



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нийслэлийн биеийн тамир спортын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: НТАГ-2024/229/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Улаанбаатар хот
2023 он

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Шонхор үнэлгээ аудит ХХК
Захирал: Д.Шийрэв
Утас: 88880963 Цахим хаяг: shonkhor.mn@gmail.com
Аудитын менежер: Д.Уранчимэг
Утас:94064222 Цахим хаяг:urnaа.5804@yahoo.com
Ахлах аудитор: Ц.Орхонтамир
Утас:99005577 Цахим хаяг:audit.rusbd@gmail.com
Аудиторын туслах: Б.Цэрэнлхам
Утас:80110088 Цахим хаяг: amuaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

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



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

14200 Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо,
Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө, Г корпус, 5 давхар,
Утас: 7000 7734, Факс: (976-11) 32 01 54,
И-мэйл: ub@audit.gov.mn, Вэбсайт: www.audit.mn

2024.02.25 № 322

танай _____-ны № _____-т

НИЙСЛЭЛИЙН БИЕИЙН ТАМИР
СПОРТЫН ГАЗРЫН ДАРГА,
ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ
Ж.ГАНБОЛД ТАНАА

АУДИТЫН 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 Нийслэлийн биеийн 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.

Нийслэлийн 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

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Тус байгууллага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус газрын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай зохистой нотолгоо олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй зохистой гэж үзлээ.

© OCHA 2024
002011552

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Биеийн тамир, спортын газар нь тайлант онд 10 зорилтын хүрээнд 56 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 95.2 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБООС-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



М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ

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	<u>9,485,766.90</u>	<u>22,084,844.90</u>
	МӨНГӨ ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГ		<u>1,474,850.00</u>
	АХ ХӨРӨНГӨ		
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө		<u>1,474,850.00</u>
3121	төгрөг		<u>1,474,850.00</u>
31211	Төрийн сангийн харилцах		
ДТ(312114)	Бусад төсөл нөөцийн харилцах		1,474,850.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	9,485,766.90	20,609,994.90
354	Хангамжийн материал	9,485,766.90	20,609,994.90
35410	Бичиг хэргийн материал	1,000,000.00	908,800.00
35420	Аж ахуйн материал	3,766,700.00	4,135,900.00
35470	Бусад хангамжийн материал	4,719,066.90	15,565,294.90
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>171,735,037.89</u>	<u>215,224,228.27</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	<u>171,735,037.89</u>	<u>215,224,228.27</u>
392	Биет хөрөнгө	<u>18,935,037.89</u>	<u>62,424,228.27</u>
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	41,755,237.92	72,289,337.92
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(27,853,846.39)	(33,560,429.08)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	14,883,879.90	34,630,104.90
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,850,233.54)	(10,934,785.47)
393	Биет бус хөрөнгө	<u>152,800,000.00</u>	<u>152,800,000.00</u>
39301	Программ хангамж	3,280,000.00	3,280,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,780,000.00)	(1,780,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	151,300,000.00	151,300,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>181,220,804.79</u>	<u>237,309,073.17</u>
	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН		<u>4,274,850.00</u>
	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН		<u>4,274,850.00</u>
413	ӨГЛӨГ		<u>4,274,850.00</u>
41361	Байгууллагад өгөх өглөг		4,274,850.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>181,220,804.79</u>	<u>233,034,223.17</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	181,220,804.79	233,034,223.17
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	209,311,395.49	209,311,395.49
51101	Өмч: - төрийн	209,311,395.49	209,311,395.49
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(28,090,590.70)	23,722,827.68
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(28,090,590.70)	(28,090,590.70)
51300	Тайлант үеийн үр дүн		51,813,418.38
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>181,220,804.79</u>	<u>237,309,073.17</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	975,268,000.00	1,841,847,300.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	65,354,000.00	144,970,200.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	65,130,000.00	115,473,200.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	65,130,000.00	115,473,200.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	50,000,000.00	115,473,200.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	15,130,000.00	
140020	Бусад орлого	224,000.00	29,497,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	909,914,000.00	1,696,877,100
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	231,747,300.00	684,164,100
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	231,747,300.00	684,164,100
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	673,246,700.00	1,004,793,000
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	673,246,700	1,004,793,000
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	4,920,000.00	7,920,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагаанаас санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	4,920,000.00	7,920,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	990,829,925.60	1,790,033,881.62
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	990,829,925.60	1,760,536,881.62
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	943,312,879.35	1,534,097,261.17
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	181,052,651.87	280,233,270.53
210101	Үндсэн цалин	115,470,928.87	157,002,755.99
210102	Нэмэгдэл	40,687,618.00	71,255,681.42
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,668,500.00	20,713,284.48
210104	Урамшуулал	14,225,605.00	31,261,548.64
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	21,031,487.88	38,327,337.59
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,855,487.88	25,095,541.05
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,821,548.52	4,264,358.95
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,435,200.00	2,168,338.04
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	470,206.54	618,099.55
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,449,044.94	6,181,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	4,920,000.00	4,510,000.00
210304	Байрны түрээс	4,920,000.00	4,510,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,157,726.00	63,831,742.77
210401	Бичиг хэрэг	3,208,600.00	3,702,730.00
210402	Тээвэр, шатахуун		7,100,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,818,652.00	2,285,580.77
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,228,097.00	3,598,000.00

