

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Биеийн тамир спортын газрын 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХӨА-2024/129/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Хөвсгөл аймаг
2024 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар
Утас:88883317 Цахим хаяг: Erdenebaatara@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр
Утас: 99089114 Цахим хаяг: Tegshdelgerb@audit.gov.mn
Аудитор: С.Гансүх
Утас: 95908400 Цахим хаяг: gansukhsa@audit.gov.mn
Бэйкир Тилли Далайван аудит ХХК-ийн Орхон аймаг дахь салбарын захирал: Д.Мягмарсүрэн
Утас: 99030170, Цахим хаяг: dalaivan.et@gmail.com
Бэйкир 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.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

АЗДТГ-ын байр, А корпус 3 давхар,
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120
Утас/факс: 7038 3793, Цахим шуудан: khuvsgul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.02.26 № 01/127
танай _____-ны № _____-г

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН БИЕИЙН
ТАМИР, СПОРТЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Б.БАЯРСАЙХАН ТАНАА

Хараат бус аудиторын дүгнэлт

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 Хөвсгөл аймгийн Биеийн тамир, спортын газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Хөвсгөл аймгийн Биеийн тамир, спортын газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Хөвсгөл аймгийн Биеийн тамир, спортын газар нь 2023 оны санхүүгийн тайланд өр авлагын үлдэгдэлгүй гарсан байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар нийт 60,280.0 мянган төгрөгийн 5 алдаа, зөрчил илэрснээс 3 зөрчилд зөвлөмж, 280.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 60,000.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага өгсөн. Тухайн аудитаар илэрсэн алдаа зөрчил нь материаллаг түвшинг даваагүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Хөвсгөл аймгийн Биеийн тамир спортын газар нь 1 хөтөлбөр 3 арга хэмжээг хэрэгжүүлэн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хэрэгжилт 92.5 хувиар үнэлэгдсэн байна.

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.

6724040160

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 АДБӨУС-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 А.ЭРДЭНЗБААТАР



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Төгсгөлөөр/ Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>123,235,829.00</u>	<u>152,876,324.00</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	47,500.00	00.00
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	47,500.00	00.00
3121	Төгрөг	47,500.00	00.00
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	47,500.00	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	123,188,329.00	152,876,324.00
351	Түүхий эд материал	58,506,429.00	57,069,274.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	58,506,429.00	57,069,274.00
354	Хангамжийн материал	64,681,900.00	95,807,050.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,103,400.00	728,350.00
35420	Аж ахуйн материал	1,222,800.00	3,174,000.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,644,300.00	4,562,400.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	00.00	5,000,000.00
35450	Барилгын засварын материал	34,247,500.00	27,661,400.00
35470	Бусад хангамжийн материал	25,463,900.00	54,680,900.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>4,025,251,591.40</u>	<u>3,962,185,729.18</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,025,251,591.40	3,962,185,729.18
392	Биет хөрөнгө	3,043,985,341.40	2,981,106,979.18
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,658,715,441.19	2,658,715,441.19
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-316,284,945.36	-354,303,420.48
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	33,600,000.00	33,600,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14,466,666.77	-17,266,666.79
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	73,575,220.82	101,978,275.82
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-24,690,237.98	-35,679,003.54
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	7,560,500.00	27,549,500.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,088,999.78	-2,690,858.22
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,176,772,812.00	1,176,772,812.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-548,707,782.72	-607,569,100.80
393	Биет бус хөрөнгө	981,266,250.00	981,078,750.00
39301	Программ хангамж	2,050,000.00	2,050,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-956,250.00	-1,143,750.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	980,172,500.00	980,172,500.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>4,148,487,420.40</u>	<u>4,115,062,053.18</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>47,500.00</u>	<u>00.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	47,500.00	00.00
413	Өглөг	47,500.00	00.00
4136	Бусад өглөг	47,500.00	00.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	47,500.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>4,148,439,920.40</u>	<u>4,115,062,053.18</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,148,439,920.40	4,115,062,053.18
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,149,478,579.00	2,149,478,579.00
51101	Өмч: - төрийн	2,149,478,579.00	2,149,478,579.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	749,455,945.67	716,078,078.45

