



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сүхбаатар аймгийн Жаахан шарга театрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: СБА-2024/114-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баруун-Урт сум

2024 он

Сүхбаатар аймгийн Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Г.Даваа

Утас: Цахим хаяг: davaag@audit.gov.mn

Аудитын менежер: М.Нарантуяа

Утас: 99029193 Цахим хаяг: narantuyam@audit.gov.mn

Миндүг аудит ХХК-ийн захирал: С.Энхтөр

Утас: 95957791 Цахим хаяг: director@mindug.mn

Аудитын менежер: Ц.Номингоо

Утас: 90098901 Цахим хаяг: coo@mindug.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	5
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	10
3.1 Төлбөрийн акт	10
3.2 Зөвлөмж	10
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	11

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

СҮХБААТАР АЙМГИЙН ЖААХАН ШАРГА ТЕАТРЫН

ДАРГА Х.ЭРДЭНЭДЭЛГЭР 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 Сүхбаатар аймгийн Жаахан шарга театрын 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.

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

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй, 2023 онд мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 2,013.6 мянган төгрөг, төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийг санхүүжүүлэхээр улсын төсвөөс 2,246,598.2 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгож, 2,122,443.2 мянган төгрөг буюу 94 хувийн гүйцэтгэлтэй бөгөөд 21,175 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө авсан, мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл 104,993.6 мянган төгрөгийг тайланд толилуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Сүхбаатар аймгийн Жаахан шарга театрын үйл ажиллагаа тайлант хугацаанд хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажиллаж байгаа ажилтнуудад 189,028.3 мянган төгрөгийн нэг удаагийн тэтгэмж олгогдсон байна. Тайлант хугацаанд орон нутгийн угсаатан, ястны онцлогийг харуулсан бүрэн хэмжээний концерт туурвих, хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэдэд ээлтэй соёлын үйлчилгээг үзүүлэх, хөгжим бүжгийн урын санг шинэчлэх, хуучны соёлын өвийг хадгалах, хүүхэд багачуудад зориулсан морин хуур, ятга болон бусад хөгжмийн сургалтуудыг зохион байгуулах гэх мэт арга хэмжээг зохион байгуулжээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Батлагдсан төсвийн хүрээнд байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөгөөр 5 зорилтын хүрээнд 25 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж гүйцэтгэлээр 97 хувийн биелэлттэй гэж тайлагнасан 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

Г.ДАВАА

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	286,971,511.71	408,252,821.20
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	2,013,596.98	104,993,550.39
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	2,013,596.98	104,993,550.39
3121	Төгрөг	2,013,596.98	104,993,550.39
31211	Төрийн сангийн харилцах	2,013,596.98	104,993,550.39
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	284,957,914.73	303,259,270.81
351	Түүхий эд материал	109,536,235.40	113,685,258.40
35110	Тусгай зориулалттай материал	109,536,235.40	113,685,258.40
354	Хангамжийн материал	175,421,679.33	189,574,012.41
35410	Бичиг хэргийн материал	307,997.00	248,000.00
35420	Аж ахуйн материал	40,202,692.00	37,922,246.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	48,000.00	48,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	134,862,990.33	151,355,766.41
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,511,569,322.29	2,447,301,862.73
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,511,569,322.29	2,447,301,862.73
392	Биет хөрөнгө	2,450,058,238.98	2,386,455,779.46
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,554,787,648.00	2,554,787,648.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 245,215,998.76	- 310,285,263.76
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	73,300,000.00	73,300,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 32,977,777.86	- 42,644,444.58
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	296,463,292.14	242,344,544.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 211,171,001.82	- 164,071,578.45
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	118,432,229.60	53,160,134.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 103,560,152.32	- 20,135,259.75
393	Биет бус хөрөнгө	61,511,083.31	60,846,083.27
39301	Програм хангамж	2,745,000.00	2,745,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 1,137,916.69	- 1,802,916.73
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	59,904,000.00	59,904,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,798,540,834.00	2,855,554,683.93
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,798,540,834.00	2,855,554,683.93
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,798,540,834.00	2,855,554,683.93
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	906,369,876.63	906,369,876.63
51101	Өмч: - төрийн	906,369,876.63	906,369,876.63
512	Хуримтлагдсан үр дүн	- 124,355,824.66	- 67,341,974.73
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	- 124,355,824.66	- 124,355,824.66
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	57,013,849.93
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,016,526,782.03	2,016,526,782.03
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,798,540,834.00	2,855,554,683.93

