ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Завхан аймгийн Хөгжимт жүжгийн театрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2024/28/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улиастай сум 2024 он	Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа Утас: 99993365 Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn Аудитын менежер : Х.Болдбаатар Утас:99105506 Цахим хаяг: Boldbaatarkh@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Ц.Оюунсувд Утас: 99076038 Цахим хаяг: oyunsuvdts@audit.gov.mn Аудитор : Г.Уранбаяр Утас:95183025 Цахим хаяг:gonchigdorjuranbayr@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт 3

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 4

  2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 4

  2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 4

  2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 5

  2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 6

  2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 7

3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга........ 8

  3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа 8

  3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин........ 10

  3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал........ 10

  3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт 11

4. Аудитын тайлан........ 13

  4.1 Ерөнхий зүйл 13

  4.2 Материаллаг байдал 14

  4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт........ 14

  4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 14

  4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 15

  4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 16

5. Аудитын илрүүлэлт 16

6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл **16**

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

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс:7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

2024.02.23 № 143

танай ________ -ны № ________ -т

ЗАВХАН АЙМГИЙН ХӨГЖИМТ ЖҮЖГИЙН ТЕАТРЫН ДАРГА Г.СОЛОНГО-Д

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 Завхан аймгийн Хөгжимт жүжгийн 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.

Завхан аймгийн Хөгжимт жүжгийн 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

Завхан аймгийн Хөгжимт жүжгийн театр нь урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилтээс 1,342.7 сая төгрөгийн, нэмэлт санхүүжилтээр 148.8 сая төгрөгийн, нийт 1,491.5 сая төгрөгийн орлого төвлөрүүлэн, зарцуулсан байна. Тайлант онд тус театр нь “Огторгуйн Цагаан Гарьд сан”-ийн санхүүжилтээр 19.8 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө болон 385.8 сая төгрөгийн материал хүлээн авч, “Асрын өндөр” жүжгийг найруулан ард иргэдийн хүртээл болгосон байна.

Аудитын гол асуудал

Завхан аймгийн Хөгжимт жүжгийн театр нь 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/ өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан тодруулгуудад дүгнэлт өгөх аудитаар орон нутгийн өмчийн соёлын байгууллагын соёлын ажилтанд олгох мөнгөн тэтгэмжийг төрийн үйлчилгээний ажилчид болон нийгмийн даатгал бүрэн төлөөгүй ажилчдад олгосон зэрэг алдаа зөрчил илэрсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Бараа материалын хөдөлгөөний бүртгэлийг УСНББОУС-12 Бараа материал-д заасны дагуу бүртгээгүй байна.

0130°0°41

Audit(D)Дүгнэлт/2024

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 Д.БАТ-УНДРАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31 **/төгрөгөөр/**

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**317,691,112.42**	**899,733,336.48**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	13,977,752.62	159,509,338.18
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	13,977,752.62	159,509,338.18
3121	**Төгрөг**	13,977,752.62	159,509,338.18
31211	Төрийн сангийн харилцах	13,977,752.62	159,509,338.18
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	303,713,359.80	740,223,998.30
351	**Түүхий эд материал**	95,887,470.00	191,677,870.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	95,887,470.00	191,677,870.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	553,650.00	389,000.00
354	**Хангамжийн материал**	207,272,239.80	548,157,128.30
35410	Бичиг хэргийн материал	507,250.00	421,200.00
35420	Аж ахуйн материал	1,442,850.00	1,735,600.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	275,000.00	275,000.00
35450	Барилгын засварын материал	2,225,600.00	4,008,700.00
35470	Бусад хангамжийн материал	202,821,539.80	541,716,628.30
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**590,706,362.15**	**536,186,986.11**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	590,706,362.15	536,186,986.11
392	**Биет хөрөнгө**	553,808,028.82	499,548,652.82
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	451,792,031.47	451,792,031.47
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(225,896,015.52)	(280,111,059.24)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	30,913,900.00	30,913,900.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,413,900.00)	(12,413,900.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	362,496,323.90	397,758,068.90
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(248,063,054.75)	(290,320,333.21)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	81,238,376.58	96,243,376.58
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(70,723,158.24)	(72,776,957.06)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	179,192,594.03	179,192,594.03
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(729,068.65)	(729,068.65)
393	**Биет бус хөрөнгө**	36,898,333.33	36,638,333.29
39301	Програм хангамж	1,300,000.00	1,300,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,666.67)	(281,666.71)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	36,390,000.00	36,390,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(770,000.00)	(770,000.00)
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**908,397,474.57**	**1,435,920,322.59**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**10,005.00**	**-**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	10,005.00	-
413	**Өглөг**	10,005.00	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	10,005.00	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**908,387,469.57**	**1,435,920,322.59**