Хөвсгөл аймгийн Биеийн тамир спортын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	749,455,945.67	749,455,945.67
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-33,377,867.22
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,249,505,395.73	1,249,505,395.73
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,148,487,420.40	4,115,062,053.18

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,046,206,250.00	1,026,585,600.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	330,627,550.00	4,365,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	330,627,550.00	4,365,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	330,627,550.00	4,365,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	4,365,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	330,627,550.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	715,578,700.00	1,022,220,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	423,117,400.00	673,425,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	423,117,400.00	673,425,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	57,854,500.00	111,295,200.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	96,295,200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	55,630,000.00	15,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,224,500.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	234,606,800.00	237,500,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	234,606,800.00	237,500,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	879,002,330.46	1,059,963,467.22
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	879,002,330.46	1,059,963,467.22
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	854,698,812.15	1,045,816,331.37
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	244,512,740.51	380,356,962.31
210101	Үндсэн цалин	188,718,482.17	235,295,454.99
210102	Нэмэгдэл	23,677,980.84	46,433,670.27
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	19,570,000.00	41,122,518.18
210104	Урамшуулал	12,546,277.50	57,505,318.87
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,547,187.14	48,083,437.22
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,008,352.68	32,812,897.38
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,443,364.17	3,850,634.98
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,954,691.13	3,045,308.01
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	455,562.39	761,326.95
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,685,216.77	7,613,269.90
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	143,670,162.30	183,426,042.62
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,147,304.42	7,977,246.40
210302	Түлш, халаалт	134,400,497.88	168,317,518.22
210303	Цэвэр, бохир ус	4,122,360.00	7,131,278.00

Хөвсгөл аймгийн Биеийн тамир спортын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,201,595.00	53,589,330.00
210401	Бичиг хэрэг	2,072,400.00	7,282,650.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,860,000.00	33,074,660.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,464,300.00	1,337,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	98,800.00	280,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,832,095.00	6,904,520.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	5,874,000.00	4,710,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,419,000.00	46,432,800.00
210604	Урсгал засвар	12,419,000.00	46,432,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,272,000.00	2,412,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,272,000.00	2,412,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,941,624.00	4,003,702.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	98,000.00	30,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000.00	540,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	119,250.00	120,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	49,500.00	49,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	415,000.00	476,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,686,874.00	2,755,202.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	400,134,503.20	327,512,057.22
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	173,833,355.00	216,054,140.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,902,000.00	00.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	224,399,148.20	111,457,917.22
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	24,303,518.31	14,147,135.85
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	18,431,900.00	2,400,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	16,966,900.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,465,000.00	2,400,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	5,871,618.31	11,747,135.85
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	167,203,919.54	-33,377,867.22
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	167,203,919.54	-33,377,867.22

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	715,626,200.00	1,026,585,600.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	47,500.00	4,365,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	47,500.00	4,365,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	4,365,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	4,365,000.00
120009	Бусад орлого	47,500.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	715,578,700.00	1,022,220,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	423,117,400.00	673,425,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	423,117,400.00	673,425,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	57,854,500.00	111,295,200.00

Хөвсгөл аймгийн Биеийн тамир спортын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	96,295,200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	55,630,000.00	15,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,224,500.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	234,606,800.00	237,500,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	234,606,800.00	237,500,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	709,707,081.69	966,446,409.15
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	709,707,081.69	966,446,409.15
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	691,275,181.69	963,646,409.15
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	244,512,740.51	380,356,962.31
210101	Үндсэн цалин	188,718,482.17	235,514,523.10
210102	Нэмэгдэл	23,677,980.84	46,433,670.27
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	19,570,000.00	41,122,518.18
210104	Урамшуулал	12,546,277.50	57,286,250.76
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,547,187.14	48,083,437.22
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,008,352.68	32,812,897.38
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,443,364.17	3,850,634.98
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,954,691.13	3,045,308.01
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	455,562.39	761,326.95
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,685,216.77	7,613,269.90
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	143,070,551.04	183,426,042.62
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,147,304.42	7,977,246.40
210302	Түлш, халаалт	133,800,886.62	168,317,518.22
210303	Цэвэр, бохир ус	4,122,360.00	7,131,278.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,126,600.00	13,566,020.00
210401	Бичиг хэрэг	2,523,000.00	1,200,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,860,000.00	2,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,464,300.00	1,337,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	98,800.00	280,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,180,500.00	8,248,520.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	57,495,100.00	68,996,945.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	20,296,945.00
210604	Урсгал засвар	57,495,100.00	48,700,000.00
2107	Томилот, зочны зардал	2,368,000.00	2,944,000.00
210702	Дотоод албан томилот	2,368,000.00	2,944,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,991,624.00	4,003,702.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	148,000.00	30,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000.00	540,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	119,250.00	120,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	49,500.00	49,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	415,000.00	476,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,686,874.00	2,755,202.00