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,561,571,058.83	2,269,828,187.33
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	27,945,400.00	70,059,550.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	27,945,400.00	70,059,550.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	27,945,400.00	70,059,550.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгө		23,230,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	27,945,400.00	46,829,550.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,533,625,658.83	2,199,768,637.33
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,141,213,800.00	1,892,734,937.33
131002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	10,000,000.00	-

131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,131,213,800.00	1,892,734,937.33
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	392,411,858.83	307,033,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	392,411,858.83	307,033,700.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,601,931,891.30	2,212,814,337.40
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,601,931,891.30	2,212,814,337.40
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,532,612,652.30	1,941,379,535.40
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	891,746,842.44	1,283,320,449.56
210101	Үндсэн цалин	891,746,842.44	976,789,675.01
210102	Нэмэгдэл	-	177,026,215.72
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	45,126,148.30
210104	Урамшуулал	-	84,378,410.53
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	111,482,446.71	159,097,915.03
210201	Тэтгэврийн даатгал	76,932,412.53	110,088,162.52
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,050,872.31	12,982,532.16
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,149,977.57	9,024,292.56
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,660,518.16	2,399,487.98
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,688,666.14	24,603,439.81
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	300,516,461.00	302,033,700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,693,651.00	9,574,850.00
210302	Түлш, халаалт	285,533,710.00	285,533,680.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7,289,100.00	6,925,170.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,339,833.00	17,341,249.00
210401	Бичиг хэрэг	2,363,699.00	3,664,275.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,632,840.00	6,990,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,450,000.00	1,469,376.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,893,294.00	5,217,198.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,681,295.00	38,603,638.33
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	9,931,403.00
210604	Урсгал засвар	12,681,295.00	28,672,235.33
2107	Томилолт, зочны зардал	6,154,800.00	4,100,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,154,800.00	4,100,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	67,796,898.00	21,639,650.54
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	67,796,898.00	20,048,450.54
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	1,411,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	180,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	119,894,076.15	115,242,932.94
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,962,000.00	7,509,640.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	110,932,076.15	107,733,292.94
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	69,319,239.00	271,434,802.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	69,311,700.00	271,434,802.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	66,943,700.00	72,247,600.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	189,028,304.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,368,000.00	10,158,898.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	7,539.00	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,539.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	- 40,360,832.47	57,013,849.93
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	5,549,240.00	-
225002	Найдваргүй авлагын алдагдал	5,549,240.00	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	- 5,549,240.00	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	- 45,910,072.47	57,013,849.93

