



XK=52.

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
НИЙСЛЭЛИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

14191 Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг,
8 дугаар хороо, Ж.Лхагвасүрэнгийн гудамж,
Нийслэлийн засаг захиргааны 5 дугаар байр,
Утас: 32-77-34, Факс: (976-11) 32-01-54,
E-mail: ub@audit.gov.mn; http://www.city.audit.mn

2015.03.18.

№

361.

танай

-ны №

-т

НИЙСЛЭЛИЙН БИЕИЙН ТАМИР, СПОРТЫН
ГАЗРЫН ДАРГА Ж.ГАНБОЛД ТАНАА

Санхүүгийн тайлангийн аудитын гэрчилгээ,
аудитыг дуусгавар болгосон тухай тайланг хүргүүлж
байна.

Хавсралт 2.1 хуудас

ДЭД ДАРГА



Т.САРАНТУЯА

1110400361



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
НИЙСЛЭЛИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

14191 Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг,
8 дугаар хороо, Ж.Лхагвасүрэнгийн гудамж,
Нийслэлийн засаг захиргааны 5 дугаар байр,
Утас: 32-77-34, Факс: (976-11) 32-01-54,
E-mail: ub@audit.gov.mn; <http://www.city.audit.mn>

НИЙСЛЭЛИЙН БИЕИЙН ТАМИР,
СПОРТЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Ж.ГАНБОЛД ТАНАА

2015.03.18. № 362.
танай _____-ны № _____-т

АУДИТЫН ГЭРЧИЛГЭЭ

Нийслэлийн биеийн тамир, спортын газрын 2014 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15.2.2-д заасан бүрэн эрхийн дагуу Нийслэлийн Аудитын газраас аудит хийв.

Нийслэлийн биеийн тамир, спортын газрын удирдлага нь тайлант хугацааны санхүүгийн тайланг холбогдох хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт /УСНББОУС/, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу үнэн зөв бэлтгэж, тайлагнах үүрэг, хариуцлага хүлээнэ.

Нийслэлийн Аудитын газар нь Нийслэлийн биеийн тамир, спортын газрын 2014 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, санал дүгнэлт өгөх үүрэг, хариуцлага хүлээнэ.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Нийслэлийн Аудитын газар аудит хийхдээ Аудитын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовн баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журмын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр стандарт, журам нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Нийслэлийн биеийн тамир, спортын газрын 2014 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэлийн хөтлөлт, програм хангамж, дотоод хяналтын систем, гол хууль тогтоомжуудын мөрдөлтийг болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Бидний хийсэн аудит санхүүгийн тайлан материаллаг алдаагүй эсэхэд санал дүгнэлт өгөх хангалттай бөгөөд зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн болно.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Нийслэлийн биеийн тамир, спортын газрын 2014 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан, илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажил гүйлгээнүүд холбогдох хууль, УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн байна.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц. ОЧИРБАТ



НИЙСЛЭЛИЙН БИЕИЙН ТАМИР, СПОРТЫН ГАЗРЫН 2014 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

Нэмэлт мэдээлэл авахыг
хүсвэл дараах хаягаар
харилцана уу:

Т.Сарантуяа

Нийслэлийн аудитын
газрын дэд дарга
өрөөний утас 327744

Ц.Хосжаргал

Санхүүгийн аудитын
менежер
өрөөний утас: 315558

Ц.Саранцэцэг

Ахлах аудитор
өрөөний утас: 325093

ТАБ-ын хаяг: Нийслэлийн
аудитын газар

Байршил: Улаанбаатар хот
Сүхбаатар дүүрэг,
Ж.Лхагвасүрэнгийн гудамж,
Нийслэлийн засаг
захиргааны V байр

E mail: ub@audit.mn

Вэб: www.city.audit.mn

Аудитын тайлан

Агуулга

Хавсралт 1: Менежментийн захидал

Хавсралт 2: Байгууллагаас ирүүлсэн хариу

Хавсралт 3: Аудитлагдсан санхүүгийн тайлан

Хавсралт 4: Аудитлагдсан төсвийн гүйцэтгэлийн
тайлан

АГУУЛГА

1. Аудит хийх хууль эрх зүйн үндэслэл
2. Байгууллагын хууль, эрх зүйн орчин
3. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа
4. Аудитын шалгуур үзүүлэлт, аудитын арга зүй, хэрэгжүүлсэн горим, хяналтын сорил болон нарийвчилсан горим, түүний үр дүн
5. Дотоод хяналт
6. Төсвийн орлого, зардлын гүйцэтгэл, түүний талаарх тайлбар
7. Олж тогтоосон гол эрсдэлүүд, түүний үр дагавар
8. Гол, онцлог гүйлгээний талаарх (тохиромжтой бол) тайлбар
9. Аудитаар илрүүлсэн гол зөрчлүүд, тэдгээрийг шийдвэрлэсэн талаар:
10. Материаллаг бус залруулагдаагүй алдаануудын талаарх тайлбар:
11. Анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал
12. Дараагийн аудитаар авч үзэх асуудлууд
13. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл
14. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт
15. Аудитын гэрчилгээний тохирох загварын талаарх дүгнэлт

Аудит хийх хууль эрх зүйн үндэслэл

Төсвийн тухай хуулийн 8.9.1, Төрийн аудитын тухай хуулийн 15.2.1, 18.2-д заасан Нийслэлийн аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд Нийслэлийн биеийн тамир, спортын газрын 2014 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд /НАГ-АХ/2015/-СА-II-3-41/ аудит хийлээ.

