



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нийслэлийн Сүхбаатар дүүргийн Биеийн тамир, спортын хорооны 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: НТАГ-2023/112/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2023 он	Санхүү-нийцлийн хэлтсийн дарга, аудитын менежер З.Мөнхбаяр Утас: 327734 Цахим хаяг: munkhbayarz@audit.gov.mn Аудитын менежер: Д.Отгонбаяр Утас: 315558 Цахим хаяг: otgonbayarda@audit.gov.mn Аудитор: М.Нарангэрэл Утас: 325093 Цахим хаяг: narangerelm@audit.gov.mn
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт	2
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	4
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	9
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	9
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	9
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	9
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд	10
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	10
4. Аудитын тайлан	12
4.1 Ерөнхий зүйл	12
4.2 Материаллаг байдал	12
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	12
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	12
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	13
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	13
5. Аудитын илрүүлэлт	13
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл	14

Товчилсон үгийн жагсаалт

ЗГ	Засгийн газар
НТАГ	Нийслэл дэх Төрийн аудитын газар
СБД	Сүхбаатар дүүрэг
ЗДТГ	Засаг даргын Тамгын газар
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
НА	Нотлох ажил



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

2023.02.20 № 238
танай _____-ны № _____-т

НИЙСЛЭЛИЙН СҮХБААТАР
ДҮҮРГИЙН БИЕИЙН ТАМИР,
СПОРТЫН ХОРООНЫ ДАРГА
Б.МӨНХ-ЭРДЭНЭ 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 Сүхбаатар дүүргийн Биеийн тамир,спортын хорооны 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.

Нийслэлийн Сүхбаатар дүүргийн Биеийн тамир,спортын хорооны 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

Сүхбаатар дүүргийн Засаг даргын Тамгын газраас Ерөнхийлөгчийн зарлигаар 4 жилд нэг удаа зохион байгуулагддаг бүх ард түмний спортын их наадмын зардалд 150,185.0 мянган төгрөгийн нэмэлт санхүүжилтийг олгож, байгууллага зориулалтын дагуу бүрэн зарцуулсан байна.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын

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 нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 21 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 90.0 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 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



М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	19,382,967.00	19,715,017.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	19,382,967.00	19,715,017.00
351	Түүхий эд материал	594,000.00	1,224,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	594,000.00	1,224,000.00
354	Хангамжийн материал	18,788,967.00	18,491,017.00
35410	Бичиг хэргийн материал	632,635.00	149,400.00
35420	Аж ахуйн материал	984,989.00	984,989.00
35470	Бусад хангамжийн материал	17,171,343.00	17,356,628.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БҮС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	37,487,285.02	31,420,704.15
39	Үндсэн хөрөнгө	37,487,285.02	31,420,704.15
392	Биет хөрөнгө	36,028,951.69	30,462,370.86
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	44,220,648.00	46,020,648.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,394,757.14)	(30,218,488.05)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	8,446,500.00	11,348,500.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,887,439.17)	(3,732,289.09)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	12,990,000.00	12,990,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,348,000.00)	(5,946,000.00)
393	Биет бүс хөрөнгө	1,458,333.33	958,333.29
39301	Програм хангамж	2,065,000.00	2,065,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(606,666.67)	(1,106,666.71)
3	НИИТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	56,870,252.02	51,135,721.15
4	НИИТ ӨР ТӨЛБӨР	-	0.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	0.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	56,870,252.02	51,135,721.15
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	56,870,252.02	51,135,721.15
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	11,616,095.00	11,616,095.00
51101	Өмч, - төрийн	11,616,095.00	11,616,095.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	45,231,589.02	39,497,058.15
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	34,990,405.41	45,231,589.02
51220	Тайлант үеийн үр дүн	10,241,183.61	(5,734,530.87)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	22,568.00	22,568.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	56,870,252.02	51,135,721.15