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,561,571,058.83	2,246,598,187.33
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	27,945,400.00	46,829,550.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	27,945,400.00	46,829,550.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	27,945,400.00	46,829,550.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	27,945,400.00	46,829,550.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,533,625,658.83	2,199,768,637.33
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,141,213,800.00	1,892,734,937.33
131002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	10,000,000.00	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,131,213,800.00	1,892,734,937.33
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	392,411,858.83	307,033,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	392,411,858.83	307,033,700.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,548,050,664.15	2,122,443,233.92
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,548,050,664.15	2,122,443,233.92
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,478,731,425.15	1,851,008,431.92
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	893,915,843.14	1,281,696,091.70
210101	Үндсэн цалин	824,492,742.59	924,845,981.67
210102	Нэмэгдэл	41,571,269.59	213,094,551.20
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,494,000.00	59,377,148.30
210104	Урамшуулал	14,357,830.96	84,378,410.53
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	111,482,446.01	160,362,848.89
210201	Тэтгэврийн даатгал	76,932,412.53	110,088,162.52
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,050,872.31	12,982,532.16
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,149,977.57	10,289,226.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,660,518.16	2,399,487.98
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,688,665.44	24,603,439.81
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	300,516,461.00	302,033,700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,693,651.00	9,574,850.00
210302	Түлш, халаалт	285,533,710.00	285,533,680.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7,289,100.00	6,925,170.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,732,036.00	14,575,000.00
210401	Бичиг хэрэг	2,491,696.00	2,889,124.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,632,840.00	6,990,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,450,000.00	1,469,376.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,157,500.00	3,226,100.00
2105	Нормативт зардал	999,600.00	1,000,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	999,600.00	1,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,786,600.00	28,089,335.33
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,300,000.00	7,959,299.33
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	833,000.00	500,000.00
210604	Урсгал засвар	10,653,600.00	19,630,036.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,154,800.00	4,100,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,154,800.00	4,100,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	119,363,639.00	42,401,470.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	119,363,639.00	39,310,270.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	1,411,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	1,680,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,780,000.00	16,749,986.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,780,000.00	16,749,986.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	69,319,239.00	271,434,802.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	69,311,700.00	271,434,802.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	66,943,700.00	72,247,600.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	189,028,304.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,368,000.00	10,158,898.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	7,539.00	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,539.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	13,520,394.68	124,154,953.41
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	11,506,800.00	21,175,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	11,506,800.00	21,175,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	11,506,800.00	21,175,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	7,936,800.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	3,570,000.00	21,175,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(11,506,800.00)	(21,175,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	2,013,594.68	102,979,953.41
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		2,013,596.98
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	2,013,596.98	104,993,550.39

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	906,369,876.63	2,016,526,782.03	- 80,736,013.49	2,842,160,645.17
C02	НБББүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	2,290,259.00	2,290,259.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	906,369,876.63	2,016,526,782.03	- 78,445,754.49	2,844,450,904.17
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	- 45,910,072.47	- 45,910,072.47
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	906,369,876.63	2,016,526,782.03	-124,355,826.96	2,798,540,831.70
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	906,369,876.63	2,016,526,782.03	-124,355,826.96	2,798,540,831.70
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	906,369,876.63	2,016,526,782.03	-124,355,826.96	2,798,540,831.70
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	57,013,849.93	57,013,849.93
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	906,369,876.63	2,016,526,782.03	- 67,341,977.03	2,855,554,681.63

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		2,013,596.98
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,164,951,250.00	2,143,618,233.92
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,164,951,250.00	2,143,618,233.92
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,860,586,650.00	1,872,183,431.92
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,340,977,200.00	1,281,696,091.70
210101	Үндсэн цалин	919,431,400.00	924,845,981.67
210102	Нэмэгдэл	241,107,900.00	213,094,551.20
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	64,064,000.00	59,377,148.30
210104	Урамшуулал	115,327,100.00	84,378,410.53
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,046,800.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	168,600,950.00	160,362,848.89
210201	Тэтгэврийн даатгал	115,603,700.00	110,088,162.52
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,470,400.00	12,982,532.16
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,891,950.00	10,289,226.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,693,900.00	2,399,487.98
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	26,941,000.00	24,603,439.81
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	302,033,500.00	302,033,700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,000,000.00	9,574,850.00
210302	Түлш, халаалт	285,533,500.00	285,533,680.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,500,000.00	6,925,170.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,575,000.00	14,575,000.00
210401	Бичиг хэрэг	2,500,000.00	2,889,124.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,500,000.00	6,990,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,475,000.00	1,469,376.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,100,000.00	3,226,100.00
2105	Нормативт зардал	1,000,000.00	1,000,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,000,000.00	1,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,500,000.00	46,384,335.33
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	26,254,299.33
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	500,000.00	500,000.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	19,630,036.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,100,000.00	4,100,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,100,000.00	4,100,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	25,800,000.00	45,281,470.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	24,388,800.00	42,190,270.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,411,200.00	1,411,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	1,680,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	16,749,986.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	16,749,986.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	304,364,600.00	271,434,802.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	304,364,600.00	271,434,802.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	72,247,600.00	72,247,600.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	231,413,000.00	189,028,304.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	704,000.00	10,158,898.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	2,246,598,187.33
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	1,892,734,937.33
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	1,892,734,937.33
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	307,033,700.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	-	307,033,700.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	46,829,550.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	46,829,550.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		2,013,596.98
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		104,993,550.39

