



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

7 дугаар баг, Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2024.02.23 № 263

танай _____-ны № _____-т

Г ДОРНОД АЙМГИЙН БИЕИЙН ТАМИР, Т
СПОРТЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Б.ЧИМЭДДОРЖ ТАНАА

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 заасан бүрэн эрхийн хүрээнд танай байгууллагын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан, санал дүгнэлтийг хүргүүлж байна.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийг цаашид давтан гаргахгүй ажиллаж биелэлтийг тогтоосон хугацаанд ирүүлнэ үү.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Б.БОЛОРТУУЛ



011030842



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

7 дугаар баг, Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2024.02.23 № 262

танай _____-ны № _____-т

ДОРНОД АЙМГИЙН БИЕИЙН
ТАМИР, СПОРТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА Б.ЧИМЭДДОРЖ ТАНАА

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 Дорнод 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.

Дорнод 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, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй байна.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайланд материаллаг буруу үнэлсэн нөлөө бүхий эрсдэлтэй удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, үйл явдал гараагүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Дорнод аймгийн Биеийн тамир, спортын газрын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилго, 6 зорилтын хүрээнд 32 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг Биеийн тамир, спортын улсын хорооноос 86.3 хувиар дүгнэсэн 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.

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

011021123

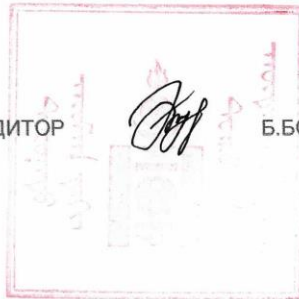
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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



Б.БОЛОРТУУЛ



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 02 сарын 23 өдөр

Дугаар 24 /20А-2024/109/НА-СТА-ТМЗ
АНЗМ30

Чойбалсан хот

Г Зөрчил арилгах тухай 7

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1-д заасны дагуу Дорнод аймгийн Биеийн тамир, спортын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Дорнод аймгийн Биеийн тамир, спортын газар нь цахим дэлгүүрт байршсан нийт 40.0 сая төгрөгийн тавилга, тоног төхөөрөмжийг өөр газраас худалдаж авсан байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн "14.4.Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно." гэсэн заалтыг зөрчсөн, санхүүгийн тайлангийн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө.", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.11 дэх "хууль тогтоомж, гэрээ хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл" гэж заасныг тус тус үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

Цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Дорнод аймгийн Биеийн тамир, спортын газрын дарга Б.Чимэддорж, нягтлан бодогч Б.Зул нарт хариуцуулав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР *Шүлэг И.СЭМЖИДМАА*
АУДИТОР *Б* Г.ГАНБИЛЭГ



011041006

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДОА-2024/109/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Чойбалсан хот
2024 он

Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,

Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул

Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа

Утас: 7058-4204, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Д.Нармандах

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: narmandakh@audit.gov.mn

Аудитор: Г.Ганбилэг

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: ganbilegg@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт.....	3-4
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл.....	5-10
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	11
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа.....	10
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин.....	10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	10
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт.....	10
3.5. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	11
4. Аудитын тайлан.....	13
4.1 Ерөнхий зүйл	13
4.2 Материаллаг байдал	13
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт.....	13
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	13
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	14
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	14
5. Аудитын илрүүлэлт	14
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл.....	15

ТОВЧИЛСОН ҮГИЙН ЖАГСААЛТ

АДБОУС	Аудитын дээд байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ДОА	Дорнод аймаг
НА	Нийцлийн аудит
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч

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



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

7 дугаар баг, Харлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
ЗДТ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2024.06.23 № 212

танай _____ -ны № _____ -т

ДОРНОД АЙМГИЙН БИЕИЙН
ТАМИР, СПОРТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА Б.ЧИМЭДДОРЖ ТАНАА

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 Дорнод 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, тодрууллагууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дорнод 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 зүйсийн 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, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын өс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй байна.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайланд материаллаг буруу үнэлсэн нөлөө бүхий эрсдэлтэй удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, үйл явдал гараагүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Дорнод аймгийн Биеийн тамир, спортын газрын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилго, 6 зорилтын хүрээнд 32 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг Биеийн тамир, спортын улсын хорооноос 86.3 хувиар дүгнэсэн 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.