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	170,385,120.82	484,649,400.00
12	ТАТВАРЫН БҮС ОРЛОГО	2,390,520.82	4,700,000.00
120	Нийтлэг татварын бүс орлого	2,390,520.82	4,700,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,390,520.82	4,700,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	2,390,520.82	4,700,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	167,994,600.00	479,949,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	113,027,100.00	301,614,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	113,027,100.00	301,614,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	42,167,500.00	150,185,000.00
131103	ЗГНХ, ЗДНХ, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	33,693,500.00	150,185,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,474,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	12,800,000.00	28,150,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	12,800,000.00	28,150,000.00

2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	160,143,937.21	490,383,930.87
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	160,143,937.21	490,383,930.87
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	159,007,566.80	478,600,461.75
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	78,907,798.32	166,916,723.93
210101	Үндсэн цалин	78,907,798.32	101,628,494.53
210102	Нэмэгдэл	-	27,113,190.40
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	21,575,000.00
210104	Урамшуулал	-	16,600,039.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	10,281,431.27	20,753,672.05
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,114,999.90	14,112,497.15
210202	Тэтгэмжийн даатгал	791,607.84	1,660,293.74
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	633,286.36	1,328,234.98
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	158,321.49	332,058.76
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,583,215.68	3,320,587.42
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	12,800,000.00	28,150,000.00
210304	Байрны түрээс	12,800,000.00	28,150,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,473,538.09	8,677,335.90
210401	Бичиг хэрэг	1,299,815.00	1,748,699.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,620,000.00	2,853,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	750,000.00	1,463,336.90
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	478,500.00	572,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,432,273.09	2,040,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	5,892,950.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,900,000.00	2,361,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,900,000.00	1,900,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	461,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41,644,799.12	251,641,729.87
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,824,007.91	240,075,149.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,300,000.00	800,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	9,520,791.21	10,766,580.87
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,136,370.41	11,883,469.12
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	740,000.00	1,450,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагналыг урамшуулал	740,000.00	1,450,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	396,370.41	10,433,469.12
213303	Төвлөрүүлж шилжүүлэг	396,370.41	10,433,469.12
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	10,241,183.61	(5,734,530.87)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	10,241,183.61	(5,734,530.87)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	167,994,600.00	479,949,400.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	167,994,600.00	479,949,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	113,027,100.00	301,614,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	113,027,100.00	301,614,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	42,167,500.00	150,185,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХ,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	33,693,500.00	150,185,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,474,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	12,800,000.00	28,150,000.00