51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	908,387,469.57	1,435,920,322.59
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	711,463,258.50	711,463,258.50
51101	Өмч: - төрийн	711,463,258.50	711,463,258.50
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(193,227,925.49)	334,304,927.53
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(213,605,802.31)	(193,227,925.49)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	20,377,876.82	527,532,853.02
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	390,152,136.56	390,152,136.56
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**908,397,474.57**	**1,435,920,322.59**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код		**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,120,571,327.26**	**1,968,911,350.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**97,983,827.26**	**477,315,946.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	97,983,827.26	449,315,946.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	97,983,827.26	449,315,946.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	59,183,927.26	43,597,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	800,000.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	37,999,900.00	405,718,446.00
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг**	-	28,000,000.00
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	-	28,000,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,022,587,500.00**	**1,491,595,404.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	813,982,700.00	1,342,720,604.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	813,982,700.00	1,342,720,604.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	208,604,800.00	148,874,800.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	181,681,800.00	148,874,800.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	26,923,000.00	-
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,096,534,299.52**	**1,441,378,496.98**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,096,534,299.52**	**1,441,378,496.98**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,074,422,153.11	1,282,901,718.93
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	636,704,831.45	852,793,039.50
210101	Үндсэн цалин	487,518,719.20	603,316,211.50
210102	Нэмэгдэл	82,297,289.92	122,739,752.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	33,032,000.00	42,422,780.00
210104	Урамшуулал	33,856,822.33	84,314,296.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	80,553,253.00	108,629,182.94
210201	Тэтгэврийн даатгал	54,776,239.84	74,506,091.89

210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,444,228.29	8,879,848.69
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,155,362.64	6,993,938.97
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,288,865.65	1,589,307.47
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,888,556.58	16,659,995.92
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	175,586,098.85	145,289,041.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,767,218.85	13,719,761.95
210302	Түлш, халаалт	156,689,720.00	122,337,150.00
210303	Цэвэр, бохир ус	9,129,160.00	9,232,130.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	15,785,881.00	10,893,452.50
210401	Бичиг хэрэг	1,171,680.00	1,308,930.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,201,337.00	3,195,805.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	480,370.00	514,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	240,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	731,100.00	754,450.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	1,201,394.00	4,879,167.50
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,151,778.00	10,310,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,013,740.00	3,600,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,432,600.00	467,150.00
210604	Урсгал засвар	2,705,438.00	6,243,150.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	14,349,100.00	11,352,450.00
210702	Дотоод албан томилолт	14,349,100.00	11,352,450.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	19,291,303.00	13,073,541.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17,907,998.00	7,649,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	806,400.00	863,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	155,025.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	256,325.00	53,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	598,500.00
210807	Газрын төлбөр	320,580.00	3,753,116.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	126,999,907.81	130,560,711.04
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,426,000.00	15,774,590.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	10,000,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	103,573,907.81	104,786,121.04
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	22,112,146.41	158,476,778.05
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	21,045,800.00	157,014,820.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	14,008,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	20,355,800.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	142,006,620.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	690,000.00	1,000,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	843,619.15	1,461,958.05

