

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2023/213/-НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН БИЕИЙН ТАМИР СПОРТЫН ГАЗРЫН 2022 ОНЫ
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН
АУДИТЫН ТАЙЛАН

Зуунмод 2023 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 Д.Бямбасүрэн

Утас: 70272287 Цахим хаяг: byambasurend@audit.gov.mn

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

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



ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2023.02.14 № 01/42
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 2022 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 2022 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

Төв аймгийн Биеийн тамир спортын газар тайлант онд Биеийн тамир спортын тухай хууль, төрөөс биеийн тамир спортын талаар баримтлах бодлого, Аймгийн Засаг даргын мөрийн хөтөлбөрийн хэрэгжилтийг хангах, хүн амын бие бялдрыг чийрэгжүүлэх, эрүүл мэндийг бэхжүүлэх, эрүүл чийрэг байлгах тэдний биеийн тамир спортоор хичээллэх тавтай орчин нөхцөлийг улам бүр сайжруулах спортын өндөр амжилт үзүүлэх боломжтой төрлүүдийг хөгжүүлэх амжилтад хүрэх гэсэн зорилтыг хэрэгжүүлж ажилласан байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь аудиторын мэргэжлийн шийдлээр тайлант хугацааны санхүүгийн тайлангийн аудитад чухал нөлөө үзүүлсэн дараах асуудлууд байна. Үүнд:

- Тайлант онд 447,668.4 мянган төгрөгийн барилга байгууламж, 144,587.6 мянган төгрөгийн бусад үндсэн хөрөнгө үнэ төлбөргүй авч үндсэн хөрөнгө данс нэмэгдсэн байна. Төв аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2022 оны 10 дугаар сарын 10-ны өдрийн 7 тоот тогтоолоор 34,800.0 мянган төгрөгийн тээврийн хэрэгсэл, 16,209.2 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 5,147.4 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшил нийт 56,156.6 мянган төгрөгийн хөрөнгө акталсан байна.
- Тайлант онд өр төлбөр данс 22,417.5 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь Эрчим хүчний зохицуулах хорооны 2021 оны 10 дугаар сарын 14-ний өдрийн 458

дугаар тогтоолоор тогтоосон халаалтын үнийн тарифт өөрчлөлт орсноос халаалтын өр үүссэн байна.

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

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	55,132,225.00	70,265,425.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	55,132,225.00	70,265,425.00
351	Түүхий эд материал	34,098,775.00	43,662,775.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	34,098,775.00	43,662,775.00
354	Хангамжийн материал	21,033,450.00	26,602,650.00
35420	Аж ахуйн материал	20,973,200.00	26,404,900.00
35450	Барилгын засварын материал	-	137,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	60,250.00	60,250.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,583,759,227.17	4,057,705,098.69
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,583,759,227.17	4,057,705,098.69
392	Биет хөрөнгө	3,120,305,227.17	3,594,251,098.69
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,653,245,611.32	3,100,914,065.32
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(249,814,452.02)	(305,936,077.22)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	68,400,000.00	33,600,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(41,100,000.00)	(10,500,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	128,157,709.00	111,948,434.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(109,447,564.91)	(98,545,541.91)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	44,101,598.89	38,954,198.89
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(38,049,932.47)	(34,382,532.67)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	834,028,070.00	978,615,750.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(169,215,812.64)	(220,417,197.72)
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	3,638,891,452.17	4,127,970,523.69
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	3,638,891,452.17	4,105,552,986.69
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,638,891,452.17	4,105,552,986.69
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	3,100,169,397.95	3,566,830,932.47
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,143,011,079.61	3,100,169,397.95
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(42,841,681.66)	466,661,534.52
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	75,268,054.22	75,268,054.22
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,638,891,452.17	4,127,970,523.69