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

011021123

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

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



Б.БОЛОРТУУЛ

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ДОРНОД АЙМГИЙН БИЕИЙН
ТАМИР, СПОРТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА Б.ЧИМЭДДОРЖ ТАНАА

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 Дорнод 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.

Дорнод 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, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй байна.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайланд материаллаг буруу үнэлсэн нөлөө бүхий эрсдэлтэй удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, үйл явдал гараагүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Дорнод аймгийн Биеийн тамир, спортын газрын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилго, 6 зорилтын хүрээнд 32 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг Биеийн тамир, спортын улсын хорооноос 86.3 хувиар дүгнэсэн 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.

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

Б.БОЛОРТУУЛ

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	99,339,305.00	186,950,489.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	-
33	АВЛАГА	-	5,195,100.00
335	Бусад авлага	-	5,195,100.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	5,195,100.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	99,339,305.00	181,755,389.00
351	Түүхий эд материал	22,939,000.00	173,950,100.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	22,939,000.00	173,950,100.00
35130	Эм боох материал		
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	69,914,256.00	-
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн		
354	Хангамжийн материал	6,486,049.00	7,805,289.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,694,050.00	1,595,950.00
35420	Аж ахуйн материал	3,937,999.00	5,114,339.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	339,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал		
35450	Барилгын засварын материал	108,000.00	108,000.00
35460	Хүнсний материал		
35470	Бусад хангамжийн материал	746,000.00	648,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,101,222,447.11	3,288,402,901.66
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	-	-
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,101,222,447.11	3,288,402,901.66
391	Газар		
392	Биет хөрөнгө	1,879,584,905.29	2,067,161,359.84
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,331,142,946.00	1,533,062,107.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(90,689,557.70)	(114,452,493.74)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	40,000,000.00	40,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,999,999.87)	(16,999,999.83)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	102,179,970.00	124,938,860.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(72,605,295.49)	(62,400,952.83)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	147,088,238.00	165,354,798.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(125,152,452.54)	(130,549,272.25)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	554,619,683.26	550,969,683.26
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(388,998,626.37)	(417,761,369.77)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	395,000,000.00	395,000,000.00
39217	Ном		
393	Биет бус хөрөнгө	1,221,637,541.82	1,221,241,541.82
39301	Програм хангамж	3,520,000.00	3,520,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,947,458.18)	

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

			(2,343,458.18)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,220,065,000.00	1,220,065,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,200,561,752.11	3,475,353,390.66
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,200,561,752.11	3,475,353,390.66
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,200,561,752.11	3,475,353,390.66
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,656,272,448.00	2,656,272,448.00
51101	Өмч: - төрийн	1,708,047,448.00	1,708,047,448.00
51102	- хувийн	948,225,000.00	948,225,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(89,592,632.39)	185,199,006.16
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(3,423,868,297.32)	(3,290,154,384.50)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	3,334,275,664.93	3,475,353,390.66
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	633,881,936.50	633,881,936.50
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,200,561,752.11	3,475,353,390.66

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,960,880,453.25	4,506,628,613.11
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	-	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,244,197,634.99	3,219,206,752.11
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,244,197,634.99	3,219,206,752.11
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,244,197,634.99	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	3,244,197,634.99	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө		3,119,867,447.11
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал		99,339,305.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	716,682,818.26	1,287,421,861.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	351,222,900.00	612,785,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	351,222,900.00	612,785,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	324,703,618.26	644,476,361.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	323,683,618.26	643,356,361.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,020,000.00	1,120,000.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	40,756,300.00	30,160,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	40,756,300.00	30,160,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	595,804,788.32	961,331,466.87
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	595,804,788.32	961,331,466.87