Хөвсгөл аймгийн Биеийн тамир спортын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	198,163,379.00	262,269,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	196,261,379.00	262,269,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,902,000.00	00.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	18,431,900.00	2,800,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	18,431,900.00	2,800,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	16,966,900.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,465,000.00	2,800,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	5,919,118.31	60,139,190.85
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	48,392,055.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	48,392,055.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	48,392,055.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	48,392,055.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	-48,392,055.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	5,919,118.31	11,747,135.85
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	47,500.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	47,500.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	/Төгрөгөөр/
					Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,149,478,579.00	1,249,505,395.73	749,455,945.67	4,148,439,920.40
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,149,478,579.00	1,249,505,395.73	749,455,945.67	4,148,439,920.40
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,149,478,579.00	1,249,505,395.73	749,455,945.67	4,148,439,920.40
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-33,377,867.22	-33,377,867.22
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,149,478,579.00	1,249,505,395.73	716,078,078.45	4,115,062,053.18

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	95,662,800.00	69,702,035.32	-25,960,764.68
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	95,662,800.00	69,702,035.32	-25,960,764.68
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	94,262,800.00	69,702,035.32	-24,560,764.68

Хөвсгөл аймгийн Биеийн тамир спортын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	43,280,200.00	41,744,368.93	-1,535,831.07
210101	Үндсэн цалин	27,757,600.00	30,249,283.70	2,491,683.70
210102	Нэмэгдэл	5,290,000.00	4,536,258.80	-753,741.20
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,241,200.00	5,075,600.00	-1,165,600.00
210104	Урамшуулал	3,991,400.00	1,883,226.43	-2,108,173.57
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,410,000.00	5,263,526.39	-146,473.61
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,678,800.00	3,579,198.00	-99,602.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	432,800.00	421,082.09	-11,717.91
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	346,200.00	336,865.72	-9,334.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	86,600.00	84,216.38	-2,383.62
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	865,600.00	842,164.20	-23,435.80
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,472,600.00	1,372,600.00	-100,000.00
210401	Бичиг хэрэг	200,000.00	200,000.00	0.00
210402	Тээвэр, шатахуун	416,600.00	416,600.00	0.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	256,000.00	256,000.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	100,000.00	0	-100,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	500,000.00	500,000.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,800,000.00	0	-5,800,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,800,000.00	0	-5,800,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	500,000.00	500,000.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	500,000.00	500,000.00	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	500,000.00	0	-500,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	500,000.00	0	-500,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37300000	20821540	-16,478,460.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,300,000.00	20,821,540.00	-16,478,460.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1400000	0	-1,400,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,400,000.00	0	-1,400,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,400,000.00	0	-1,400,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	95,662,800.00	95,662,800.00	0.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	95,662,800.00	95,662,800.00	0.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	95,662,800.00	95,662,800.00	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	47,500.00	47,500.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	26,208,800.56	26,208,800.56
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	23	23	0.00
620001	Удирдах ажилтан	1	1	0.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	10	10	0.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	12	12	0.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 60,280.0 мянган төгрөгийн 5 алдаа, зөрчил илэрснээс 3 зөрчилд зөвлөмж, 280.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 60,000.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага өгсөн. Тухайн аудитаар илэрсэн алдаа зөрчил нь материаллаг түвшинг даваагүй байна.