213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	843,619.15	1,461,958.05
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	222,727.26	-
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	222,727.26	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**24,037,027.74**	**527,532,853.02**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	3,659,150.92	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	3,339,150.92	-
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	320,000.00	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(3,659,150.92)	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**20,377,876.82**	**527,532,853.02**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,082,831,427.26**	**1,563,192,904.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**60,243,927.26**	**71,597,500.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	60,243,927.26	43,597,500.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	60,243,927.26	43,597,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	59,443,927.26	43,597,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	800,000.00	-
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг**	-	28,000,000.00
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	-	28,000,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,022,587,500.00**	**1,491,595,404.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	813,982,700.00	1,342,720,604.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	813,982,700.00	1,342,720,604.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	208,604,800.00	148,874,800.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	181,681,800.00	148,874,800.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	26,923,000.00	-
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,041,504,074.64**	**1,387,284,573.44**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,041,504,074.64**	**1,387,284,573.44**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,019,391,928.23**	**1,228,807,795.39**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	636,102,331.38	852,803,044.50
210101	Үндсэн цалин	486,916,219.13	603,306,216.50
210102	Нэмэгдэл	82,297,289.92	122,739,752.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	33,032,000.00	42,442,780.00
210104	Урамшуулал	33,856,822.33	84,314,296.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	80,553,253.00	108,629,182.94

210201	Тэтгэврийн даатгал	54,776,239.84	74,506,091.89
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,444,228.29	8,879,848.69
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,155,362.64	6,993,938.97
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,288,865.65	1,589,307.47
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,888,556.58	16,659,995.92
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	175,586,098.85	145,289,041.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,767,218.85	13,719,761.95
210302	Түлш, халаалт	156,689,720.00	122,337,150.00
210303	Цэвэр, бохир ус	9,129,160.00	9,232,130.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	14,802,237.00	5,493,985.00
210401	Бичиг хэрэг	1,194,530.00	1,222,880.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,201,337.00	2,395,805.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	480,370.00	514,800.00
210404	Ном, хэвлэл	250,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	240,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	676,000.00	1,120,200.00
2105	**Нормативт зардал**	309,000.00	929,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	309,000.00	929,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	9,716,028.00	15,393,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,770,740.00	6,469,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,573,050.00	1,537,100.00
210604	Урсгал засвар	3,372,238.00	7,386,800.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	14,349,100.00	11,352,450.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	14,349,100.00	11,352,450.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	43,791,480.00	76,930,391.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	42,397,380.00	71,506,650.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	806,400.00	863,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	155,025.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	288,400.00	53,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	598,500.00
210807	Газрын төлбөр	299,300.00	3,753,116.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	44,182,400.00	11,987,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,182,400.00	1,987,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	10,000,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**22,112,146.41**	**158,476,778.05**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	21,045,800.00	157,014,820.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	14,008,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	20,355,800.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	142,006,620.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	690,000.00	1,000,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	843,619.15	1,461,958.05
213402	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт сумдад		
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	843,619.15	1,461,958.05
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	222,727.26	-
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	222,727.26	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**41,327,352.62**	**175,908,330.56**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**29,638,000.00**	**30,376,745.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**29,638,000.00**	**30,376,745.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	29,638,000.00	30,376,745.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	29,638,000.00	30,376,745.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(29,638,000.00)**	**(30,376,745.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	11,689,352.62	145,531,585.56
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	2,288,400.00	13,977,752.62
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	13,977,752.62	159,509,338.18

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**
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	711,463,258.50	401,821,666.19	(213,605,802.31)	899,679,122.38
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**711,463,258.50**	**401,821,666.19**	**(213,605,802.31)**	899,679,122.38
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	(11,669,529.63)	-	(11,669,529.63)
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	20,377,876.82	20,377,876.82
C08	**2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**711,463,258.50**	**390,152,136.56**	**(193,227,925.49)**	908,387,469.57
D01	**2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**711,463,258.50**	**390,152,136.56**	**(193,227,925.49)**	908,387,469.57
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**711,463,258.50**	**390,152,136.56**	**(193,227,925.49)**	908,387,469.57
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	527,532,853.02	527,532,853.02
D09	**2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**711,463,258.50**	**390,152,136.56**	**334,304,927.53**	1,435,920,322.59