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

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	591,372,767.01	950,870,098.67
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	219,132,655.20	365,830,326.13
210101	Үндсэн цалин	134,690,318.21	220,306,772.37
210102	Нэмэгдэл	37,264,276.95	68,257,742.58
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	18,154,990.95	35,147,756.45
210104	Урамшуулал	7,141,962.54	42,118,054.73
210105	Гэрээт ажлын хөлс	21,881,106.55	-
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/		
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	27,281,423.15	45,748,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,121,645.68	31,272,529.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,742,016.58	3,679,122.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,144,015.73	2,943,296.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	423,711.89	728,334.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,850,033.27	7,124,818.47
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,492,216.78	24,351,419.67
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,446,598.00	4,187,002.83
210302	Түлш, халаалт	17,543,413.78	18,614,416.84
210303	Цэвэр, бохир ус	1,502,205.00	1,550,000.00
210304	Байрны түрээс		
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,791,307.00	9,229,048.00
210401	Бичиг хэрэг	1,222,020.00	1,298,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,859,886.00	2,160,741.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,464,221.00	1,511,847.00
210404	Ном, хэвлэл		
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	528,000.00	600,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,717,180.00	3,658,360.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,611,794.00	1,939,000.00
210604	Урсгал засвар	1,611,794.00	1,939,000.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	2,162,910.00	2,498,400.00
210701	Гадаад албан томиллолт		
210702	Дотоод албан томиллолт	2,162,910.00	2,498,400.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,295,002.00	8,728,015.00

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

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	616,733.00	253,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	240,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	759,000.00	555,025.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	67,000.00	59,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	309,500.00	360,000.00
210807	Газрын төлбөр	4,476,769.00	7,194,290.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	303,605,458.88	492,545,789.87
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	214,054,760.00	412,735,683.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,897,000.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	87,653,698.88	79,810,106.87
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,432,021.31	10,461,368.20
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,465,000.00	2,800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,465,000.00	2,800,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,975,918.50	532,772.87
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,975,918.50	532,772.87
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	991,102.81	7,128,595.33
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	991,102.81	7,128,595.33
213404	Хөрөнгийн		
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	3,365,075,664.93	3,545,297,146.24
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	30,800,000.00	69,943,755.58
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	30,800,000.00	29,499.58
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	-	69,914,256.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(30,800,000.00)	(69,943,755.58)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	3,334,275,664.93	3,475,353,390.66

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	512,927,600.00	964,257,200.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	512,927,600.00	964,257,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	351,222,900.00	612,785,500.00

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

131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	351,222,900.00	612,785,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	120,948,400.00	321,311,700.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	119,928,400.00	320,191,700.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,020,000.00	1,120,000.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	40,756,300.00	30,160,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	40,756,300.00	30,160,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	(31,075.00)
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	31,075.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	512,927,600.00	964,257,200.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	512,927,600.00	964,257,200.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	508,495,578.69	953,795,831.80
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	219,005,605.76	365,830,326.13
210101	Үндсэн цалин	134,563,268.77	220,306,772.37
210102	Нэмэгдэл	37,264,276.95	68,257,742.58
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	18,154,990.95	35,147,756.45
210104	Урамшуулал	7,141,962.54	42,118,054.73
210105	Гэрээт ажлын хөлс	21,881,106.55	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	27,281,423.15	45,748,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,121,645.68	31,272,529.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,742,016.58	3,679,122.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,144,015.73	2,943,296.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	423,711.89	728,334.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,850,033.27	7,124,818.47
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,492,216.78	24,351,419.67
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,446,598.00	4,187,002.83
210302	Түлш, халаалт	17,543,413.78	18,614,416.84
210303	Цэвэр, бохир ус	1,502,205.00	1,550,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,549,267.00	9,311,588.00
210401	Бичиг хэрэг	1,372,520.00	1,200,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,859,886.00	2,499,741.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		1,511,847.00