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	12,800,000.00	28,150,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	156,494,600.00	479,949,400.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	156,494,600.00	479,949,400.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	155,358,229.59	468,065,930.88
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	78,907,798.32	166,916,723.93
210101	Үндсэн цалин	78,907,798.32	101,628,494.53
210102	Нэмэгдэл	-	27,113,190.40
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	21,575,000.00
210104	Урамшуулал	-	16,600,039.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	10,281,431.27	20,753,672.05
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,114,999.91	14,112,497.15
210202	Тэтгэмжийн даатгал	791,607.84	1,660,293.74
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	633,286.36	1,328,234.98
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	158,321.48	332,058.76
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,583,215.68	3,320,587.42
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	12,800,000.00	28,150,000.00
210304	Байрны түрээс	12,800,000.00	28,150,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,646,000.00	9,586,436.90
210401	Бичиг хэрэг	1,460,000.00	1,372,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,620,000.00	2,853,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	750,000.00	1,463,336.90
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	606,000.00	572,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,210,000.00	3,325,000.00
2105	Норматив зардал	7,800,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,800,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,900,000.00	2,361,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,900,000.00	1,900,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	461,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,023,000.00	240,298,098.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,723,000.00	239,498,098.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,300,000.00	800,000.00
2113	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,136,370.41	11,883,469.12
21132	Бусад урсгал шилжүүлэг	740,000.00	1,450,000.00
2113209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	740,000.00	1,450,000.00
21133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	396,370.41	10,433,469.12
2113303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	396,370.41	10,433,469.12
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	11,500,000.00	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	11,500,000.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	11,500,000.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	11,500,000.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	11,500,000.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(11,500,000.00)	-
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,464,300.00	1,463,336.90	963.10	100
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	572,000.00	572,000.00	-	100
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,325,000.00	3,325,000.00	-	100
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,902,000.00	2,361,000.00	541,000.00	81
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,902,000.00	1,900,000.00	2,000.00	100
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	-	500,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	500,000.00	461,000.00	39,000.00	92
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	93,231,100.00	92,013,098.00	1,218,002.00	99
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	91,315,100.00	91,213,098.00	102,002.00	100
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,916,000.00	800,000.00	1,116,000.00	42
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,465,000.00	1,450,000.00	15,000.00	99
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,465,000.00	1,450,000.00	15,000.00	99
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,465,000.00	1,450,000.00	15,000.00	99
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	329,764,400.00	319,330,930.88	10,433,469.12	97
1310	Улсын төсвийн санхүүжилт	301,614,400.00	291,180,930.88	10,433,469.12	
1320	Орон нутгийн төсвөөс	28,150,000.00	28,150,000.00	-	
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
61	Төсвийн байгууллага	1	-	1	-
610001	Төсвийн байгууллага	1	-	1	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	11	-	11	-
620001	Удирдах ажилтан	1	-	1	-
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	10	-	10	-
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	11	-	11	-
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	11	-	11	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	42,167,500.00	150,185,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	42,167,500.00	150,185,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	42,167,500.00	150,185,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	256,000.00	1,900,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	256,000.00	1,900,000.00
2105	Нормативд зардал	7,800,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,800,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,000,000.00	-
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,340,000.00	-
210602	Тавилга	2,660,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,111,500.00	148,285,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,111,500.00	148,285,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	42,167,500.00	150,185,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	42,167,500.00	150,185,000.00
131103	ЗГНХ, ЗДНХ, түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	42,167,500.00	150,185,000.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	11,616,095.00	481,086.22	34,531,867.19	46,629,068.41
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	458,518.22	458,518.22
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	11,616,095.00	481,086.22	34,990,405.41	47,087,586.63
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-458,518.22	-	-458,518.22
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	10,241,183.61	10,241,183.61
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	11,616,095.00	22,568.00	45,231,589.02	56,870,252.02
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	11,616,095.00	22,568.00	45,231,589.02	56,870,252.02
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	11,616,095.00	22,568.00	45,231,589.02	56,870,252.02
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-5,734,530.87	-5,734,530.87
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	11,616,095.00	22,568.00	39,497,058.15	51,135,721.15

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	329,764,400.00	319,330,930.88	10,433,469.12	97
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	329,764,400.00	319,330,930.88	10,433,469.12	97
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	328,299,400.00	317,880,930.88	10,418,469.12	97
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	174,514,700.00	166,916,723.93	7,597,976.07	96
210101	Үндсэн цалин	102,786,500.00	101,628,494.53	1,158,005.47	99
210102	Нэмэгдэл	26,753,900.00	27,113,190.40	(359,290.40)	101
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	30,240,000.00	21,575,000.00	8,665,000.00	71
210104	Урамшуулал	14,734,300.00	16,600,039.00	(1,865,739.00)	113
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	21,814,200.00	20,753,672.05	1,060,527.95	95
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,833,700.00	14,112,497.15	721,202.85	95
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,745,100.00	1,660,293.74	84,806.26	95
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,396,100.00	1,328,234.98	67,865.02	95
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	349,000.00	332,058.76	16,941.24	95
210205	Зөрүүл мэндийн даатгал	3,490,300.00	3,320,587.42	169,712.58	95
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,150,000.00	28,150,000.00	-	100
210304	Байрны түрээс	28,150,000.00	28,150,000.00	-	100
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,687,400.00	7,686,436.90	963.10	100
210401	Бичиг хэрэг	1,372,800.00	1,372,800.00	-	100
210402	Тээвэр, шатахуун	953,300.00	953,300.00	-	100