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	748,638,199.82	1,387,267,133.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	67,590,999.82	592,256,134.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	67,590,999.82	592,256,134.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	67,590,999.82	592,256,134.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,256,000.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	62,334,999.82	592,256,134.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	681,047,200.00	795,010,999.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	329,635,800.00	420,554,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	329,635,800.00	420,554,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	39,917,300.00	44,102,999.00
131103	ЗГНХЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	31,143,300.00	16,369,683.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,774,000.00	1,100,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	26,633,316.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	311,494,100.00	330,353,700.00
132001	Урсгал хөлс болон нэмэгдэл /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	311,494,100.00	330,353,700.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	791,479,881.48	920,605,598.48
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	791,479,881.48	920,605,598.48
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	756,410,089.94	897,749,930.17
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	235,900,785.26	228,707,356.09
210101	Үндсэн цалин	177,158,587.43	163,392,342.67
210102	Нэмэгдэл	58,742,197.83	30,498,482.75
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	17,335,000.00
210104	Урамшуулал	-	17,481,530.67
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31,016,006.36	28,398,383.60
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,755,853.53	19,397,757.84
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,366,237.74	2,277,415.68
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,892,989.77	1,825,670.55
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	448,692.16	445,230.94
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,552,233.16	4,452,308.59
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	299,769,916.84	332,911,637.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,873,950.84	15,531,816.00
210302	Түлш, халаалт	290,259,200.00	312,676,737.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,636,766.00	4,703,084.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,265,900.00	18,322,059.00
210401	Бичиг хэрэг	889,400.00	216,470.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,234,500.00	10,780,179.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,181,700.00	1,932,290.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	510,000.00	572,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,524,800.00	4,821,120.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	3,925,500.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,000,000.00	12,326,139.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	12,326,139.00
2107	Томилолт, зочны зардал	916,000.00	1,902,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	916,000.00	1,902,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,516,750.00	4,240,495.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,859,085.00	1,851,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	604,800.00	950,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	510,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	15,000.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	70,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	312,000.00
210807	Газрын төлбөр	967,865.00	584,095.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	172,024,731.48	270,941,860.48
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	55,994,850.00	151,329,598.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	1,302,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	116,029,881.48	118,310,262.48
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	35,069,791.54	22,855,668.31
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	23,475,900.00	22,266,700.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	22,975,900.00	19,801,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	2,465,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	11,593,891.54	588,968.31
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,593,891.54	588,968.31
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(42,841,681.66)	466,661,534.52
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(42,841,681.66)	466,661,534.52

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	686,303,200.00	795,010,999.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,256,000.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,256,000.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,256,000.00	-
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,256,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	681,047,200.00	795,010,999.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	329,635,800.00	420,554,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	329,635,800.00	420,554,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	39,917,300.00	44,102,999.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрсөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	31,143,300.00	16,369,683.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,774,000.00	1,100,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	26,633,316.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	311,494,100.00	330,353,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	311,494,100.00	330,353,700.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	676,313,200.00	795,010,999.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	676,313,200.00	795,010,999.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	640,943,408.46	772,155,330.69
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	235,900,785.26	228,707,356.09
210101	Үндсэн цалин	177,158,587.43	163,392,342.67
210102	Нэмэгдэл	58,742,197.83	30,498,482.75
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	17,335,000.00
210104	Урамшуулал	-	17,224,235.47
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	257,295.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31,016,006.36	28,398,383.60
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,755,853.53	19,397,757.84
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,366,237.74	2,277,415.68
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,892,989.77	1,825,670.55
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	448,692.16	445,230.94
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,552,233.16	4,452,308.59
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	299,769,916.84	310,494,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,873,950.84	15,531,816.00
210302	Түлш, халаалт	290,259,200.00	290,259,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,636,766.00	4,703,084.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,001,000.00	10,061,710.00
210401	Бичиг хэрэг	889,400.00	1,372,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,167,500.00	2,860,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,181,700.00	1,932,290.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	510,000.00	572,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,252,400.00	3,324,620.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,093,400.00	17,554,339.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,890,000.00	1,465,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	203,400.00	-
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	16,089,339.00
2107	Томилолт, зочны зардал	916,000.00	1,902,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	916,000.00	1,902,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,133,400.00	4,937,095.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,133,400.00	2,360,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	950,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	510,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	500,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	584,095.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	57,112,900.00	170,100,347.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	57,112,900.00	168,198,347.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	1,902,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	35,369,791.54	22,855,668.31
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	23,775,900.00	22,266,700.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	22,975,900.00	19,801,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00	2,465,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	11,593,891.54	588,968.31
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,593,891.54	588,968.31
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	9,990,000.00	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	9,990,000.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	9,990,000.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	9,990,000.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	9,990,000.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(9,990,000.00)	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	463,454,000.00	75,268,054.22	3,143,011,079.61	0.00	3,681,733,133.83
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	463,454,000.00	75,268,054.22	3,143,011,079.61	0.00	3,681,733,133.83
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-42,841,681.66	0.00	-42,841,681.66
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	463,454,000.00	75,268,054.22	3,100,169,397.95	0.00	3,638,891,452.17
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	463,454,000.00	75,268,054.22	3,100,169,397.95	0.00	3,638,891,452.17
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	463,454,000.00	75,268,054.22	3,100,169,397.95	0.00	3,638,891,452.17
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү					0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	466,661,534.52	0.00	466,661,534.52
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	463,454,000.00	75,268,054.22	3,566,830,932.47	0.00	4,105,552,986.69

