058,895.71
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,614,025.07	2,610,438.84
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	622,247.67	2,468,057.95
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,244,475.51	9,320,231.45
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	300,593,251.40	329,279,290.15
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,289,286.84	10,195,922.15
210302	Түлш, халаалт	280,792,266.00	300,366,528.00
210303	Цэвэр, бохир ус	12,511,698.56	18,716,840.00

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,425,168.74	10,910,947.75
210401	Бичиг хэрэг	2,440,200.00	2,498,680.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,058,764.00	3,837,287.75
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,024,304.74	1,317,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	720,000.00	400,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,181,900.00	2,857,880.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,463,920.00	12,084,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,546,000.00	3,740,000.00
210602	Тавилга	700,000.00	-
210604	Урсгал засвар	12,217,920.00	8,344,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,528,000.00	4,304,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,528,000.00	4,304,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,629,400.00	816,233.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,500,000.00	461,208.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	450,000.00	155,025.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	150,700.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	42,800.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.00	200,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,125,900.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	719,091,625.81	534,439,300.70
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	517,586,934.00	360,800,483.25
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	630,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	201,504,691.81	173,008,817.45
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	50,334,475.34	95,936,770.52
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	24,515,000.00	72,147,464.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	21,715,000.00	51,338,998.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	18,294,466.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,800,000.00	2,514,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	23,789,306.52
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	23,789,306.52
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	25,783,525.34	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	25,783,525.34	-
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	35,950.00	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	35,950.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(113,380,776.43)	(156,663,605.52)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	226,082,475.87	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	226,082,475.87	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(226,082,475.87)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(339,463,252.30)	(156,663,605.52)

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(Төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,323,180,986.00	1,375,877,277.31
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,210,000.00	2,000,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,210,000.00	2,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,210,000.00	2,000,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,000,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	210,000.00	2,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,320,970,986.00	1,373,877,277.31
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	635,301,100.00	744,610,999.31
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	635,301,100.00	744,610,999.31
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	427,522,586.00	289,850,278.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	427,522,586.00	274,341,678.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	14,008,600.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	1,500,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	258,147,300.00	339,416,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	258,147,300.00	339,416,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,323,180,986.00	1,375,877,277.31
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,323,180,986.00	1,375,877,277.31
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,272,846,510.66	1,279,940,506.79
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	327,394,935.38	496,349,088.09
210101	Үндсэн цалин	210,569,625.20	311,999,621.89
210102	Нэмэгдэл	47,777,108.00	126,204,866.20
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	30,779,318.18	26,144,000.00
210104	Урамшуулал	38,268,884.00	32,000,600.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,913,546.54	62,693,779.15
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,137,766.95	41,809,814.82
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,295,031.34	4,966,367.38
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,614,025.07	2,483,183.75
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	622,247.67	2,414,081.58
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,244,475.51	11,020,331.62
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	299,272,266.00	330,600,275.55
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,968,301.44	11,516,907.55
210302	Түлш, халаалт	280,792,266.00	300,366,528.00
210303	Цэвэр, бохир ус	12,511,698.56	18,716,840.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,989,904.74	8,782,572.00
210401	Бичиг хэрэг	1,198,000.00	1,176,980.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,237,600.00	2,556,992.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,308,804.74	1,797,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	720,000.00	400,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,525,500.00	2,851,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	70,759,260.00	7,110,000.00

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	45,796,060.00	3,740,000.00
210602	Тавилга	19,963,200.00	-
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	3,370,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,528,000.00	4,304,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,528,000.00	4,304,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,629,400.00	1,821,433.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,500,000.00	1,466,408.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	450,000.00	155,025.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	150,700.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	42,800.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.00	200,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,125,900.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	517,359,198.00	368,279,059.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	517,359,198.00	367,649,059.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	630,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	50,334,475.34	95,936,770.52
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	24,515,000.00	72,147,464.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	21,715,000.00	51,338,998.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	18,294,466.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,800,000.00	2,514,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	23,789,306.52
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	23,789,306.52
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	25,783,525.34	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	25,783,525.34	-
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	35,950.00	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	35,950.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	=	=
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	=	=
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	=	=
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

1.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	503,461,756.00	2,548,456,114.55	-509,749,839.65	177,444,000.00	2,719,612,030.90
2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	503,461,756.00	2,548,456,114.55	-509,749,839.65	177,444,000.00	2,719,612,030.90

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	503,461,756.00	2,548,456,114.55	-509,749,839.65	177,444,000.00	2,719,612,030.90
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-156,663,605.52	0.00	-156,663,605.52
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	503,461,756.00	2,548,456,114.55	-666,413,445.17	177,444,000.00	2,562,948,425.38