Аудитыг Төсвийн, Төрийн аудитын, Нягтлан бодох бүртгэлийн, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн, Биеийн тамир, спортын тухай хууль болон холбогдох бусад хууль, тогтоомжийн хүрээнд Аудитын олон улсын стандартын зарчмуудад нийцүүлэн төлөвлөлтийн шатанд боловсруулсан төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу гүйцэтгэв.

Нийслэлийн биеийн тамир, спортын газрын 2014 оны санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн Олон улсын стандарт /УСНББОУС/, түүнд нийцүүлэн Сангийн яамнаас гаргасан заавар, журам, төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийн дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлангаа УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан Сангийн сайдын холбогдох журмууд, төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Тухайн санхүүгийн тайлан Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд, УСНББОУС-тай нийцүүлж материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Нийслэлийн биеийн тамир, спортын газрын 2014 оны санхүүгийн тайлангийн аудитыг 2015 оны 1 дүгээр сарын 25-наас 2015 оны 3 дугаар сарын 25-ны хооронд хийхээр төлөвлөн Нийслэлийн аудитын газрын санхүүгийн аудитын II албаны III багийн ахлах аудитор Ц.Саранцэцэг 2015 оны 3 дугаар сарын 12-ны хооронд хийж гүйцэтгэв.

Нийслэлийн биеийн тамир, спортын газар 2014 оны санхүүгийн тайланг 2015 оны 1 дүгээр сарын 25-нд Нийслэлийн аудитын газарт ирүүлэв.

Нийслэлийн биеийн тамир, спортын газрын удирдлагад аудитын гэрчилгээ, аудитын тайланг 2015 оны 3 дугаар сарын 18-нд 361 тоот албан бичгээр хүргүүлэв.

Байгууллагын хууль, эрх зүйн орчин

Нийслэлийн биеийн тамир, спортын газрын төсвийн захирагч нь Төсвийн, Нягтлан бодох бүртгэлийн, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн, Соёлын тухай хуулиуд болон холбогдох тогтоол, шийдвэр, журам, зааврын хүрээнд үйл ажиллагаа

явуулсан байна. Тайлант онд тухайн байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг гол хуулинд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа

Биеийн тамир, спортын тухай хуулийн 3.1.1. “биеийн тамир” гэж нийгмийн соёлын бүрэлдэхүүн хэсэг бөгөөд хүний бие бялдрыг хөгжүүлэх, эрүүл мэндийг бэхжүүлэх, хөдөлгөөний идэвхийг сайжруулах зорилгоор оюуны болон материаллаг үнэт зүйлийг бий болгох үйл ажиллагааг; 3.1.2. “спорт” гэж биеийн тамирын хөгжлийн үр дүнд бий болсон тэмцээн, түүнд тусгай журмын дагуу бэлтгэж, оролцох үйл ажиллагааг, 3.1.11. “чийрэгжүүлэлт” гэж хүний хөдөлгөөний идэвхийг сайжруулах замаар эрүүл мэндийг бэхжүүлэх, нөхөн сэргээх үйл ажиллагааг. 3.1.10. “биеийн тамир, спорт, чийрэгжүүлэлтийн үйл ажиллагаа эрхэлж байгаа байгууллага” гэж биеийн тамир, спорт, чийрэгжүүлэлтийн чиглэлээр ажил, үйлчилгээ үзүүлэх зорилго, чиг үүрэг бүхий хуулийн этгээдийг; хэлнэ” гэж энэ байгууллагын чиг үүргийг тодорхойлсон байна.

Дээрх чиг үүргийг хэрэгжүүлэхийн тулд Төсвийн тухай хуулийн 16.1 “Төсвийн байгууллага нь түүний үйл ажиллагааг үр ашигтай удирдлагаар хангаж, ажлын үр дүнг хариуцах үүрэг бүхий төсвийн шууд захирагчтай байна”, 16.4.18. “төсвийн бусад байгууллагын дарга (захирал, эрхлэгч) тухайн байгууллагын төсвийн шууд захирагч байна.” гэж заасны дагуу Нийслэлийн биеийн тамир, спортын газрын дарга төсвийн шууд захирагчийн үүргийг гүйцэтгэж байна.

Нийслэлийн биеийн тамир, спортын газрын 2014 оны төсвийг Нийслэлийн төрийн сангаас олгож байна.

Төсвийн захирагчтай холбоотой хууль эрх зүйн баримт бичгийг судалсан бөгөөд байгууллагатай холбоотой хууль, журам, зааврын хэрэгжилт зарим талаараа хангалтгүй байна.

Нийслэлийн биеийн тамир, спортын газрын үйл ажиллагааны талаар төлөвлөлтийн шатанд ТАБ-СТА-А-1 маягтад тодорхой тусгасан.

Аудитын шалгуур үзүүлэлт, аудитын арга зүй, хэрэгжүүлсэн горим, хяналтын сорил болон нарийвчилсан горим, түүний үр дүн

Аудит хийхэд Нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд, УСНББОУС, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг шалгуур болгон ашиглав.