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	750,908,000.00	750,482,906.95
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	750,908,000.00	750,482,906.95
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	729,641,300.00	729,216,206.95
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	226,735,400.00	226,725,798.09
210101	Үндсэн цалин	157,694,400.00	161,410,784.67
210102	Нэмэгдэл	35,406,800.00	30,498,482.75
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	18,900,000.00	17,335,000.00
210104	Урамшуулал	14,734,200.00	17,224,235.47
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	257,295.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,341,500.00	28,198,956.86
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,272,300.00	19,229,325.40
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,267,300.00	2,262,273.84
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,813,800.00	1,809,818.09
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	453,500.00	445,230.94
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,534,600.00	4,452,308.59
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	310,494,100.00	310,494,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,088,700.00	15,531,816.00
210302	Түлш, халаалт	290,259,200.00	290,259,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,146,200.00	4,703,084.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,594,100.00	9,566,710.00
210401	Бичиг хэрэг	1,372,800.00	1,372,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,860,000.00	2,860,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,464,300.00	1,437,290.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	572,000.00	572,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,325,000.00	3,324,620.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,000,000.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	1,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,902,000.00	1,902,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,902,000.00	1,902,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,228,500.00	4,007,095.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,430,000.00	1,430,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	950,000.00	950,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	510,000.00	510,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	47,500.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	500,000.00	500,000.00
210807	Газрын төлбөр	758,000.00	584,095.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	147,345,700.00	147,321,547.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	145,443,700.00	145,419,547.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,902,000.00	1,902,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	21,266,700.00	21,266,700.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	21,266,700.00	21,266,700.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	19,801,700.00	19,801,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,465,000.00	1,465,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	750,908,000.00	750,908,000.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	750,908,000.00	750,908,000.00
122005	Орон нутгийн төсвөөс	750,908,000.00	750,908,000.00
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	28.00	28.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	25.00	25.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	12.00	12.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	12.00	12.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	43,939,123.74
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	43,939,123.74
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	42,939,123.74
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,981,558.00
210101	Үндсэн цалин	1,981,558.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	199,426.74
210201	Тэтгэврийн даатгал	168,432.44
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,141.84
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	15,852.46
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	495,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	495,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,554,339.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,465,000.00
210604	Урсгал засвар	15,089,339.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	930,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	930,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,778,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,778,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	163,875.26
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	163,875.26
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	44,102,999.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	44,102,999.00
131103	ЗГНХЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	16,369,683.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,100,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	26,633,316.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Төв аймгийн Биеийн тамир спортын газар нь тайлант онд 25 орон тоогоор үйл ажиллагаагаа явуулахаар бүтэц орон тоо батлагдсанаас удирдах албан тушаалтан 1, гүйцэтгэх 7, үйлчлэх 12 нийт 20 орон тоогоор үйл ажиллагаа явуулж 5 орон тоо дутуу ажилласан байна.

Төв аймгийн Биеийн тамир спортын газар нийтийн биеийн тамирыг хөгжүүлэх түүнд хамрагдагсдын тоог нэмэгдүүлэн, их спортын тодорхой төрлүүдийг хөгжүүлж, тамирыг дэмжиж, спортын секц дугуйланг тогтмол хичээллүүлж өндөр зэрэгтэй тамирчдыг бэлтгэх төрийн байгууллага юм.