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Биеийн тамир,спортын хорооны үйл ажиллагааны чиглэлийг "Дүүргийн хэмжээнд биеийн тамир,спортын,чийрэгжүүлэлтийн арга хэмжээ, үйл ажиллагааг зохион байгуулах, зохицуулах, биеийн тамир,спортын байгууллагын үйл ажиллагааны хүрээг өргөтгөх, тэнд ажиллагсдын мэдлэг, ур чадварыг дээшлүүлэх, хүн амын дунд биеийн тамир,чийрэгжилтийн сургалт, сурталчилгаа явуулах, биеийн тамирын заал,талбай, кабинетын ашиглалт, тохижилтод хяналт тавьж ажиллах, дүүргийн нутаг дэвсгэрт ажиллаж байгаа биеийн тамир,чийрэгжүүлэлтийн төв, клубуудын судалгааг гаргаж,тэдэнтэй хамтран ажиллаж үйл ажиллагааг нь идэвхжүүлэн ажиллах, дүүргийн хэмжээнд зохиогдож байгаа төрөл бүрийн уралдаан тэмцээнүүд, нийтийн биеийн тамир болон спортын өдөрлөгүүдийг зохион явуулж, удирдлага зохион байгуулалтыг боловсронгуй болгох, хүн амын эрүүл мэндийг эрүүлжүүлэн чийрэгжүүлэх, хөдөлгөөний хомсдолыг багасгах" гэж тодорхойлсон.

Нийслэлийн Сүхбаатар дүүргийн Биеийн тамир,спортын хорооны үйл ажиллагааны эрхэм зорилгыг "....Биеийн тамир,спортыг өдөр дутмын хэрэгцээ болгож хүн амын бие бялдрыг чийрэгжүүлэх, хөгжүүлэх, нийтийн биеийн тамир, спортоор хичээллэх таатай орчинг бүрдүүлж, тэдний бие бялдрын боловсрол, соёлыг дээшлүүлэхэд оришино" гэж тодорхойлж 2022 онд биеийн тамир, спортын бодлого, хэрэгжилтийг хангах,иргэдэд нийтийн биеийн тамир,спортоор хичээллэх нөхцөл боломжоор хангах, биеийн тамир, спортын арга хэмжээг иргэдэд хүртээмжтэй болгох,спортын арга хэмжээг нэмэгдүүлэх, биеийн тамир,спортын бодлого хэрэгжилтийг хуулийн хүрээнд ханган ажиллах, иргэдэд үйлчлэх спортын арга хэмжээг нэмэгдүүлэх зорилтуудыг дэвшүүлж ажилласан байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Нийслэлийн Сүхбаатар дүүргийн Биеийн тамир,спортын хорооны үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд тайлант онд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль шинээр батлагдсан;
- Төсвийн тухай хуульд нэмэлт өөрчлөлт орсон;
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн нэмэлт өөрчлөлт орсон;
- Нийслэл Улаанбаатар хотын эрх зүйн байдлын тухай хууль;
- Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн тогтоох;
- Төрийн албаны тухай хуулийн нэмэлт өөрчлөлт;

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас 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.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа 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 санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Нийслэлийн Сүхбаатар дүүргийн Биеийн тамир,спортын хорооны 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Нийслэлийн Сүхбаатар дүүргийн Биеийн тамир, спортын хороо нь Биеийн тамир,спортын улсын хорооны даргын 2022 оны 12 дугаар сарын 15-ний өдрийн А/293 дугаар тушаалаар баталсан “Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг”-ийг мөрдөн ажиллаж байна.