Аудитаар Нийслэлийн биеийн тамир, спортын газрын 2014 оны санхүүгийн тайланд дүгнэлт өгөх үүднээс байгууллагын удирдлагын бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд уламжлалт болон хяналтын эрсдэлийг тогтоон тухайн байгууллагын зүгээс тавьж буй дотоод хяналтыг үнэлж баримтжууллаа. /ТАБ-СТА-А-5/

Санхүүгийн тайланг бэлтгэн гаргахад баримталсан бодлого, зарчмуудыг үнэлж, зарим гүйлгээ ихтэй томоохон дансдад түүвэрчилсэн байдлаар аудитын хяналтын, нарийвчилсан горим, сорил 5-г гүйцэтгэв. /ТАБ-СТА-В-3/

Тухайн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, системтэй танилцахад нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг боловсруулан 2014 оны 1 дүгээр сарын 1-нээс эхлэн мөрдөн ажилласан байна. Энэхүү бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь УСНББОУС-тай нийцсэн. Уг бодлогын баримт бичигтэй бүртгэлийн програм уялдсан байна

Нийслэлийн биеийн тамир, спортын газрын санхүүгийн үйл ажиллагаанд ашиглагдаж байгаа компьютерийн системийн үйл ажиллагаатай асуулга явуулах аргаар танилцан түүний нарийн төвөгтэй байдлын үнэлгээг хийхэд бага буюу мэдээллийн технологийн мэргэжилтэнг оролцуулах шаардлагагүй гэсэн үнэлгээ авсан тул аудитыг шууд гүйцэтгэлээ. /ТАБ-СТА-В-2/

Нийслэлийн биеийн тамир, спортын газрын санхүүгийн үйл ажиллагааг бүртгэх, хянах, боловсруулах үйл ажиллагааг санхүүгийн програмаар боловсруулан санхүүгийн тайлан бэлтгэх аргачлалын дагуу санхүүгийн тайланг гаргасан байна.

Дотоод хяналт

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хийсэн. Энэ нь материаллаг алдаа гарахаас хамгаалахын тулд жилийн турш үр нөлөөтэй ажиллах ёстой гол хяналтуудыг тодруулах, судлах зорилготой юм.

Нийслэлийн соёл, урлагийн газрын дотоод хяналт эрсдэлийг төлөвлөлтийн үед бага гэж тооцсон ба дахин хянахад дотоод хяналт хангалттай байна.

Төсвийн орлого, зардлын гүйцэтгэл, түүний талаарх тайлбар

2014 оны батлагдсан төсвийг сар, улирлын хуваарийн дагуу нийслэлийн төрийн сангийн харилцах дансаар дамжуулан санхүүжүүлснээс гадна төсвийн хүрээний мэдэгдлийг боловсруулах, төсвийн санхүүжилтийн гүйцэтгэлийг хангах, төсвийг зардлын төрөл зүйлээр хуваарилан гүйцэтгэлд хяналт тавин ажилласан байна.

Нийслэлийн биеийн тамир, спортын газрын төсвийн захирагч нь 2014 онд улсын төсвөөс урсгал зардалд 342,521.8 мянган төгрөг, нэмэлт санхүүжилтээр Соёл, спорт, аялал жуулчлалын яамнаас 50,000.0 мянган төгрөг, Нийслэлийн Засаг даргын Тамгын газраас 227,663.0 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагаанаас 1,973.5 мянган төгрөг, үндсэн бус үйл ажиллагаанаас 7,333.0 мянган төгрөг, урьд оны төсвийн хэмнэлтээс 25,224.6 мянган төгрөг нийт 654,715.9 мянган төгрөгийн орлого орсон байна. Урсгал зардалд 342,521.8 мянган төгрөг батлагдсанаас 326,263.4 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна. Урсгал санхүүжилтийн үлдэгдэл 16,258.4

мянган төгрөг, нэмэлт санхүүжилтийн үлдэгдэл 2,201.5 мянган төгрөг, нийт 18,459.9 мянган төгрөгийг Нийслэлийн төрийн санд нийт төвлөрүүлжээ.

Шилэн дансны мэдээлэл

Байгууллагын цахим хуудсанд шилэн дансны цэс үүсгэж, 2015 оны батлагдсан төсвийн хуваарь, 2015 оны 1, 2 дугаар сарын төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээг байршуулсан байна.

Олж тогтоосон гол эрсдэлүүд, түүний үр дагавар

Аудитын төлөвлөгөөний дагуу аудитын 3 эрсдлийг тогтоож, батламж мэдэгдлүүдийн хүрээнд данс бүрээр нийт 5 нарийвчилсан горим, сорил гүйцэтгэв.

Дансны бичилт буруу хийсэн зөрчил нь санхүүгийн тайлангийн толилуулга ба илчлэл гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна. Энэ нь санхүүгийн тайлангийн тодруулгууд буруу илэрхийлэгдэхэд хүргэсэн байна.