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 104,993.6 мянган төгрөгийн 3 зөрчил¹ илэрснээс, 104,993.6 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 3 зөвлөмж өгсөн.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өгөх саналтай байна.

3.1 Төлбөрийн акт

- Жаахан шарга театрын батлагдсан урсгал зардлын төсөв, үй ажиллагааны үр дүнгийн гүйцэтгэлийн зөрүү 104,993.6 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлэлгүй үлдэгдлээр илэрхийлсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.3 (*төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах*), Соёлын тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1.4 (*Төсөв, төсөл болон хандивын хөрөнгийг зориулалтын дагуу үр ашигтай зарцуулах*) 32 дугаар зүйлийн 32.4 (*Төрийн өмчит соёлын байгууллагын улсын төсвөөс санхүүжүүлэх хөрөнгийг өөрийн үйл ажиллагааны орлого болон байгууллага, иргэний хандивын хэмжээгээр багасгаж төлөвлөх, соёлын үйл ажиллагаанд зориулсан төсвийн хөрөнгийг өөр зориулалтаар зарцуулахыг хориглоно*), Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.6 (*нөөцлөх шаардлагатай бараа, материалыг үр ашиггүй удаан хадгалах, шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр бараа, материал бэлтгэх, нөөцлөх*) гэсэн заалтуудыг зөрчсөн ба иж бүрэн байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдэлд нийцэхгүй байна.

3.2 Зөвлөмж

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

1. Шилэн дансанд мэдээлэл байршуулахтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Шилэн дансанд нийт 163 мэдээллээс 1 мэдээ хугацаа хоцорч мэдээлсэн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны мэдээллүүдийг Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-т заасан цаг хугацаанд тогтмол мэдээлэх, хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах.

2. Үндсэн хөрөнгийн бүртгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Бараа материалын дансанд 16 ширхэг үндсэн хөрөнгийг бүртгэж толилуулсан байна.

Өгсөн зөвлөмж: НББ-ийн тухай хуулийн 5.1, 13.4, 13.7-р, 20.2.6-р зүйлийг мөрдөж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 05 дугаар сарын 30 - ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
					Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үндсэн хөрөнгийг бараа материалаар бүртгэсэн	1	-	1	-			1	-
ХА-ын гэрээний хэрэгжилт дүгнээгүй	1	-	1	-	1			
Төсөв гүйцэтгэлийн зөрүүг төсөвт төвлөрүүлээгүй	1	104,993.6	1	104,993.6			1	104,993.6
Дүн	3	104,993.6	3	104,993.6	1		2	104,993.6

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
Үндсэн хөрөнгийг бараа материалаар бүртгэсэн	1	-					1	-				
Төсөв гүйцэтгэлийн зөрүүг төсөвт төвлөрүүлээгүй	1	104,993.6	1	104,993.6								
Дүн	2	104,993.6	1	104,993.6			1	-				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
			Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
Шилэн дансны 2 мэдээлэл хоцроосон	1	-			1	-
Дүн	1				1	
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил						
Дүн						
Нийт дүн	1				1	