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

Нийслэлийн Сүхбаатар дүүргийн Биеийн тамир,спортын хорооны 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 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 5,734.4 мянган төгрөгөөр буюу 0.01 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Бараа материал	19,382.9	19,715.0	332.1
Үндсэн хөрөнгө	37,487.2	31,420.7	(6,066.5)
Нийт хөрөнгө	56,870.1	51,135.7	(5,734.4)
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	56,870.1	51,135.7	(5,734.4)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	56,870.1	51,135.7	(5,734.4)

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 19,715.0 мянган төгрөг болж 332.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь 100,603.8 мянган төгрөгийн бараа материалыг төсвийн хөрөнгөөр худалдан авч, тайлант онд 100,271.8 мянган төгрөгийн бараа материалыг зарцуулсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 31,420.7 мянган төгрөг болж 6,066.5 мянган төгрөгөөр буурсан нь хувийн хэвшлийн хоёр харилцагч байгууллагаас 1,800.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 2,900.0 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшлыг үнэ төлбөргүй хүлээн авч, тайлант онд 10,766.5 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардал тооцсонтой тус тус холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 51,135.7 мянган төгрөг болж 5,734.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант оны үр дүнгээс шалтгаалжээ.

Сүхбаатар дүүргийн Биеийн тамир,спортын хорооны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 314,264.2 мянган төгрөгөөр буюу 35.1 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь улсын төсвийн санхүүжилт 188,587.3 мянга, нэмэлт санхүүжилтийн орлого 108,017.5 мянган төгрөгөөр өссөнтэй холбоотой байна.

Нийт зардлыг өмнөх онтой харьцуулахад 330,239.9 мянган төгрөгөөр буюу 2 дахин өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь цалин хөлсний зардал 88,008.9 мянга, нэмэлт санхүүжилтийн дансны зарцуулалт 108,017.5 мянган төгрөг болж өссөнтэй холбоотой байна.

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 үүсвэр болон нийт зарлагыг улсын төсвөөс 316,614.4 мянга, орон нутгийн төсвөөс 28,150.0 мянган төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр төлөвлөн тооцож дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Улсын төсвөөс санхүүжих төсвийн төслийн саналаас цалингийн зардлыг 9,500.0 мянга, хангамжийн материалын зардлыг 5,500.0 мянган төгрөгөөр хасаж, тайлант оны төсвийг 301,614.4 мянган төгрөгөөр баталсан.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг улс болон орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр 329,764.4 мянган төгрөгийн төсөв баталсан байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 301,614.4 мянга, орон нутгийн төсвөөс 28,150.0 мянган төгрөгийн түрээсийн төлбөрийн санхүүжилт авч 319,330.9 мянган төгрөгийг зарцуулж, үлдэгдэл 10,433.5 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Орон нутгийн төсвөөс 28,150.0 мянган төгрөгийн түрээсийн төлбөрийн санхүүжилт авч, зориулалтын дагуу бүрэн зарцуулсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 319,330.9 мянган төгрөг буюу 97 хувьтай байгаа нь цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал 7,597.9 мянга, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийг 1,060.5 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	71701-Биеийн тамир спорт	329,764.4	319,330.9	10,433.5	97.00
1.1	80101-Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	209,786.7	199,451.5	10,335.5	97.00
1.2	80305-Биеийн тамирын уралдаан, тэмцээн	28,281.8	28,183.5	98.0	99.9
1.3	80802-Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	1,465.0	1,465.0	-	100.0
1.4	82106-Нийтийн биеийн тамир	62,080.9	62,080.9	-	100.0
1.5	80111-Байр түрээс	28,150.0	28,150.0	-	-
Дүн		329,764.4	319,330.9	10,433.5	97.00

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.

Тайлант хугацаанд нэмэлт санхүүжилтийн дансаар СБД-ийн ЗДТГ-аас "Монголын бүх ард түмний спортын наадам", "Үндэсний спортын наадам", "Иргэдийн спортын наадам"-ын зохион байгуулалтын зардалд 150,185.0 мянган төгрөгийг авч зориулалтын дагуу бүрэн зарцуулсан байна.