Төв аймгийн Биеийн тамир спортын газар тайлант онд Биеийн тамир спортын тухай хууль, Төрөөс биеийн тамир спортын талаар баримтлах бодлого, Аймгийн Засаг даргын мөрийн хөтөлбөрийн хэрэгжилтийг хангах, хүн амын бие бялдрыг чийрэгжүүлэх, эрүүл мэндийг бэхжүүлэх, эрүүл чийрэг байлгах тэдний биеийн тамир спортоор хичээллэх тавтай орчин нөхцөлийг улам бүр сайжруулах спортын өндөр амжилт үзүүлэх боломжтой төрлүүдийг хөгжүүлэх амжилтад хүрэх гэсэн зорилтыг хэрэгжүүлж ажилласан байна.

Төв аймгийн Биеийн тамир спортын газар нь гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 3 зорилт, хэрэгжүүлэх 37 арга хэмжээтэй баталснаас нийт 94,1%-тай дүгнэгдсэн байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Төв аймгийн Биеийн тамир спортын газрын удирдлага төсвийн шууд захирагчийн хувьд тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого журамд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- Монгол Улсын 2022 оны Төсвийн тухай хуулиар төсөв, санхүүжилттэй холбоотой,
- Хөдөлмөрийн тухай хуулийн шинэчилсэн найруулгыг 2022 оны 01 дүгээр сарын 01-ний өдрөөс дагаж мөрдсөн,
- Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг Монгол Улсын 2022 оны төсвийн тухай хуульд өөрчлөлт оруулах тухай хууль хүчин төгөлдөр болсон өдрөөс эхлэн дагаж мөрдсөн,
- Төрийн албаны тухай хуулийн зарим заалтуудад 2022 оны 4 дүгээр сарын 22, 7 дугаар сарын 05, 11 дүгээр сарын 11-нд нэмэлт өөрчлөлт орсон,
- Биеийн тамир, спортын тухай хуулийн зарим заалтуудад 2022 оны 6 дугаар сарын 28-нд нэмэлт өөрчлөлт орсон,
- Засгийн газрын 2022 оны 3 дугаар сарын 09-ний өдрийн 107 дугаар тогтоолоор төрийн үйлчилгээний албан хаагчийн цалингийн доод хэмжээг шинэчлэн тогтоосон гэх мэт.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна. Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Төв аймгийн Биеийн тамир спортын газрын даргын 2022 оны 11 дүгээр сарын 02-ны өдрийн "Дотоод хяналтын багийн бүрэлдэхүүнийг шинэчлэн батлах тухай" А/107 тушаалаар томилж, Монгол Улсын Засгийн газрын 2011 оны 311 дүгээр тогтоолын дагуу үйл ажиллагаа явуулж байна.

Төв аймгийн Биеийн тамир спортын газрын дотоод хяналт шалгалтын комисс нь тайлант онд дотоод хяналт шалгалт явуулахаар 15 арга хэмжээг улирлаар төлөвлөн төсөв санхүү, шилэн данс болон бусад үйл ажиллагаанд хийж зөвлөмжийг хүргүүлэн хэрэгжилтийг гарган ажилласан байна.

Тус байгууллагад тайлант онд аймгийн Санхүү хяналт, дотоод аудитын албанаас 2020, 2021 онуудын санхүүгийн баримтад хяналт шалгалт хийж 1,880.3 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт, 24,303.7 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага өгсөн байна.

Төв аймгийн Биеийн тамир спортын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын

найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд тусалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Төв аймгийн Биеийн тамир спортын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Төв аймгийн Биеийн тамир спортын газрын даргын 2018 оны 5 дугаар сарын 20-ний өдрийн А/28 тоот тушаалаар батлагдсан "Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг"-ийг 2018 оны 6 дугаар сарын 1-ны өдрөөс мөрдөж эхэлсэн байна. Энэхүү баримт бичигт Биеийн тамир спортын газрын бүртгэл тайлагналын онцлогийг 5 дэд бүлэгт бүртгэлийн үйл ажиллагааг тусгасан байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Төв аймгийн Биеийн тамир спортын газрын 2022 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан "Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"-ын дагуу бэлтгэсэн байна. Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 489,079.1 мянган төгрөгөөр буюу 13,4 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	/мянган төгрөгөөр/		
	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө			
Авлага			
Бараа материал	55,132.2	70,265.4	15,133.2
Үндсэн хөрөнгө	3,583,759.2	4,057,705.1	473,945.9
Нийт хөрөнгө	3,638,891.4	4,127,970.5	489,079.1
Өр төлбөр		22,417.5	22,417.5
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	3,638,891.4	4,105,553.0	466,661.6
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	3,638,891.4	4,127,970.5	489,079.1

Дээрх хүснэгтээс харахад: Тайлант онд бараа материал дансны эхний үлдэгдэл 55,132.2 мянган төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 70,265.4 мянган төгрөг буюу худалдан авсан хөрөнгө 15,133.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

Тайлант онд үндсэн хөрөнгө дансны эхний үлдэгдэл 3,583,759.2 мянган төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 4,057,705.1 мянган төгрөг болж, шилжүүлэн авсан болон үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 473,945.9 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Тайлант онд 447,668.4 мянган төгрөгийн барилга байгууламж, 144,587.6 мянган төгрөгийн бусад үндсэн хөрөнгө үнэ төлбөргүй авч үндсэн хөрөнгө данс нэмэгдсэн байна. Төв аймгийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2022 оны 10 дугаар сарын 10-ны өдрийн 7 тогтоолоор 34,800.0 мянган төгрөгийн тээврийн хэрэгсэл, 16,209.2 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 5,147.4 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшил нийт 56,156.6 мянган төгрөгийн хөрөнгө акталсан байна.

Тайлант онд өр төлбөр дансны эхний үлдэгдэл 0 мянган төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 22,417.5 мянган төгрөг болж 22,417.5 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь Эрчим хүчний зохицуулах хорооны 2021 оны 10 дугаар сарын 14-ний өдрийн 458 дугаар тогтоолоор мөрдөхөөр тогтоосон халаалтын үнийн тарифт өөрчлөлт орсноос халаалтын өр үүссэн байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 4,105,553.0 мянган төгрөг болж 466,661.6 төгрөгөөр нэмэгдсэн нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 1,097,677.6 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төслийн саналаас улсын төсвөөс цалин, НДШ-ийн зардлыг 299,050.2 мянган төгрөг, тавилга эд хогшлын зардал 14,545.0 мянган төгрөг, урсгал засварын 15,000.0 мянган төгрөг, нийт 328,595.2 мянган төгрөгөөр бууруулж, улсын төсвөөс үндсэн үйл ажиллагааны зардлыг 401,008.9 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс тогтмол зардлыг 368,073.5 мянган төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр баталсан байна. Энэ нь сумдад арга зүйч нарын цалин, НДШ төлөвлөж хүргүүлснийг хассанаас шалтгаалсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант оны батлагдсан улсын төсвийг 19,545.4 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж, орон нутгийн төсвийг 37,719.8 мянган төгрөгөөр бууруулж тодотгосон байна. Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 420,554.3 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, орон нутгийн төсвөөс 1 хөтөлбөрийн 2 арга хэмжээг 330,353.7 мянган төгрөгийг санхүүжүүлэхээр бүрдүүлсэн байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 420,129.2 мянган төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 330,353.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгож, 425.1 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 750,482.9 мянган төгрөг буюу 99,9 хувьтай байгаа нь үндсэн үйл ажиллагааны зардлын төсвийг 425.1 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/					
д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	Биеийн тамир, спортыг хөгжүүлэх- үндсэн үйл ажиллагааны зардал	254,801.9	254,401.0	400.9	99.8
2	Биеийн тамир, спортыг хөгжүүлэх - биеийн тамирын уралдаан, тэмцээний зардал	96,419.4	96,419.1	0.3	100.0
3	Биеийн тамир, спортыг хөгжүүлэх - ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардал	21,266.7	21,266.7	0.0	100.0
4	Биеийн тамир, спортыг хөгжүүлэх - нийтийн биеийн тамирын зардал	48,066.3	48,042.5	23.8	100.0
	Улсын төсвийн дүн	420,554.3	420,129.2	425.1	99.9
1	Биеийн тамир, спортыг хөгжүүлэх - төрийн өмчийн барилгын тогтмол зардал	311,494.1	311,494.1	0.0	100.0
2	Биеийн тамир, спортыг хөгжүүлэх - нийтлэг үйлчилгээний зардал	18,859.6	18,859.6	0.0	100.0
	Орон нутгийн төсвийн дүн	330,353.7	330,353.7	0.0	100.0
	Нийт дүн	750,908.0	750,482.9	425.1	99.9