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

		1,464,221.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	528,000.00	600,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,324,640.00	3,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,548,394.00	67,799,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	45,800,000.00
210602	Тавилга	-	20,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,548,394.00	1,999,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,162,910.00	2,498,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,162,910.00	2,498,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,475,002.00	8,868,015.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	616,733.00	253,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	240,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	759,000.00	555,025.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	67,000.00	59,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	489,500.00	500,000.00
210807	Газрын төлбөр	4,476,769.00	7,194,290.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	220,980,760.00	429,388,683.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	219,083,760.00	429,388,683.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,897,000.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,432,021.31	10,461,368.20
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,465,000.00	2,800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,465,000.00	2,800,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,975,918.50	532,772.87
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,975,918.50	532,772.87
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	991,102.81	7,128,595.33
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	991,102.81	7,128,595.33
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

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

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтагдсан дун	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 1-р сарын 1-нэээрх үлдэгдэл	2,656,272,448.00	633,881,936.50	-453,310,662.33	0.00	2,836,843,722.17
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,656,272,448.00	633,881,936.50	-453,310,662.33	0.00	2,836,843,722.17
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 ола, гэрэ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-2,836,843,722.17	0.00	-2,836,843,722.17
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нэээрх үлдэгдэл	2,656,272,448.00	633,881,936.50	-3,290,154,384.50	0.00	0.00
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нэээрх үлдэгдэл	2,656,272,448.00	633,881,936.50	-3,290,154,384.50	0.00	0.00
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,656,272,448.00	633,881,936.50	-3,290,154,384.50	0.00	0.00
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 ола, гэрэ	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	3,475,468,390.66	0.00	3,475,468,390.66
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нэээрх үлдэгдэл	2,656,272,448.00	633,881,936.50	185,314,006.16	0.00	3,475,468,390.66

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Тайлант оны гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	612,785,500.00	612,252,727.13
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	612,785,500.00	612,252,727.13
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	609,985,500.00	609,452,727.13
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	365,984,600.00	365,830,326.13
210101	Үндсэн цалин	218,233,700.00	220,306,772.37
210102	Нэмэгдэл	84,220,500.00	68,257,742.58
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	40,312,400.00	35,147,756.45
210104	Урамшуулал	23,218,000.00	42,118,054.73
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,748,100.00	45,748,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,108,700.00	31,272,529.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,659,800.00	3,679,122.00
210203	ҮОМШЕ-ний даатгал	2,927,900.00	2,943,296.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	732,000.00	728,334.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,319,700.00	7,124,818.47
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,336,000.00	9,311,588.00
210401	Бичиг хэрэг	1,200,000.00	1,200,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,500,000.00	2,499,741.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,536,000.00	1,511,847.00
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	3,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	65,800,000.00	65,800,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	45,800,000.00	45,800,000.00
210602	Тавилга	20,000,000.00	20,000,000.00
2107	Томилголт, зочны зардал	2,500,000.00	2,498,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,500,000.00	2,498,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,220,500.00	8,868,015.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	499,000.00	253,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	240,000.00	240,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	558,000.00	555,025.00

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

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	59,500.00	59,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	500,000.00	500,000.00
210807	Газрын төлбөр	7,300,000.00	7,194,290.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	111,396,300.00	111,396,298.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	111,396,300.00	111,396,298.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,800,000.00	2,800,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,800,000.00	2,800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,800,000.00	2,800,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	612,785,500.00	612,252,727.13
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	612,785,500.00	612,252,727.13
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	612,785,500.00	612,252,727.13
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	21	21
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	1	1
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	20	20