Гол, онцлог гүйлгээний талаарх(тохиромжтой бол) тайлбар

Нийслэлийн биеийн тамир, спортын газрын 2014 оны санхүүгийн тайлан материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэдгийг, түүнийг бэлтгэн гаргахад баримталсан бодлого, зарчмуудыг үнэлж, аудитын явцад санхүүгийн тайланд нөлөөлөхүйц хэмжээний 376,734.7 мянган төгрөгийн буюу нийт ажил гүйлгээ, үлдэгдлийн 58.0 %-ийг нарийвчилсан горим, сорилын аргаар шалгалаа. Дансны бичилтийн зөв хийгдэсэн эсэхийг 100.0% шалгасан. ЛАБ-СТА-В-3/

Аудитаар илрүүлсэн гол зөрчлүүд, тэдгээрийг шийдвэрлэсэн талаар

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар хөндөгдсөн гол асуудлуудыг дараах заалтад хураангуйлан тэмдэглэв. Аудитын явцад материаллаг бус дараах зөрчил илэрсэн байна. Үүнд:

1. Өглөгийн дансаар дамжуулалгүй 665.5 мянган төгрөгийн гүйлгээг зардалд шууд тусгасан нь Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтаар баталсан “Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын 3.10 дахь заалттай нийцэхгүй байна. Мөн байгууллагууд руу дамжуулан гаргаснаас бусад өөрийн байгууллагын хариуцан зохиосон спортын арга хэмжээний зардлын гүйлгээг мөнгөн урьдчилгааны дансанд бүртгээгүй, зардалд шууд тусгасан байна.

- Шийдвэрлэсэн нь: Цаашид ажил гүйлгээг тооцооны дансаар дамжуулан бүртгэж байх, мөнгөн урьдчилгааны тайланг хариуцсан ажилтнуудаар гаргуулж, хэвших зөвлөмж өгсөнийг хүлээн зөвшөөрсөн хариу ирүүлсэн.

2. Бараа материалын тайланд тусгаагүй, жолоочийн замын хуудас хөтлөөгүй 1,000.0 мянган төгрөгийн шатахууныг зардалд шууд тусгасан нь Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтаар баталсан “Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын 4.21 заалттай нийцэхгүй байна.

- Шийдвэрлэсэн нь: Цаашид бараа материалын тайлангаар дамжуулж зарцуулалт хийх, жолоочийн замын хуудсыг хөтөлж байх зөвлөмж өгсөнийг хүлээн зөвшөөрсөн хариу ирүүлсэн.

3. Цалин хөлс, тээврийн хөлсний үүссэн тооцоог тухай бүрд нь журналд бичилгүй, улирлын эцэст бөөн дүнгээр тусгасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4.1.2. *санхүүгийн тайлан нь үнэн, зөв баримт материал, бодит тоо, мэдээнд үндэслэх*” заалтыг зөрчиж байна.

- Шийдвэрлэсэн нь: Гарсан ажил гүйлгээг тухай бүрд нь бүртгэж байх зөвлөмж өгсөнийг нь хүлээн зөвшөөрсөн хариу ирүүлсэн.

Залруулагдаагүй алдаануудын талаарх тайлбар

Хууль журам зөрчсөн 1,665.5 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчлийг залруулаагүй болно.

Анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

Анхаарал татахуйц чухал асуудал үгүй байна.

Дараагийн аудитаар авч үзэх асуудлууд

Дараагийн аудитаар авч үзэх асуудлууд байхгүй.

Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл

Нийслэлийн биеийн тамир, спортын газрын 2014 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 1,665.5 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрсэнийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгөв.

Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Төсвийн захирагчийн төсвийн 2013 оны санхүүгийн тайланд НАГ-ын хийсэн аудитаар 5 зөвлөмж өгсөн, зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлж ажилласнаар 2014 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд зөрчил давтан гараагүй байна.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Нийслэлийн биеийн тамир, спортын газрын 2014 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн болон илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажил гүйлгээнүүд холбогдох хууль, УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн байна.

Аудитлагдсан санхүүгийн тайлан 7 хуудас, менежментийн захидал 4 хуудас, байгууллагын санал 1 хуудсыг тус тус хавсаргав.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:

ДЭД ДАРГА
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
АХЛАХ АУДИТОР

БЭЛТГЭСЭН:

Т.САРАНТУЯА
Ц.ХОСЖАРГАЛ
Ц.САРАНЦЭЦЭГ

2014.03.17



НИЙСЛЭЛИЙН БИЕИЙН ТАМИР, СПОРТЫН ГАЗРЫН 2014 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

Менежментийн захидал

Тэргүүлэх ач холбогдол №3 зүйлс:

Асуудал 1	
Зардал.....	3
Асуудал 2	
Бараа материал	3
Асуудал 3	
Өглөг.....	4

2015 оны 3 дугаар сар 12

Менежментийн захидал

Нийслэлийн аудитын газар аудитын явцад илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг Нийслэлийн биеийн тамир, спортын газрын удирдлагад зориулж бэлтгэсэн бөгөөд түүнд хяналтын сул тал, горимыг өөрчлөх замаар хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг өглөө.

Энэхүү менежментийн захидлын агуулга Аудитын олон улсын стандартын дагуу хийгддэг төрийн аудитын байгууллагын аудитын горимоос урган гарсан болно. Бидний хэрэгжүүлсэн горим, сорил нь санхүүгийн тайлангийн санал дүгнэлт гаргахад зориулагдсан.

Тиймээс аудитын зөвлөмж нь дахин хяналт хийх үеийн нөхцөл байдлын талаархи бидний үнэлэлт, дүгнэлтийг тусгаж байгаа болно.

Нийслэлийн Аудитын газар та бүхний бүртгэл, тайлагнал, хяналтын үйл ажиллагааг сайжруулах зорилготой бөгөөд харин зөвлөмжийг хүлээн авч хэрэгжүүлэх нь танай үүрэг хариуцлага юм.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан Нийслэлийн биеийн тамир, спортын газрын санхүүгийн ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Асуудал 1: Зардал

Тэргүүлэх ач холбогдол №3

НАГ-ын ажиглалт

Өглөгийн дансаар дамжуулалгүй 665.5 мянган төгрөгийн гүйлгээг зардалд шууд тусгасан нь Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтаар баталсан “Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын 3.10 дахь заалттай нийцэхгүй байна..