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

3.5.3 Нэмэлт төсөв

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

Төв аймгийн Биеийн тамир спортын газрын нэмэлт санхүүжилтийн дансанд дээд шатны төсвийн захирагчаас 1,100.0 мянган төгрөг, аймгийн Засаг даргын нөөц хөрөнгөнөөс 16,369.7 мянган төгрөг, төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 26,633.3 мянган төгрөг нийт 44,103.0 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлжээ.

Төв аймгийн Биеийн тамир спортын газар тайлант онд нэмэлт санхүүжилтийн дансаар цалин, НДШ-ийн зардалд 2,181.0 мянган төгрөг, хангамж бараа материалын зардалд 495.0 мянган төгрөг, эд хогшил, урсгал засварын зардалд 16,554.3 мянган төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардал 930.0 мянган төгрөг, бусад ажил үйлчилгээний зардалд 22,778.8 мянган төгрөг, нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардалд 1,000.0 мянган төгрөг нийт 43,939.1 мянган төгрөг зарцуулж, 163.8 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тус төсөл хэрэгжих хугацаанд нийт 1 хөтөлбөрийн 6 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн байна.

Хүснэгт 3. Төсөл хөтөлбөрийн арга хэмжээний хүрэх үр дүн, биелэлт

/мянган төгрөгөөр/						
№	Хөтөлбөр	Хэрэгжих хугацаа	Хүрэх үр дүн	Хэрэгжилтийн явц	Зарцуулах төсөв	Зарцуулсан
1	71701	2022.01.01-2022-12-31	Биеийн тамир, спортыг хөгжүүлэх	Хөтөлбөрийн хэрэгжилт 99,9%	750,908.0	750,482.9

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Төв аймгийн Биеийн тамир, спортын газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн жолоочийн тооцооны хуудсаар шатахууны тооцоо бодох, шилэн данстай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Д.Бямбасүрэн гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер О.Амаржаргал, дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Төв аймгийн Биеийн тамир, спортын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлийг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 01 дүгээр сарын 24-ны өдрийн 01/07 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтийг Биеийн тамир спортын Улсын хорооноос баталсан 2022 оны төсвийг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1,0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг Биеийн тамир спортын Улсын хорооноос баталсан 2022 оны төсвийг, суурь үзүүлэлтийг Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн 2022 оны батлагдсан төсвийн 750,908.0 мянган төгрөгийн нийт зардлаас 1,0 хувиар буюу 7,509.1 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 5,256.3 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээ байхгүй байна.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

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

Төв аймгийн Биеийн тамир, спортын газрын шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтэд аудит хийхэд 93.2%-тай, 5,0 саяас дээших орлогын 37 гүйлгээ, зарлагын 9 гүйлгээг мэдээлснээс, орлогын 2 гүйлгээ, зарлагын 1 гүйлгээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах шийдвэртэй холбоотой 8 гүйлгээ хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Төв аймгийн Биеийн тамир спортын газрын 2022 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийгдээгүй байна.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Тус байгууллага 2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар худалдан авалт цахим төлбөрийн баримттай холбоотой 1 албан шаардлага, орлого бүртгэхтэй холбоотой 1 зөвлөмжийг 100% хэрэгжүүлэн Төв аймгийн Биеийн тамир спортын газрын даргын 2022 оны 6 дугаар сарын 16-ны өдрийн 87 дугаар албан бичгээр гарган ирүүлсэн байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт					
Албан шаардлага	1	13,249.0	1	13,249.0	100
Зөвлөмж	1	5,256.0	1	5,256.0	100
Нийт дүн	2	18,505.0	2	18,505.0	100