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Тайлант оны гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	30,160,000.00	26,350,719.67
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	30,160,000.00	26,350,719.67
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	30,160,000.00	26,350,719.67
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,160,000.00	24,351,419.67
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,010,000.00	4,187,002.83
210302	Түлш, халаалт	20,600,000.00	18,614,416.84
210303	Цэвэр, бохир ус	1,550,000.00	1,550,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,000,000.00	1,999,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	0.00
210602	Тавилга	0.00	0.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	0.00
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	1,999,300.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	30,160,000.00	26,350,719.67
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	0.00	0.00
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	0.00	0.00
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	30,160,000.00	26,350,719.67
320001	Орон нутгийн төсвөөс	30,160,000.00	26,350,719.67
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	0.00	0.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	1.00	0.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	20.00	0.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	ЗГСУМС гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	317,992,385.00	
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	317,992,385.00	
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	317,992,385.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	317,992,385.00	
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	317,992,385.00	317,992,385.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ		
320001	Орон нутгийн төсвөөс	317,992,385.00	

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Дорнод аймгийн Биеийн тамир, спортын газар нь хүн амын хэрэгцээнд нийцүүлсэн биеийн тамир, спортын салбарын бодлогын үр нөлөөг дээшлүүлэн олон талт тэгш, хүртээмжтэй, чанартай үйлчилгээг хэрэгжүүлэх замаар бие бялдрын боловсролтой, эрүүл чийрэг иргэнийг төлөвшүүлэхэд үйл ажиллагаа явуулдаг байгууллага юм. Биеийн тамир, спорт, идэвхтэй хөдөлгөөнөөр иргэдийн эрүүл мэндийг бэхжүүлэх, спортоор тогтмол хичээллэдэг иргэдийн тоог нэмэх, тамирчдын спортын амжилтыг олимп, тив, дэлхийн түвшинд хүргэхэд дэмжлэг үзүүлэх зорилготой болно.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Дорнод аймгийн Биеийн тамир, спортын газар нь Биеийн тамир спортын тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, Хөдөлмөрийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуульд заасны дагуу үйл ажиллагаагаа зохион байгуулан явуулж байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй 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.

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.

Дорнод аймгийн Биеийн тамир, спортын газар нь 2023 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн 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

Дорнод аймгийн Биеийн тамир, спортын газрын 2023 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 бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 274.9 сая төгрөгөөр буюу 8.5 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0.00	0	0
Авлага	0.00	5,195.1	5,195.10

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

Бараа материал	99,339.30	181,755.38	82,416.08
Үндсэн хөрөнгө	3,101,222.44	3,288,402.90	187,180.46
Нийт хөрөнгө	3,200,561.75	3,288,402.9	274,791.64
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	3,200,561.75	3,475,353.39	274,791.64
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	3,200,561.75	3,475,353.39	274,791.64

Дээрх хүснэгтээс харахад авлага 5.1 сая төгрөг болсон нь хэвлэлийн үйлдвэрт самбар хийлгэхээр төлбөрийг шилжүүлж авлага үүссэн байна.

Бараа материал 185.7 сая төгрөг болж 82.4 сая төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 256.1 сая төгрөгийн бараа материал худалдаж авч, 69.9 сая төгрөгийн хөрөнгийг үндсэн хөрөнгөнд шилжүүлсэн, 103.7 сая төгрөгийн бараа материал зарцуулсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 3,288.4 сая төгрөг болж 187.2 сая төгрөгөөр өссөн нь 201.9 сая төгрөгийн засварын хөрөнгө оруулалт 45.1 сая төгрөгийн компьютер, техник хэрэгсэл, 20.0 сая төгрөгийн тавилга, эд хогшил нэмэгдэж, 27.6 сая төгрөгийн хөрөнгө акталсантай холбоотой байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны үлдэгдэл 3,475.3 сая төгрөг болж өмнөх оноос 0.2 сая төгрөгөөр өссөн нь тайлант оны үр дүнтэй 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 2023 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 1,010.7 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төслийн саналаас бусдаар гүйцэтгэх ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж 3.0 сая төгрөгөөр нэмэгдэж, цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардлыг 87.1 сая төгрөгөөр, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл 10.9 сая төгрөгөөр, хангамж бараа материалын зардлыг 18.2 сая төгрөгөөр, бараа үйлчилгээний бусад зардал 147.7 сая төгрөгөөр, байр ашиглалттай холбоотой зардлыг 24.0 сая төгрөгөөр нэмэгдэж, урсгал засварын зардал 250.0 сая төгрөгөөр, томилолтын зардал 10.7 сая төгрөгөөр, нормативт зардал 1.5 сая төгрөгөөр, нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардал 2.4 сая төгрөгөөр тус тус бууруулж баталсан байна.