Мөн байгууллагууд руу дамжуулан гаргаснаас бусад өөрийн байгууллагын хариуцан зохиосон спортын арга хэмжээний зардлын гүйлгээг мөнгөн урьдчилгааны дансанд бүртгээгүй, зардалд шууд тусгасан байна.

Эрсдэлүүд

Санхүүгийн тайланд авлага, өглөг дутуу тусгагдах, мөнгөн хөрөнгө шамшигдах

НАГ-ын зөвлөмж

Цаашид ажил гүйлгээг тооцооны дансаар дамжуулан бүртгэж байх

Мөнгөн урьдчилгааны тайланг хариуцсан ажилтануудаар гаргуулж байх

Төсвийн захирагчийн хариу

Зөрчлийг хүлээн зөвшөөрч цаашид зөвлөмжийн дагуу ажиллах тухай албан хариу ирүүлэв.

Асуудал 2: Бараа материал

Тэргүүлэх ач холбогдол №3

НАГ-ын ажиглалт

Бараа материалын дансаар дамжуулалгүй 1,000.0 мянган төгрөгийн шатахууныг зардалд шууд тусгасан нь Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтаар баталсан “Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын 4.21 заалттай нийцэхгүй байна.

Эрсдэлүүд

Санхүүгийн тайлангийн тодруулга буруу илэрхийлэгдэх, бараа материал шамшигдах

НАГ-ын зөвлөмж

Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалын дагуу залруулах бичилт хийх.

Төсвийн захирагчийн хариу

Зөрчлийг хүлээн зөвшөөрч цаашид зөвлөмжийн дагуу ажиллах тухай албан хариу ирүүлэв.

Асуудал 3: Өглөг

Тэргүүлэх ач холбогдол №3

НАГ-ын ажиглалт

Цалин хөлс, тээврийн хөлсний үүссэн тооцоог тухай бүрд нь журналд бичилгүй, улирлын эцэст бөөн дүнгээр тусгасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4.1.2. "санхүүгийн тайлан нь үнэн, зөв баримт материал, бодит тоо, мэдээнд үндэслэх" заалтыг зөрчиж байна.

Эрсдэлүүд

Тухайн гүйлгээ гарсан хугацаа буруу илэрхийлэгдэх

НАГ-ын зөвлөмж

Гарсан ажил гүйлгээг тухай бүрд нь бүртгэж байх.

Төсвийн захирагчийн хариу

Зөрчлийг хүлээн зөвшөөрч цаашид зөвлөмжийн дагуу ажиллах тухай албан хариу ирүүлэв.

МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДЛЫГ

ХЯНАСАН:

ДЭД ДАРГА

Т.САРАНТУЯА

2015.03.12

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Ц.ХОСЖАРГАЛ

2015.03.11

БЭЛТГЭСЭН:

АХЛАХ АУДИТОР

Ц.САРАНЦЭЦЭГ

2015.03.11

Байгууллагаас ирүүлсэн хариу



Т. Сэрэнтуяаг
Ж. Ганболд
13/III

НИЙСЛЭЛИЙН ЗАСАГ ДАРГЫН ХЭРЭГЖҮҮЛЭГЧ АГЕНТЛАГ
БИЕИЙН ТАМИР, СПОРТЫН ГАЗАР
14200 Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо,
А.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө
Утас: 31-27-85, Факс: (976-11) 32-89-77
<http://www.sport.ub.gov.mn>
E-mail: it@sport.ub.gov.mn

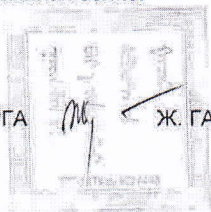
2015.03.13 № 1/49
танай 2015.03.12 -ны № 260 -т

НИЙСЛЭЛИЙН АУДИТЫН ГАЗАРТ

Нийслэлийн аудитын газраас манай байгууллагын үйл ажиллагааны 2014 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд баталгаажуулах аудит хийж, аудитын явцад илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн Менежментийн захидлыг хүлээн авч танилцлаа.

Энэхүү захидалд тусгагдсан зөвлөмжийг цаашид санхүүгийн үйл ажиллагаандаа тусган заавар журмын дагуу нягтлан үзэж, анхааралтай хэрэгжүүлэн ажиллах болно.