210407	Аж ахуй материал худалдан авах зардалд		43,774,938.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	1,902,377.00	3,370,494.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл	91,200.00	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	375,775,560.00	7,339,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	374,472,860.00	4,094,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		2,800,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,302,700.00	445,000.00
210807	Газрын төлбөр		
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	352,284,253.60	1,139,855,710.28
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	344,230,004.00	1,133,064,575.66
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,620,000.00	
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	6,434,249.60	6,791,134.62
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	47,517,046.25	226,439,620.45
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,360,000.00	190,614,500.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж урамшуулал		126,977,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал		37,944,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,360,000.00	25,693,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		32,415,120.45
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		32,415,120.45
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	46,157,046.25	3,410,000.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	46,157,046.25	3,410,000.00
28	Хөрөнгийн зардал		29,497,000.00
	Дотоод эх үүсвэрээр		29,497,000.00
223001	Бусад хөрөнгө		29,497,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>15,561,925.60</u>	<u>51,813,418.38</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>15,561,925.60</u>	<u>51,813,418.38</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>975,268,000.00</u>	<u>1,841,847,300.00</u>
	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	<u>65,354,000.00</u>	<u>144,970,200.00</u>
	Нийтлэг татварын бус орлого	<u>65,354,000.00</u>	<u>115,473,200.00</u>
	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	<u>65,354,000.00</u>	<u>115,473,200.00</u>
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	50,000,000.00	115,473,200.00
120042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	15,130,000.00	
140020	Бусад орлого	224,000.00	29,497,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>909,914,000.00</u>	<u>1,696,877,100.00</u>
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	<u>231,747,300.00</u>	<u>684,164,100.00</u>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	231,747,300.00	684,164,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	<u>673,246,700.00</u>	<u>1,004,793,000.00</u>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	673,246,700.00	1,004,793,000
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	<u>4,920,000.00</u>	<u>7,920,000.00</u>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	4,920,000.00	7,920,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	<u>975,268,000.00</u>	<u>1,762,069,975.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<u>975,268,000.00</u>	<u>1,762,069,975.00</u>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	<u>927,750,953.75</u>	<u>1,404,500,354.55</u>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	<u>179,293,339.75</u>	<u>281,451,192.23</u>
210101	Үндсэн цалин	113,711,616.75	158,524,739.65
210102	Нэмэгдэл	40,687,618.00	72,177,899.22
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,668,500.00	19,487,004.72
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	14,225,605.00	31,261,548.64
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	<u>22,790,800.00</u>	<u>38,631,399.55</u>
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,614,800.00	26,269,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,821,548.52	3,090,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,435,200	2,472,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	470,206.54	618,099.55
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,448,044.94	6,181,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	<u>4,920,000.00</u>	<u>4,510,000.00</u>
210304	Байрны түрээс	4,920,000.00	4,510,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	<u>6,732,950.00</u>	<u>13,991,480.77</u>
210401	Бичиг хэрэг	2,880,200.00	1,200,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун		7,100,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,818,652.00	2,285,580.77