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	1,595,890,700.00	1,416,199,360.39
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,595,890,700.00	1,416,199,360.39
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,438,875,900.00	1,259,184,540.39
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	993,600,700.00	852,803,044.50
210101	Үндсэн цалин	640,703,100.00	603,306,216.50
210102	Нэмэгдэл	165,578,700.00	122,739,752.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	58,324,000.00	42,442,780.00
210104	Урамшуулал	128,994,900.00	84,314,296.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	123,566,500.00	108,629,182.94
210201	Тэтгэврийн даатгал	84,302,700.00	74,506,091.89
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,816,000.00	8,879,848.69
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,852,900.00	6,993,938.97
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,963,000.00	1,589,307.47
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,631,900.00	16,659,995.92
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	146,751,000.00	145,289,041.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,734,200.00	13,719,761.95
210302	Түлш, халаалт	122,331,900.00	122,337,150.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10,684,900.00	9,232,130.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	7,525,000.00	5,493,985.00
210401	Бичиг хэрэг	1,225,000.00	1,222,880.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,365,000.00	2,395,805.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	605,200.00	514,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,300.00	240,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,089,500.00	1,120,200.00
2105	**Нормативт зардал**	929,000.00	929,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	929,000.00	929,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	61,105,700.00	45,770,045.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	38,006,100.00	22,766,145.00
210602	Тавилга	14,080,000.00	14,080,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,632,800.00	1,537,100.00
210604	Урсгал засвар	7,386,800.00	7,386,800.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	11,382,000.00	11,352,450.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,382,000.00	11,352,450.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	82,026,000.00	76,930,391.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	76,059,300.00	71,506,650.00

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	863,600.00	863,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	160,000.00	155,025.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	53,500.00	53,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	980,000.00	598,500.00
210807	Газрын төлбөр	3,876,600.00	3,753,116.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	11,990,000.00	11,987,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,990,000.00	1,987,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,000,000.00	10,000,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	157,014,800.00	157,014,820.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	157,014,800.00	157,014,820.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	14,008,200.00	14,008,200.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	142,006,600.00	142,006,620.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	1,000,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,599,114,900.00	1,342,720,604.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	1,599,114,900.00	1,342,720,604.00
122005	Орон нутгийн төсвөөс	1,599,114,900.00	1,342,720,604.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	13,977,752.62
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	43,591,500.00	43,597,500.00
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	234.00	226.00
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	2.00	2.00
610001	Төсвийн байгууллага	2.00	2.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	116.00	112.00
620001	Удирдах ажилтан	2.00	2.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	98.00	94.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	16.00	16.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**116.00**	**112.00**
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн їйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	100.00	96.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	16.00	16.00

2.6 Нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Завхан аймгийн Хөгжимт жүжгийн театр нь**:** "Тус театр нь удирдах албан тушаалтан1, гүйцэтгэх ажилтан 46, үйлчлэх ажилтан 13 гэсэн 60 хүний орон тоотой, бүжиг, драм, хөгжим, хор гэсэн уран бүтээлийн 4, аж ахуйн анги гэсэн бүтэцтэйгээр үйл ажиллагаагаа явуулж байна. 2021.11 дүгээр сард УГЗ Д.Гомбо агсны нэрэмжит орон нутгийн театр, чуулгуудын “Морин хуурын дөрвөл” хөгжимчдийн Улсын анхдугаар уралдаанд тус байгууллагын морин хуурын Дөрвөл амжилттай оролцож ДЭД байрын шагнал авсан онцлогтой жил болсон байна.

“САР БҮР- НЭГ УРАН БҮТЭЭЛ” туурвих төлөвлөгөөт ажлын хүрээнд гоцлол номероор 370, хамтарсан 96 уран бүтээлээр уран бүтээлийн урын сангийн баяжуулан ажилласан байна.