ДАРГА



Ж. ГАНБОЛД

1150500266

АУДИТЛАГДСАН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

БАЛАНСЫН ЗҮЙЛ	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
НИЙТ ХӨРӨНГӨ		
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ	1,552,014.35	3,407,927.32
МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	2,689.35	1,102.32
Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	1,102.32	1,102.32
Төгрөг\ ЖМС	1,102.32	1,102.32
Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	1,587.03	-
Төгрөг	1,587.03	-
Улсын төсвийн харилцах	1,587.03	-
БАРАА МАТЕРИАЛ	1,549,325.00	3,406,825.00
Хангамжийн материал	1,549,325.00	3,406,825.00
Бичиг хэргийн материал	646,100.00	746,900.00
Аж ахуйн материал	903,225.00	2,659,925.00
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,552,014.35	3,407,927.32
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГӨ	44,576,513.66	39,215,816.49
ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	44,576,513.66	39,215,816.49
Биет хөрөнгө	44,471,513.66	39,215,816.49
Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	13,621,117.91	11,016,432.66
Машин тоног төхөөрөмж(компьютер) - Анхны өртөг	22,376,202.00	22,376,202.00
Машин тоног төхөөрөмж(компьютер) - Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,755,084.09)	(11,359,769.34)
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	30,850,395.75	28,199,383.83
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил - Анхны өртөг	38,253,379.90	38,253,379.90
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил - Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,402,984.15)	(10,053,996.07)
Биет бус хөрөнгө	105,000.00	-
Програм хангамж	105,000.00	-
Програм хангамж - Анхны өртөг	280,000.00	280,000.00
Програм хангамж - Хуримтлагдсан элэгдэл	(175,000.00)	(280,000.00)
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	44,576,513.66	39,215,816.49
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	46,128,528.01	42,623,743.81
НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ / ӨМЧ	-	-
Засгийн газрын сан	58,011,395.49	58,011,395.49
Хуримтлагдсан үр дүн	(11,882,867.48)	(15,387,651.68)
Өмнөх үеийн үр дүн	(11,882,867.48)	(11,882,867.48)
Тайлант үеийн үр дүн	-	(3,504,784.20)
ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ / ӨМЧИЙН ДҮН	46,128,528.01	42,623,743.81
ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ / ӨМЧИЙН ДҮН	46,128,528.01	42,623,743.81

АУДИТЛАГДСАН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

БАЛАНСЫН ЗҮЙЛ	Өмнөх он	Тайлант он
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГО		
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	603,091,400.00	620,184,810.00
Засгийн газрын бусад түвшнээс авах тусламж санхүүжилт	603,091,400.00	620,184,810.00
Улсын төвлөрсөн төсвөөс	445,977,600.00	620,184,810.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	176,617,400.00	342,521,810.00
Засгийн газрын нөөц хөрөнгө	-	227,663,000.00
Төсвийн хуваарилаагүй зардал	-	50,000,000.00
Хөрөнгийн	269,360,200.00	-
Бусад шатны (Орон нутгийн) төсвөөс авах санхүүгийн дэмжлэг	157,113,800.00	-
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	148,739,800.00	-
Засгийн газрын нөөц хөрөнгө	8,374,000.00	-
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,177,062.58	34,531,123.00
Бараа, үйлчилгээний борлуулалт	1,177,062.58	34,531,123.00
Төсөвт байгууллагуудын ажил, үйлчилгээний орлого	1,177,062.58	34,531,123.00
Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	1,177,062.58	-
Үндсэн бус үйл ажиллагааны орлого	-	7,333,000.00
Урьд оны төсвийн хэмнэлтийн орлого	-	25,224,600.00
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	1,973,523.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	604,268,462.58	654,715,933.00
АЖИЛЛАГЧИДАЙ ХОЛБОГДСОН ЗАРДАЛ	96,472,982.00	104,571,137.00
Үндсэн болон нэмэгдэл цалин	87,034,565.00	94,310,048.00
Үндсэн цалин	87,034,565.00	94,310,048.00
Нийгмийн хамгааллын шимтгэл	9,438,417.00	10,261,089.00
Тэтгэвэр болон тэтгэмжийн шимтгэл	8,133,672.00	8,351,089.00
Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	6,828,927.00	6,439,089.00
Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	521,898.00	778,000.00
ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	652,372.00	956,000.00
Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	130,475.00	178,000.00
Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	1,304,745.00	1,910,000.00
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	245,160,703.52	532,585,332.17
Бараа үйлчилгээний урсгал зардал	105,155,190.52	265,524,414.17
Бусад бараа үйлчилгээний зардал	105,155,190.52	265,524,414.17
Бичиг хэргийн зардал	8,057,298.00	1,364,315.00
Тээвэр, шатахуун	6,808,760.00	6,285,274.00
Шуудан, харилцаа холбоо	2,215,368.00	2,060,579.00
Дотоод албан томилолт	400,000.00	739,000.00