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,034,098.00	3,405,900.00
	Эд хогшил урсгал засвар		13,886,500.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл		13,886,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	380,343,560.00	12,718,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	376,240,860.00	12,218,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,800,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,302,700.00	500,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	333,670,304.00	1,039,311,782.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	332,050,304.00	1,039,311,782.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,620,000.00	
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	47,517,046.25	357,569,620.45
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,360,000.00	321,744,500.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал		37,944,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,360,000.00	283,800,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		32,415,120.45
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		32,415,120.45
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	46,157,046.25	3,410,000.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	46,157,046.25	3,410,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)		<u>79,777,325.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)		78,302,475.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		78,302,475.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр		78,302,475.00
223001	Бусад хөрөнгө		28,022,150.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		50,280,325.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)		<u>(78,302,475.00)</u>
	Нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээ		<u>1,474,850.00</u>
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	1,474,850.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	209,311,395.49	(12,528,665.10)	196,782,730.39
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	209,311,395.49	(12,528,665.10)	196,782,730.39
Тайлант үеийн үр дүн		(15,561,925.60)	-15,561,925.60
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	209,311,395.49	-28,090,590.70	181,220,804.79
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	209,311,395.49	(28,090,590.70)	181,220,804.79
Тайлант үеийн үр дүн		(51,813,418.38)	51,813,418.38
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	209,311,395.49	23,722,827.68	233,034,223.17

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	684,164,100.00	651,748,979.55	32,415,120.45	95.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	684,164,100.00	651,748,979.55	32,415,120.45	95.3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	643,419,600.00	611,014,479.55	32,405,120.45	95.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	309,052,200.00	281,451,192.23	27,601,007.77	91.1
210101	Үндсэн цалин	176,340,000.00	158,524,739.65	17,815,260.53	89.9
210102	Нэмэгдэл	87,035,800.00	72,177,899.22	14,857,900.78	82.9
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	31,594,000.00	19,487,004.72	12,106,995.28	61.7
210104	Урамшуулал	14,082,400.00	31,261,548.64	(17,179,148.64)	222.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,631,400.00	38,631,399.55	0.45	100
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,269,400.00	26,269,400.00		100
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,090,500.00	3,090,500.00		100
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,472,400.00	2,472,400.00		100
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	618,100.00	618,099.55	0.45	100
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,181,000.00	6,181,000.00		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,436,000.00	13,991,480.77	1,444,519.23	90.6
210401	Бичиг хэрэг	1,200,000.00	1,200,000.00		100
210402	Тээвэр, шатахуун	7,100,000.00	7,100,000.00		100
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,036,000.00	2,285,580.77	750,419.23	75.3
210405	Хог хаягдал зайлуулах хортон мэрэгчдийн устгал ариутгал	600,000.00		600,000.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,500,000.00	3,405,900.00	94,100.00	97.3
	Эд хогшил худалдан авах зардал	65,800,000.00	64,166,825.00	1,633,175.00	97.5
	Багаж техник хэрэгсэл	45,800,000.00	44,420,600.00	1,379,400.00	96.9
	Тавилга	20,000,000.00	19,746,225.00	253,775.00	98.7
	Томилолт зочны зардал	1,000,000.00		1,000,000.00	
	Дотоод албан томилолт	1,000,000.00		1,000,000.00	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,500,000.00	2,960,000.00	540,000.00	84.6
	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,500,000.00	2,460,000.00	40,000.00	98.4