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Тус байгууллагын түрээсийн гэрээний орлогыг бүрэн бүрдүүлж байгаа эсэхийг авч үзэх

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

5.1 Залруулсан алдаа

Аудитаар нийт 748,638.2 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 748,638.2 мянган төгрөгийн алдааг залрууллаа.Үүнд:

1.Тус байгууллага тайлант онд санхүүгийн үр дүнгийн тайланд өмнөх оны гүйцэтгэл 748,638.2 мянган төгрөгийг тайлагнаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т “холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 5.1.3-д жинхэнэ хэрэгжилтийн зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлнө” гэж заасныг болон санхүүгийн тайлангийн “тохиолдсон байх”, “нийцсэн бөгөөд зохистой 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.

Аудитаар нийт 126,710.6 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 1,300.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 125,410.6 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж хүргүүлээ.

5.2 Төлбөрийн акт

1.Тус байгууллага тайлант онд Зуунмод-88 шатрын клубтэй 2022 оны 2 дугаар сарын 01-ны өдрөөс эхлэн сар бүр төрийн сангийн 100140035401 тоот дансанд 200.0 мянган төгрөг төлөхөөр түрээсийн гэрээ байгуулсан байна. Зуунмод-88 шатрын клуб 900.0 мянган төгрөгийг төлж 1,300.0 мянган төгрөгийн төлөөгүй зөрчил илэрлээ. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д “Хариуцлагатай байх”, мөн хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах” гэж заасныг болон Санхүүгийн тайлангийн “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

- Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны 95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.3.8-д “Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн” гэж заасныг үндэслэн төлбөрийн акт тогтоов.

5.3 Зөвлөмж

Илрүүлэлт:

2. Тус байгууллага тайлант онд шаардах хуудас, замын хуудас, шатахуун талон олгох зөвшөөрлийн бичгээр 10,789.2 мянган төгрөг зарцуулж, жолоочийн тооцоо бодоогүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д “*Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно.*” гэж заасныг болон Санхүүгийн тайлангийн аудитын “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:Жолоочийн тооцооны хуудсаар тооцоо бодож байх.

Илрүүлэлт:

2. Тус байгууллага тайлант онд шилэн дансны цахим сайтад 59,779.0 мянган төгрөгийн орлогын 2 гүйлгээ, 32,282.4 мянган төгрөгийн зарлагын 1 гүйлгээ, 22,560.0 мянган төгрөгийн төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах шийдвэртэй холбоотой 8 гүйлгээг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1-д “мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх”, 4.1.2-т “мэдээлэл ойлгомжтой, ач холбогдолтой байх”, 4.1.3-д “тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх” гэж заасныг болон Санхүүгийн тайлангийн аудитын “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

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.

Өгсөн зөвлөмж:Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 6 дугаар сарын 10 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд өмнөх оны гүйцэтгэл тайлагнаагүй	1	748,638.2	1	748,638.2			1	748,638.2		
Дүн	1	748,638.2	1	748,638.2			1	748,638.2		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Зуунмод-88 шатрын клуб түрээсийн гэрээний мөнгө дутуу төлсөн.	1	1,300.0	1	1,300.0				
Тус байгууллага тайлант онд жолоочийн тооцоо бодоогүй.	1	10,789.2					1	10,789.2
Дүн	2	12,089.2	1	1,300.0			1	10,789.2

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс	
			Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил				
шилэн дансны цахим сайтад орлогын 2 гүйлгээ, зарлагын 1 гүйлгээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах шийдвэртэй холбоотой 8 гүйлгээ хугацаа хоцроож байршуулсан байна.	1	114,621.4	1	114,621.4
Дүн	1	114,621.4	1	114,621.4
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил				
Дүн				
Нийт дүн	1	114,621.4	1	114,621.4

Монгол улс, Төв аймаг, Зуунмод сум
6 дугаар баг, Төрийн захиргааны 2 байр
Утас: +976 70272582, +976 70273204
И –мэйл: tuv@audit.gov.mn, Вебсайт: www.audit.mn