**НИЙСЛЭЛИЙН БИЕИЙН ТАМИР, СПОРТЫН ГАЗРЫН 2014 ОНЫ
ЖИЛИЙН ЭЦСИЙН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН**

Ном, хэвлэл захиалах, худалдан авах	188,455.05	54,000.00
Төрийн өмнөөс гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	1,712,000.00	60,500.00
Мэдээлэлийн технологийн үйлчилгээний хөлс	340,000.00	60,500.00
Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	873,000.00	-
тээврийн хэрэгслэлийн даатгал	499,000.00	-
Урсгал засвар	499,000.00	-
Биеийн тамирын уралдаан, тэмцээний зардал	70,076,296.00	249,459,349.00
Холбооны шугам ашигласны зардал	9,537,010.23	-
Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	5,661,003.24	5,360,697.17
Хог хаягдал устгах цэвэрлэх	-	140,700.00
Хөтөлбөр арга хэмжээний зардал	140,005,513.00	267,060,918.00
Төсвийн эрх захирагчдын арга хэмжээний зардал	140,005,513.00	267,060,918.00
Бусад төвлөрсөн арга хэмжээ	140,005,513.00	240,982,001.00
Урьд оны төсвийн хэмнэлтийн зарцуулалт	-	26,078,917.00
ЗАСГИЙН ГАЗРЫН БАЙГУУЛЛАГА, НЭГЖҮҮДЭД ОЛГОСОН	72,038.95	18,459,948.03
Төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	72,038.95	-
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	72,038.95	-
Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	18,459,948.03
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	18,459,948.03
НИЙГМИЙН ХАМГААЛЛЫН ЗАРДАЛ	600,000.00	400,000.00
Ажил олгогчоос өгөх бусад тэтгэмж	600,000.00	400,000.00
Мөнгөн хэлбэрээр	600,000.00	400,000.00
Нэг удаагийн тэтгэмж	600,000.00	400,000.00
БУСАД ЗАРДАЛ	4,705,500.00	2,204,300.00
Бусдийн өмчийг ашигласаны зардал/түрээсийн зардал	4,705,500.00	2,204,300.00
Байрны түрээс	4,705,500.00	2,204,300.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	347,011,224.47	658,220,717.20
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН	257,257,238.11	(3,504,784.20)
Бусад зардал ба алдагдал	269,360,200.00	-
Хөрөнгийн худалдсаны гарз	269,360,200.00	-
Хөрөнгийн бусад зардал	269,360,200.00	-
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	269,360,200.00	-
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН	(12,102,961.89)	(3,504,784.20)

АУДИТЛАГДСАН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

БАЛАНСЫН ЗҮЙЛ	Өмнөх он	Эцсийн үлдэгдэл
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	603,142,543.00	620,184,810.00

**НИЙСЛЭЛИЙН БИЕИЙН ТАМИР, СПОРТЫН ГАЗРЫН 2014 ОНЫ
ЖИЛИЙН ЭЦСИЙН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН**

Засгийн газрын бусад түвшнээс авах тусламж санхүүжилт	603,142,543.00	620,184,810.00
Улсын төвлөрсөн төсвөөс	445,977,600.00	342,521,810.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	176,617,400.00	342,521,810.00
Хөрөнгийн	269,360,200.00	-
Бусад шатны (Орон нутгийн) төсвөөс авах санхүүгийн дэмжлэг	157,113,800.00	277,663,000.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	148,739,800.00	227,663,000.00
Засгийн газрын нөөц хөрөнгө	8,374,000.00	50,000,000.00
Нийгмийн даатгалын сангаас	51,143.00	-
НДС-ийн шилжүүлэг	51,143.00	-
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,177,062.58	34,531,123.00
Бараа, үйлчилгээний борлуулалт	1,177,062.58	34,531,123.00
Төсөвт байгууллагуудын ажил, үйлчилгээний орлого	1,177,062.58	34,531,123.00
Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	1,177,062.58	1,973,523.00
Үндсэн бус үйл ажиллагааны орлого	-	7,333,000.00
Урьд оны төсвийн хэмнэлтийн орлого	-	25,224,600.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	604,319,605.58	654,715,933.00
АЖИЛЛАГЧИДТАЙ ХОЛБОГДСОН ЗАРДАЛ	87,747,500.00	105,243,612.00
Үндсэн болон нэмэгдэл цалин	79,177,600.00	94,982,523.00
Үндсэн цалин	79,177,600.00	94,982,523.00
Нийгмийн хамгааллын шимтгэл	8,569,900.00	10,261,089.00
Тэтгэвэр болон тэтгэмжийн шимтгэл	7,874,800.00	8,351,089.00
Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	7,179,700.00	6,439,089.00
Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	275,559.00	778,000.00
ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	347,500.00	956,000.00
Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	72,041.00	178,000.00
Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	695,100.00	1,910,000.00
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	241,831,677.28	528,409,660.00
Бараа үйлчилгээний урсгал зардал	93,092,514.28	218,415,485.00
Бусад бараа үйлчилгээний зардал	93,092,514.28	218,415,485.00
Бичиг хэргийн зардал	1,235,650.00	1,238,500.00
Тээвэр, шатахуун	7,154,760.00	7,215,274.00
Шуудан, харилцаа холбоо	2,215,368.00	2,060,579.00
Дотоод албан томилолт	400,000.00	739,000.00
Ном, хэвлэл захиалах, худалдан авах	188,455.05	54,000.00
Төрийн өмнөөс гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	1,712,000.00	1,060,500.00
Мэдээлэлийн технологийн үйлчилгээний хөлс	340,000.00	332,300.00
Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	873,000.00	728,200.00
тээврийн хэрэгслэлийн даатгал	499,000.00	-
Урсгал засвар	499,000.00	-