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00		500,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	500,000.00	500,000.00		100
2108	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	210,000,000.00	209,813,582.00	186,418.00	99.9
210801	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	210,000,000.00	209,813,582.00	186,418.00	99.9
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	40,744,500.00	40,734,500.00	10,000.00	100
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	40,744,500.00	40,734,500.00	10,000.00	100
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	37,944,500.00	37,944,500.00		100
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,800,000.00	2,790,000.00	10,000.00	99.6
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	684,164,100.00	651,478,979.55	32,415,120.45	95.2
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	684,164,100.00	651,478,979.55	32,415,120.45	95.3
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	684,164,100.00	651,478,979.55	32,415,120.45	95.3
	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл				
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	8	8	8	100
620001	Удирдах ажилтан	1	1	1	100
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	7	7	7	100
620003	Үйлчлэх ажилтан				

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,120,266,200.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,120,266,200.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	839,256,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,758,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,758,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	829,498,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	829,498,200.00
	Урсгал шилжүүлэг	281,010,000.00
	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	281,010,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,120,266,200.00
	Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагааны орлогоос	115,473,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,004,793,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,004,793,000.00

2.7 Төсвийн тохируулга

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Төсвийн тохируулга
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	69,832,120.45
2	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	29,497,000.00
3	Нийтлэг татварын бус орлого	29,497,000.00
4	Бусад орлого	29,497,000.00
5	ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	40,335,120.45
6	Орон нутгийн төсөв	7,920,000.00
7	Урсгал санхүүжилт /орон нутаг/	7,920,000.00
8	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	68,357,270.45
9	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	68,357,270.45
10	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	32,532,150.00
11	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	4,510,000.00
12	Байрны түрээс	4,510,000.00
13	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,022,150.00
14	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,022,150.00
15	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,410,000.00
16	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /Орон нутгийн төсөв/	3,410,000.00
17	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	1,474,850.00
18	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	1,474,850.00
19	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	1,474,850.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 450,600.8 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 394,010.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 56,590.8 мянган төгрөгийн алдаанд 1 зөвлөмж өгсөн.

Залруулсан алдаа: Суутгагчийн хувь хүнд олгосон орлогоос суутгасан албан татварын 4 улирлын тайланг 194 харилцагч тус бүрээр залруулан тайлагнасан.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Татварын тайлагналтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Суутгагчийн хувь хүнд олгосон орлогын албан татварын тайланг шалгаж үзэхэд 56,590.80 мянган төгрөгийг орлого олгосон хувь хүн тус бүрээр тайлагналгүй зөвхөн нярав Б.Дониддуламын нэр дээр бөөн дүнгээр тайлагнасан. Энэ нь Татварын ерөнхий хуулийн 29 дүгээр зүйлийн 29.1.1.анхан шатны баримт бүрдүүлэх, нягтлан бодох бүртгэлийг тогтоосон журам, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартын дагуу төлбөрийн баримтад үндэслэн хөтөлж, татварын тайланг санхүү, аж ахуйн үйл ажиллагааны тайлан тэнцэлд үндэслэн үйлдэх; заалтыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Зөрчлийг арилгаж, хувь хүн тус бүрээр задалж татварын тайланг засварлах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 5 дугаар сарын 25 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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/,

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээлэл тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Суутгагчийн хувь хүнд олгосон орлогоос суутгасан албан татварын тайлан 1 -р улиралд Б. Дониддулам 18,306.0 мянган төгрөг, 2-р улиралд Б.Дониддулам 49,676.0 мянган төгрөг, 3-р улиралд Б.Болорлхам 261,885.4 мянган төгрөг, 4-р улиралд 194 харилцагч 450,600.8 мянган төгрөгийг тус тус тайлагнасан бөгөөд мөн Б. Дониддулам дээр 56,590.8 мянган төгрөгийг бөөн дүнгээр тайлагнасан.	1	450,600.8					1	394,010.0			1	56,590.8
Дүн	1	450,600.8					1	394,010.0			1	56,590.8

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
2023 оны худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө тайлан, оруулаагүй, байгууллагын бүтэц орон тоонд орсон өөрчлөлт, санхүүгийн тайлангийн зэрэг 10 мэдээ хугацаа хоцроож мэдээлсэн.	1	-					1	-
Дүн	1	-					1	-