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,084,026,999.31	1,069,283,843.91
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,084,026,999.31	1,069,283,843.91
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,011,646,700.00	997,136,379.91
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	459,885,000.00	454,609,544.89
210101	Үндсэн цалин	253,193,900.00	285,295,442.42
210102	Нэмэгдэл	146,156,400.00	113,619,502.47
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	27,063,800.00	23,694,000.00
210104	Урамшуулал	33,470,900.00	32,000,600.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	57,485,600.00	57,447,654.47
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,090,200.00	38,204,200.04
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,598,900.00	4,542,177.40
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,299,400.00	2,271,088.76
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,299,400.00	2,213,236.59
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,197,700.00	10,216,951.68
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	334,416,000.00	330,600,275.55
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,030,000.00	11,516,907.55
210302	Түлш, халаалт	300,340,700.00	300,366,528.00
210303	Цэвэр, бохир ус	18,045,300.00	18,716,840.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,158,600.00	8,782,572.00
210401	Бичиг хэрэг	1,177,200.00	1,176,980.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,452,500.00	2,556,992.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,506,800.00	1,797,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	588,600.00	400,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,433,500.00	2,851,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,689,800.00	7,110,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,689,800.00	3,740,000.00
210602	Тавилга	-	-
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	3,370,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,433,500.00	4,304,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,433,500.00	4,304,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,526,600.00	1,821,433.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,452,500.00	1,466,408.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	490,500.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	441,400.00	155,025.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	147,800.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	53,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	490,500.00	200,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,450,900.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	131,051,600.00	132,460,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	131,051,600.00	132,460,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	72,380,299.31	72,147,464.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	-
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	-	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	72,380,299.31	72,147,464.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	51,338,999.31	51,338,998.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	18,294,500.00	18,294,466.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,746,800.00	2,514,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,084,026,999.31	1,069,283,843.91
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	744,610,999.31	735,313,568.36
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	744,610,999.31	735,313,568.36
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	339,416,000.00	333,970,275.55
122005	Орон нутгийн төсвөөс	339,416,000.00	333,970,275.55

1.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	87,696,000.00	282,804,126.88
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	87,696,000.00	282,804,126.88
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	87,696,000.00	282,804,126.88
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	41,739,543.20
210101	Үндсэн цалин	-	26,704,179.47
210102	Нэмэгдэл	-	12,585,363.73
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	2,450,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	5,246,124.68
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	3,605,614.78
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	424,189.98
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	212,094.99
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	200,844.99
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	803,379.94
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	9,650,000.00	-
210302	Түлш, халаалт	9,300,000.00	
210303	Цэвэр, бохир ус	350,000.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	78,046,000.00	235,818,459.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	78,046,000.00	235,188,459.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	630,000.00

II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	87,696,000.00	282,804,126.88
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	87,696,000.00	282,804,126.88
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	82,346,000.00	267,295,526.88
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00	14,008,600.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,350,000.00	1,500,000.00

2. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 112,486.1 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс бүртгэл тайлагналын 21,083.4 мянган төгрөгийн алдааг¹ залрууллаа. Үүнд:

- Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэсэн үндсэн хөрөнгө, бараа материалыг бүртгэлд тусгаагүй, шууд зардлаар бүртгэсэн 16,912.2 мянган төгрөг,
- Бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагатай тооцоо нийлж баталгаажуулж авлагаар бүртгээгүй 4,171.2 мянган төгрөг

Залруулагдаагүй нийт 95,018.7 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс их байгаа тул “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 95,018.7 мянган төгрөгийн 5 зөрчил² илэрснээс, 23,618.7 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт, 71,400.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж өгсөн.

2.1 Төлбөрийн акт

5.1.1 Тайлант онд заалны түрээсийн орлогыг төсөвт бүрэн төвлөрүүлээгүй, нүүдэлчин фестиваль арга хэмжээний зардлыг анхан шатны баримтгүй зарцуулсан зэрэг 8,372.0 мянган төгрөгийн зөрчил нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, 41 дүгээр зүйлийн 41.2.1-д “хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх”, 41.2.3-д “төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах” Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” гэсэн заалтуудтай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоосон

5.1.2 Нягтлан бодогчтой зайнаас ажиллах гэрээ байгуулахгүйгээр илүү цагийн хөлс, хоол мөнгө, хөдөө орон нутагт ажилласны нэмэгдэл олгосон, хууль зөрчин төрийн захиргааны албан тушаалыг ажил хавсруулан гүйцэтгүүлж нэмэгдэл олгосон, санхүүгийн тайлангийн урамшууллыг 3 сараар олгосон, төсөвт үргүй зардал гаргасан зэрэгтэй холбоотой нийт 15,246.7 мянган төгрөгийн зөрчил нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах;” Төрийн албаны тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.3-т “Ажлын зайлшгүй шаардлагатайгаас бусад тохиолдолд төрийн албан хаагчийг долоо хоногийн ажлын нэг өдөр зайнаас ажиллуулна”, 57 дугаар зүйлийн 57.1-т “Төрийн албан хаагчид хууль болон албан тушаалын тодорхойлолтод заасан чиг үүргээ хэрэгжүүлсний төлөө төрөөс цалин хөлс олгоно” гэсэн заалтуудтай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоосон

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

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

2.2 Зөвлөмж

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

2.2.1 Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлант онд спорт заалны сандал шинэчлэх ажлын санхүүжилтийг урьдчилан олгосон, уралдаан тэмцээний шагналын медалийг бэлтгэхдээ худалдан авах ажиллагаа зарлаагүй зэрэгтэй холбоотой 39,960.0 мянган төгрөгийн зөрчил нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 10 дугаар зүйлийн 10.2-т “Энэ хуулийн 31.2-т зааснаас бусад тохиолдолд нийт төсөвт өртөг нь шууд худалдан авч болох төсөвт өртгийн дээд хязгаараас хэтрээгүй бараа, ажил, үйлчилгээг захиалагч шууд худалдан авч болно” гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Засгийн газрын 2024 оны 01 дүгээр сарын 03-ны өдрийн 02 дугаар тогтоолоор Худалдан авах ажиллагаанд баримтлах төсөвт өртгийн дээд хязгаарыг шинэчлэн тогтоосон тогтоолын дагуу босго үнээс давсан барааг худалдан авахдаа худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулж ажиллах

2.2.2. Зарлага данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлант онд уралдаан тэмцээний зардлыг мэргэжлийн холбоодын дансаар дамжуулан зарцуулахдаа санхүүгийн анхан шатны баримтыг бүрэн бүрдүүлээгүй, төсөвт тавих дотоод хяналт хэрэгжүүлээгүй 31,440.0 мянган төгрөгийн зөрчил нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-д “батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Уралдаан тэмцээний зардлыг мэргэжлийн холбоодын дансанд шилжүүлэхгүй байх, зарцуулалтад хяналт тавьж ажиллах.

2.2.3 Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Шилэн дансны хэрэгжилтийг бүрэн хангаж ажиллаагүй, 78.7 хувьтай хэрэгжүүлсэн, төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл-хөтөлбөр, зориулалтаар, Байгууллагын батлагдсан төсөв, дараа жилийн төсвийн төсөл зэрэг мэдээллүүдийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн, Аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан, санхүүгийн тайланг байршуулаагүй нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4.5.цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр,” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хуульд заасан хугацаанд холбогдох мэдээллийг үнэн зөв байршуулан Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 05 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

3. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

3.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс:				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							тоо	Дүн	тоо	Дүн		
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэсэн үндсэн хөрөнгө, бараа материалыг бүртгэлд тусгаагүй, шууд зардлаар бүртгэсэн	1	16,912.2	1.0	16,912.2			1	16,912.2				
Бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагатай тооцоо нийлж баталгаажуулж авлагаар бүртгээгүй	1	4,171.2			1.0	4,171.2	1	4,171.2				
Нийт дүн	2	21,083.4	1.0	16,912.2	1.0	4,171.2	2.0	21,083.4				

3.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдаа, зөрчлийн товч утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс:							
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Заалны түрээсийн орлогыг төсөвт бүрэн төвлөрүүлээгүй, зарим зардлыг анхан шатны баримгүй зарцуулсан	1	8,372.0	1	8,372.0						
Ажилчидад илүү олгосон цалинг төсөвт төвлөрүүлээгүй	1	15,246.7	1	15,246.7						
Тайлант онд уралдаан тэмцээний зардлыг мэргэжлийн холбоодын дансаар дамжуулан зарцуулахдаа санхүүгийн анхан шатны баримтыг бүрэн бүрдүүлээгүй, төсөвт тавих дотоод хяналт хэрэгжүүлээгүй	1	31,440.0					1	47,862.9		
Нийт дүн	3	55,058.7	2	23,618.7	0	-	1	47,862.9	0	-

3.3 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс:					
		Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Тайлант онд спорт заалны сандал шинэчлэх ажлын санхүүжилтийг урьдчилан олгосон, уралдаан тэмцээний шагналын медалийг бэлтгэхдээ худалдан авах ажиллагаа зарлаагүй	1	39,960.0					1	39,960.0
2	Шилэн дансны тухай хуулийг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй	1	-					1	0
Нийт дүн		2	39,960.0	0	0	0	0	2	39,960.0

4. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал 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				
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ТШЗ	-	1	-	-	1	-	-	-
НИЙТ			1	-	-	1	-	-	-