3.1 Төлбөрийн акт

Ахмадын баярт зориулж гарын бэлэг болох 280.0 мянган төгрөг зарцуулсан. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах; Хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.1.Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно: Үүнд 15.1.5.төсвийн олон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах; гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

3.2 Албан шаардлага

Тайлангийн хугацаанд дээд газраас хөрөнгө бэлтгэх зорилгоор 60 000.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг шийдсэн боловч худалдан авалт хийхдээ худалдан авах ажиллагааны тендерийн материал шаардлага хангахгүй үнийн санал аваагүй, ашиг сонирхол үйлдээгүй, тендерийн бичиг баримтыг хангалттай боловсруулаагүй шалгуур үзүүлэлтээр үнэлээгүй худалдан авалт хийсэн байна. Энэ нь нэ нь ТӨБЗГ-ын 2019 оны 271 тогтоолын 2.1.5. "эдийн засгийн тооцоо, үндэслэл, зах зээлийн үнийн харьцуулсан судалгаа, худалдан авах дээд, худалдах доод үнийн санал" гэсэн бичиг баримтуудыг бүрдүүлж ажиллаагүй байна.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт:

Шилэн дансанд 5 мэдээлэл хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4.1.3.тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх, Монгол Улсын Засгийн Газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан " Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын 8 дахь заалтын хугацаа зөрчигдсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны тухай хуулийн хугацааны хэрэгжилтийг хангаж, мэдээллийг цаг хугацаандаа, үнэн зөв, иж бүрэн мэдээлж хэвших.

2. Орлогын данстай холбоотой асуудал

1.2 Илрүүлэлт:

Тухайн байгууллагын спорт заалны болон бусад өөрийн орлогыг нотлох баримтын иж бүрдэл дутуу өөрийн орлогын тайлан хангалтгүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5.1.2-т "төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх зарчим, " Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4.5-д "Нягтлан бодох бүртгэлд бүх орлогыг заавал бүртгэнэ" гэсэн заалт зөрчигдөж байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Өөрийн үйл ажиллагаанаас олж буй орлогыг бүрэн тайлагнаж хэвших

3. Биет бус хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

1.3 Илрүүлэлт:

Тус байгууллагын биет бус хөрөнгийн дансанд байгаа газар эзэмших эрхийн гэрчилгээнд дээрх 34574 м.кв талбайг биет бус хөрөнгийн дансанд тоон мэдээлэлгүй өртгийг бүртгэсэн байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 71.1.1 үндсэн хөрөнгөд гарсан хөдөлгөөн, өөрчлөлтийг нягтлан бодохын дэлгэрэнгүй бүртгэлд тусгасан байх, техник, технологийн баримт бичгийг гүйцэд бүрдүүлсэн байх; Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4.үнэн зөв байх зэрэг заалтуудыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Анхан шатны баримтын хүрээнд бүртгэлд тусгах

Хөвсгөл аймгийн Биеийн тамир спортын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд
хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөөг аудитын тайлан хүлээн авсан өдрөөс
хойш 30 хоногийн дотор, зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 09
дүгээр сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Шилэн дансанд 5 мэдээлэл хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.	1	-					1	-				
Тухайн байгууллагын спорт заалны болон бусад өөрийн орлогыг нотлох баримтын иж бүрдэл дутуу өөрийн орлогын тайлан хангалтгүй байна.	1	-					1	-				
Тус байгууллагын биет бус хөрөнгийн дансанд байгаа газар эзэмших эрхийн гэрчилгээнд дээрх 34574 кв талбайг биет бус хөрөнгийн дансанд тоон мэдээлэлгүй өртгийг бүртгэсэн байна.	1	-					1	-				
Тайлангийн хугацаанд 280.0 мянган төгрөгийн бэлэг дурсгалын зүйлс халуун сав авч шагнал урамшуулалд олгон Хэмнэлтийн тухай хуулийг зөрчсөн байна.	1	280.0	1	280.0								
Тайлангийн хугацаанд дээд газраас хөрөнгө бэлтгэх зорилгоор 60 000.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг шийдсэн боловч худалдан авалт хийхдээ худалдан авах ажиллагааны тендерийн материал шаардлага хангахгүй үнийн санал аваагүй, ашиг	1	60,000.0			1	60,000.0						

сонирхол үйлдээгүй, тендерийн бичиг баримтыг хангалттай боловсруулаагүй шалгуур үзүүлэлтээр үнэлээгүй худалдан авалт хийсэн байна.												
Дүн	1	4,555.4						1	4,555.4			

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
			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			