Тус байгууллагын 2023 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 461.2 сая төгрөгөөр баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант оны батлагдсан төсвийг 176.6 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж тодотгосон байна.

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх биеийн тамир спорт хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 612.2 сая төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 612.2 сая төгрөг буюу 99.9 хувьтай байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/Мянган төгрөгөөр/

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

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	Үндсэн үйл ажиллагаа	503,828.7	503,296.0	532.7	99,8%
2	Биеийн тамир, уралдаан тэмцээн	71,215.9	71,215.8	0.002	99,9%
3	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж	2,800.0	2,800.0	0	100%
4	Нийтийн биеийн тамир	34,940.9	34,940.9	0	100%

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.

Тус байгууллага орон нутгийн төсвөөс санхүүждэг 2 нэмэлт данс ашигладаг байна.

Урсгал зардлын нэмэлт дансанд орон нутгийн төсвөөс 30.1 сая төгрөгийн санхүүжилт олгогдож, Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал 24.3 сая төгрөгийг, эд хогшил, урсгал засварын зардалд 2.0 сая төгрөгийг зарцуулж, 3.8 сая төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Уралдаан тэмцээний нэмэлт дансанд 321.3 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжиж, биен тамир уралдаан тэмцээний зардалд 318.0 сая төгрөгийг зарцуулж, 3.3 сая төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.,

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

3.5.4 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл

Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль, Сангийн сайдын 2021 оны 102 дугаар тушаалаар батлагдсан "Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах ажиллагааг төлөвлөх, тайлагнах журам"-ын дагуу 256.1 сая төгрөгийн бараа материалын худалдан авалт хийсэн байна.

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 Дорнод аймгийн Биеийн тамир, спортын газрын 2023 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.

Аудитыг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Г.Ганбилэг гүйцэтгэж, хяналтыг ахлах аудитор Д.Нармандах, аудитын менежер И.Сэмжидмаа, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Болортуул нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

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

Дорнод аймгийн Биеийн тамир, спортын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 01 дүгээр сарын 22-ны өдрийн 13 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2022 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн зардлын 595.8 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 6.0 сая төгрөгөөр, тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн зардлын 961.3 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 9.6 сая төгрөгөөр шинэчлэн тогтоох нь зохимжтой гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

1. Тайлант хугацаанд авсан 20.0 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 20.0 сая төгрөгийн тавилга, эд хогшлыг tender.gov.mn сайтын цахим дэлгүүрээс худалдан аваагүй байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.1 дэх "Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд заасан захиалагч нь тухайн жилд худалдан авах 10 сая төгрөгөөс дээш өртөг бүхий бараа, үйлчилгээний жагсаалтыг цахим дэлгүүрт байршуулах хүсэлтийг өмнөх онд худалдан авсан тоо хэмжээ, нэгж үнийн хамт төрийн худалдан авах ажиллагааны асуудал хариуцсан төрийн захиргааны байгууллагад хүргүүлнэ", 14.4 дэх "Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно" гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.
2. Үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтэй 1 тээврийн хэрэгслийн улсын дугаарын дэвсгэр өнгийг тод хөх өнгө болгон өөрчлөөгүй байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4-т "Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй бүх төрлийн авто тээврийн хэрэгсэлд бусад авто тээврийн хэрэгслээс ялгагдах тод дэвсгэр өнгө бүхий улсын дугаар хэрэглэнэ", MNS 4410-1:2002 стандартын 5.4.9-т "Төрийн болон орон нутгийн өмчит бүртгэлтэй авто тээврийн хэрэгслийн улсын бүртгэлийн дугаарын дэвсгэр нь хар хөх, тоо, үсэг ба хүрээ нь цагаан өнгөтэй байна" гэж заасныг зөрчсөн 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.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