Зорилго: Ардын уламжлалт зан заншил, соёл урлагаа, дэлхийн сонгодог урлагтай хослуулан хөгжүүлж, иргэдийн оюун санааны хөгжлийг тэтгэхэд оршино. ХЖТ нь иргэд соёл урлагаар үйлчлэх чиг үүрэгтэй.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн орчны талаар:

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

Байгууллагын дотоод хяналтын талаар: Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна гэж үзлээ. Хөгжимт жүжгийн театрын даргын дэргэд дотоод аудитын чиг үүрэг бүхий аудитор, дотоод хяналтын нэгж байхгүй байна. Санхүүгийн өдөр тутмын ажил гүйлгээнд байгууллагын дарга, санхүүгийн албаны дарга, төсөв, төрийн сангийн мэргэжилтэн нар хяналтыг хийж байна.

Дотоод хяналтын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Завхан аймгийн Хөгжимт жүжгийн театр нь 2023 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.4, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлд заасан иж бүрдлийн дагуу бэлтгэж толилуулсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг мөнгөн сууриар бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54.5 дахь заалтын дагуу иж бүрэн гаргаж ирүүлсэн.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Завхан аймгийн Хөгжимт жүжгийн театрын 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 486,777.20 мянган төгрөгөөр буюу 33,6 хувиар *өссөн* байна.

Хүснэгт 1. *Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт*

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1.00	2.00	3=2-1
Бараа материал	303,713.40	740,223.90	(436,510.50)
Үндсэн хөрөнгө	1,143,323.20	1,193,589.90	(50,266.70)
Нийт хөрөнгө	1,447,036.60	1,933,813.80	(486,777.20)
Өр төлбөр	10.00	-	-
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	908,387.50	1,435,920.30	(527,532.80)
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	908,397.40	1,435,920.30	(527,522.90)

Санхүүгийн тайлангийн тодруулгыг мөнгөн хөрөнгө, үндсэн хөрөнгө, авлага, бараа материал, өр төлбөр гэсэн данс бүрээр холбогдох журам, зааврын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайланд онд

Бараа материал эхний үлдэгдэл 303,713.40 мянган төгрөг, төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 81,364.9 мянган төгрөг, үнэ төлбөргүй 385,828.5 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдэж зарцуулсан 30,682.7 мянган төгрөгөөр тус тус хасагдаж, эцсийн үлдэгдэл 740,223.9 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 436,510.5 мянган төгрөгөөр өссөж, акталж устгасан бараа материал байхгүй байна.

Үндсэн хөрөнгө төсвийн хөрөнгөөр 30,376,7 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, хөрөнгө оруулалтаар үнэ төлбөргүй 19,890.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө хүлээн авч, жилийн эцэст 1,933,813.80 мянган төгрөгийн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна. Тайлант оны элэгдлийн зардалд 104,786.1 мянган төгрөгийг тооцож бүртгэсэн байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/ 527,522.90 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнтэй шууд холбоотой болно.

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 1,342,720.5 мянган төгрөг, нэмэлт санхүүжилтээр 148,874.8 мянган төгрөгийн зарлагыг тооцон нийт 1,491,595.3 төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 1,342,720.5 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс бүрдүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,320,508.4 мянган төгрөг буюу 98 хувийн гүйцэтгэлтэй

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
Улсын төсвөөс санхүүжих					
71702	**ХЖТеатр**				
80101	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	1,086,326.20	1,086,326.20	**-**	**100%**
80214	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээ /уран бүтээлийн зардал/	20,000.00	19,986.00	**14.00**	**100%**
80802	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж	1,000.00	1,000.00	**-**	**100%**
81855	Гүйцэтгэлд суурилсан санхүүжилт	93,387.80	71,189.70	**22,198.10**	**90%**
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласаны тэтгэмж	142,006.50	142,006.50	**-**	**100%**
		1,342,720.50	1,320,508.40	**22,212.10**	**98%**
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих					
71801	**Сургуулийн өмнөх боловсрол**				
80111	Төрийн өмчийн барилгын тогтмол зардал	148,874.80	148,874.80	**1,461.90**	**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 байдаг ба нэмэлт санхүүжилтээр 1 хөтөлбөрийн хүрээнд 1 арга хэмжээг санхүүжүүлж 148,874.8 мянган төгрөг тоогтмол зардалд зарцуулсан байна.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тайлант онд төсөл хөтөлбөр хэрэгжээгүй байна.