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

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 Нийслэлийн Сүхбаатар дүүргийн Биеийн тамир, спортын хорооны 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Мөн байгууллагын анхан шатны баримтын бүрдүүлэлтэд тавих хяналтыг сайжруулахаар өгсөн зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг НТАГ-ын Санхүү-нийцлийн хэлтсийн аудитор М.Нарангэрэл гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Д.Отгонбаяр, хэлтсийн дарга, аудитын менежер З.Мөнхбаяр, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор М.Эрдэнэжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Нийслэлийн Сүхбаатар дүүргийн Биеийн тамир, спортын хорооны 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг НТАГ-т 2023 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 10 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлыг тооцох эх сурвалжийг 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайланг, суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг "бага" гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 160,143.9 мянган төгрөгөөс 2.0 хувиар буюу 3,202.8 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 албан хаагчдын ажил үүргийн давхардлыг арилгаж, дотоод томилолт, үндсэн хөрөнгө худалдан авах зардал болон үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой, зайлшгүй шаардлагатайгаас бусад бүх төрлийн зардал, төсөл, арга хэмжээг тэвчиж, батлагдсан төсөвт зардлыг хэмнэх арга хэмжээ авч ажилласан байна.

Албан хаагчдын ажил үүргийн давхардлыг арилгаж, ажлын бүтээмжийг дээшлүүлэх арга хэмжээнүүдийг авч ажилласнаар цалин хөлс болон ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлуудыг хэмнэж 10,433.5 мянган төгрөгийн хэмнэлтийг бий болгожээ.

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.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан 18 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Нийслэлийн Сүхбаатар дүүргийн Биеийн тамир, спортын хороо нь Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулбал зохих мэдээллийг бүрэн байршуулж ажилласан байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль, тогтоомжтой нийцсэн байна.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

2022 оны 3 дугаар улирлын санхүүгийн тайланд хийсэн завсрын аудитаар алдаа, зөрчил илрүүлээгүй байна.

5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 56,870.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 253.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 3 зөвлөмж өгснийг хэрэгжүүлж ажилласан, зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

Хүснэгт 3 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт /мянган төгрөгөөр/					
Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Албан шаардлага	1	56,870.0	1	56,870.0	100.0
Зөвлөмж	3	253.0	3	253.0	100.0
Нийт дүн	4	57,123.0	4	57,123.0	100.0

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2,125.0 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрч 1 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Зөвлөмж

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт-1: Тайлант онд зохион байгуулсан 2,125.0 мянган төгрөгийн тэмцээн уралдааны зардлын анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй буюу тэмцээний төсөв, оролцсон багуудын бүртгэл, удирдамж байхгүй, шагналын мөнгөнөөс суутгасан татварын тайлан байхгүй нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.2, "Төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх", 5.1.5 "Хариуцлагатай байх", 16 дугаар зүйлийн 16.5.4 "төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны үр дүнг дээшлүүлэх" заалтуудтай нийцэхгүй, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Анхан шатны баримтын бүрдүүлэлтэд тавих хяналтыг сайжруулж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 5 дугаар сарын сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

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

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/Мянган төгрөгөөр/

Амьтан төгрөгөөр

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүрээс									
			Төлбөрийн зөт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлагыг тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байдлыг шалгуулсан асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан туслахт нэг 100	Тоо	Дүн
Тайлант онд зохион байгуулсан тэмцээн уралдааны зардлын анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй буюу тэмцээний төсөв, оролцсон багуудын бүртгэл, удирдамж байхгүй, шатгалын мөнгөнөөс суутгасан татварын тайлан байхгүй	1	2,125.0					1	2,125.0				
Дүн	1	2,125.0					1	2,125.0	-	-	-	-