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

Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсаар мэдээлбэл зохих мэдээллийг хуулийн хугацаанд бүрэн мэдээлсэн байна.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд шалгасан зүйлийг холбогдох шалгуурт нийцсэн гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Завсрын аудит хийгдээгүй байна.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар 471.2 сая төгрөгийн 1 албан шаардлага, 220.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоосныг хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт /мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Албан шаардлага	1	471,237.8	1	471,237.8	100
Төлбөрийн акт	1	220.0	1	220.0	100
Нийт дүн	2	471,458.8	2	471,458.8	100

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал гараагүй болно.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 5.1 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад залруулах бичилт хийлгэсэн.

Залруулсан алдаа:

Бодитоор хүлээн аваагүй 5.1 сая төгрөгийн бараа материалыг бүртгэж, тайланд тусгасан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-т "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах" гэж заасныг зөрчсөн байна.

Аудитаар 40,000.0 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрсэнд 1 зөвлөмж, 1 албан шаардлага хүргүүлэн ажиллалаа.

5.1 Албан шаардлага

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/.

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

Тайлант хугацаанд авсан 20.0 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 20.0 сая төгрөгийн тавилга, эд хогшлыг tender.gov.mn сайтын цахим дэлгүүрээс худалдан аваагүй байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.1 дэх "Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд заасан захиалагч нь тухайн жилд худалдан авах 10 сая төгрөгөөс дээш өртөг бүхий бараа, үйлчилгээний жагсаалтыг цахим дэлгүүрт байршуулах хүсэлтийг өмнөх онд худалдан авсан тоо хэмжээ, нэгж үнийн хамт төрийн худалдан авах ажиллагааны асуудал хариуцсан төрийн захиргааны байгууллагад хүргүүлнэ", 14.4 дэх "Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно" гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

5.2 Зөвлөмж

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

Үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтэй 1 тээврийн хэрэгслийн улсын дугаарын дэвсгэр өнгийг тод хөх өнгө болгон өөрчлөөгүй байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4-т "Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй бүх төрлийн авто тээврийн хэрэгсэлд бусад авто тээврийн хэрэгслээс ялгагдах тод дэвсгэр өнгө бүхий улсын дугаар хэрэглэнэ", MNS 4410-1:2002 стандартын 5.4.9-т "Төрийн болон орон нутгийн өмчит бүртгэлтэй авто тээврийн хэрэгслийн улсын бүртгэлийн дугаарын дэвсгэр нь хар хөх, тоо, үсэг ба хүрээ нь цагаан өнгөтэй байна" гэж заасныг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Тээврийн хэрэгслийн улсын дугаарын дэвсгэр өнгийг тод хөх өнгө болгох.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д заасны дагуу "Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ" заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах. Зөвлөмжийн биелэлтийг 2024 оны 5 дугаар сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. 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		
Тайлант хугацаанд авсан 20.0 сая төгрөгийн тоног	1	40,000.0			1	40,000.0								

Дорнод аймгийн Биений тамир, спортын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

төхөөрөмж, 20.0 сая төгрөгийн тавилга, эд хогшлыг tender.gov.mn сайтын цахим дэлгүүрээс худалдан аваагүй байна.												
Үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтэй 1 тээврийн хэрэгслийн улсын дугаарын дэвсгэр өнгийг тод хөх өнгө болгон өөрчлөөгүй байна.	1	-					1	-				
Дүн	2	40,000.0			1	40,000.0	1	-				