3.5.5 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэлийн талаар

/Мянган төгрөг/

№	Худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулсан арга	Бараа ажил үйлчилгээний нэр	Төлөвлөлт	Гүйцэтгэл
5	Шууд гэрээ байгуулах	Түлш халаалт	156,689.70	122,337.20
6	Шууд гэрээ байгуулах	Гэрэл цахилгаан	9,767.20	13,719.70
7	Шууд гэрээ байгуулах	Цэвэр, бохир ус	9,129.20	9,232.10

8	Шууд худалдан авалт	Урсгал засвар	2,124.00	2,124.00
9	Шууд худалдан авалт	Харилцаа холбооны зардал	480.40	514.80
	ДҮН		178,190.50	147,927.80

Тайлант оны худалдан авах ажиллагаа нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд нийцсэн, Засгийн газрын 2021 оны 124 дүгээр тогтоолоор баталсан босго үнийг баримталсан байна. Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой зөрчилтэй зүйл илрээгүй болно.

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 Завхан аймгийн Хөгжимт жүжгийн театрын 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. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулахтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Хаан соёмбо аудит ХХК-ийн гэрээт аудитор Г.Уранбаяр гүйцэтгэж, хяналтыг Хаан соёмбо аудит ХХК-ийн захирал Х.Диймаа анхан шатанд хянаж, Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Ц.Оюунсувд, аудитын менежер Х.Болдбаатар нар хоёр дахь шатанд, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа дараагийн шатанд хяналтыг хэрэгжүүлсэн.

Завхан аймгийн Хөгжимт жүжгийн театрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Хаан соёмбо аудит ХХК-д 2024 оны 02 дугээр сарын 11-ны өдрийн 02 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

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

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2022 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 1,096,534.3 мянган төгрөгөөс 1,5 хувиар буюу 16,448.0 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 12,336.0 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн шалгуур үзүүлэлтээс тухайн шалгагдагч байгууллагатай хамааралтай 29 заалтыг сонгож, горим сорил хэрэгжүүлсэн бөгөөд алдаа зөрчил илрээгүй 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.

Байгууллагын 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн нийцлийн асуудлыг авч үзсэн бөгөөд аудитын санал дүгнэлтэд хамруулан үзээгүй болно.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан 10 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль, тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Завхан аймгийн Хөгжимт жүжгийн театрын 2023 оны санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийж гүйцэтгээгүй байна.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 14,939.2 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлагыг бүрэн барагдуулж ажилласан байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	**Өмнөх аудитын үзүүлэлт**		**Биелэлт**		
	Тоо	**Дүн**	**Тоо**	**Дүн**	**Хувь**
Албан шаардлага	2	14,939.2	2	14,939.2	100
Нийт дүн	**2**	**14,939.2**	**2**	**14,939.2**	**100**

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал тодорхойлогдоогүй байна.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 15,665.8 төгрөгийн алдаа илэрснээс 15,665.8 төгрөгийн акт тогтоолоо.

5.1 Зөвлөмж хүргүүлээгүй

5.2 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

5.3 Төлбөрийн акт

Хөдөө орон нутагт ажилласны тэтгэмж буруу олгосон 15,665.8 төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоолоо

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
хөдөө орон нутагт ажилласны тэтгэмж буруу олгосон	1	15,665.8	1	15,665.8								
Дүн	**1**	15,665.8	**1**	15,665.8								

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.БАТ-УНДРАА ОГНОО: 2024-02-22

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Х.БОЛДБААТАР ОГНОО: 2024-02-22

АХЛАХ АУДИТОР Ц.ОЮУНСУВД ОГНОО: 2024-02-22

ХААН СОЁМБО АУДИТ ХХК-ИЙН

ГЭРЭЭТ АУДИТОР Г.УРАНБАЯР ОГНОО: 2024-02-22