**НИЙСЛЭЛИЙН БИЕИЙН ТАМИР, СПОРТЫН ГАЗРЫН 2014 ОНЫ
ЖИЛИЙН ЭЦСИЙН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН**

Биеийн тамирын уралдаан, тэмцээний зардал	70,150,271.00	205,906,932.00
Холбооны шугам ашигласны зардал	9,537,010.23	-
Хог хаягдал устгах цэвэрлэх	-	140,700.00
Хөтөлбөр арга хэмжээний зардал	148,739,163.00	309,994,175.00
Төсвийн эрх захирагчдын арга хэмжээний зардал	148,739,163.00	25,224,600.00
Бусад төвлөрсөн арга хэмжээ	148,739,163.00	-
Урьд оны төсвийн хэмнэлтийн зарцуулалт	-	25,224,600.00
Төсвийн хуваарилагдаагүй зардал	-	284,769,575.00
Бусад төсөл арга хэмжээ	-	284,769,575.00
ЗАСГИЙН ГАЗРЫН БАЙГУУЛЛАГА, НЭГЖҮҮДЭД ОЛГОСОН	72,038.95	18,459,948.03
Төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	72,038.95	18,459,948.03
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	72,038.95	18,459,948.03
НИЙГМИЙН ХАМГААЛЛЫН ЗАРДАЛ	600,000.00	400,000.00
Ажил олгогчоос өгөх бусад тэтгэмж	600,000.00	400,000.00
Мөнгөн хэлбэрээр	600,000.00	400,000.00
Нэг удаагийн тэтгэмж	600,000.00	400,000.00
БУСАД ЗАРДАЛ	4,705,500.00	2,204,300.00
Бусдийн өмчийг ашигласаны зардал/түрээсийн зардал	4,705,500.00	2,204,300.00
Байрны түрээс	4,705,500.00	2,204,300.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ЗАРЛАГЫН ДҮН	334,956,716.23	654,717,520.03
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	269,362,889.35	(1,587.03)
Хөрөнгийн бусад зардал	269,360,200.00	-
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРЛАГЫН ДҮН	269,360,200.00	-
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(269,360,200.00)	-
НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	2,689.35	(1,587.03)
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	2,689.35
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	2,689.35	1,102.32

АУДИТЛАГДСАН ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	58,011,395.49	-	(11,882,867.48)	46,128,528.01
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(3,504,784.20)	(3,504,784.20)
2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	58,011,395.49	-	(15,387,651.68)	42,623,743.81

АУДИТЛАГДСАН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Батлагдсан төсөв	Төсвийн гүйцэтгэл	Зөрүү /+илүү, -дуу/	Гүйцэтгэлийн хувь
I.НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II+V)	342,521,800.00	326,263,397.00	-16,258,403.00	95.3
II.НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН (III+IV)	342,521,800.00	326,263,397.00	-16,258,403.00	95.3
III. УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	342,521,800.00	326,263,397.00	-16,258,403.00	95.3
Бараа ажил үйлчилгээний зардал	340,747,600.00	326,263,397.00	-14,484,203.00	95.3
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	95,868,900.00	105,243,612.00	9,374,712.00	99.2
Үндсэн цалин	95,868,900.00	94,982,523.00	-886,377.00	99.4
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	10,545,900.00	10,261,089.00	-284,811.00	97.6
Тэтгэвэр, тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	8,635,900.00	8,351,089.00	-284,811.00	97.1
Тэтгэврийн даатгал	6,723,900.00	6,439,089.00	-284,811.00	96.3
Тэтгэмжийн даатгал	778,000.00	778,000.00	0.00	100
ҮОМШ өвчний даатгал	956,000.00	956,000.00	0.00	100
Ажилгүйдлын даатгал	178,000.00	178,000.00	0.00	100
Байгууллага төлөх ЭМД-ын хураамж	1,910,000.00	1,910,000.00	0.00	100
Бараа, үйлчилгээний урсгал зардал	236,302,500.00	221,019,785.00	-15,282,715.00	93.5
Бичиг хэргийн материал	1,238,500.00	1,238,500.00	0.00	100
Тээвэр, шатахууны зардал	7,222,500.00	7,215,274.00	-7,226.00	99.9
Шуудан холбооны зардал	2,502,300.00	2,060,579.00	-441,721.00	82.3
Дотоод томилолтын зардал	837,200.00	739,000.00	-98,200.00	89.3
Ном, хэвлэлийн зардал	181,000.00	54,000.00	-127,000.00	29.8
Төрийн өмнөөс гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	3,776,100.00	1,201,200.00	-2,574,900.00	31.8
Урсгал засварын зардал	1,906,100.00	-		
Биеийн тамирын уралдаан, тэмцээний зардал	215,843,200.00	205,906,932.00	-9,936,268.00	95.4
Байрны түрээсийн зардал	2,204,300.00	2,204,300.00	0.00	100.0
Хог хаягдал зайлуулах	684,200.00		-684,200.00	-
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний хөлс, төлбөр хураамж	1,713,500.00		-1,713,500.00	-
Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	332,300.00		-332,300.00	-
Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох үйлчилгээний хөлс (гадаад)	488,700.00		-488,700.00	-
Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	892,500.00		-892,500.00	-
Татаас ба урсгал шилжүүлэг	1,774,200.00	400,000.00	-1,374,200.00	22.5
Өрх гэрт олгох шилжүүлэг	601,300.00	400,000.00	-201,300.00	66.5
Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, нэг удаагийн урамшуулал, дэмжлэг	601,300.00	400,000.00	-201,300.00	66.5

**НИЙСЛЭЛИЙН БИЕИЙН ТАМИР, СПОРТЫН ГАЗРЫН 2014 ОНЫ
ЖИЛИЙН ЭЦСИЙН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН**

Нэг удаагийн буцалтгүй тусламж	601,300.00	400,000.00	-201,300.00	66.5
Төлбөр, хураамж				
Газрын төлбөр	879,700.00		-879,700.00	-
Тээврийн хэрэгслийн татвар	293,200.00		-293,200.00	-
VI. ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР:	342,362,100.00	326,263,397.00	-16,098,703.00	95.3
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,973,523.00	1,973,523.00	
Төсвөөс санхүүжих	342,362,100.00	324,289,874.00	-18,072,226.00	94.7
Мөнгөн хөрөнгийн оны эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	