



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ЗАА-2024/28/НА-СТА-ТШЗ

Цахим
www.audit.mn
Улиастай сум
2024 он

хуудас:

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.Оюунсүвд

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.



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс: 7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

ЗАВХАН АЙМГИЙН ХӨГЖИМТ
ЖҮЖГИЙН ТЕАТРЫН ДАРГА
Г.СОЛОНГО-Д

2024.02.23 № 143
танай _____-ны № _____-т

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 аудиторовн баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовн 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.

01307041

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, ТЭВГҮҮЛЭХ
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	<u>317,691,112.42</u>	<u>899,733,336.48</u>
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	<u>590,706,362.15</u>	<u>536,186,986.11</u>
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	<u>908,397,474.57</u>	<u>1,435,920,322.59</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>10,005.00</u>	-
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	<u>908,387,469.57</u>	<u>1,435,920,322.59</u>

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)	<u>24,037,027.74</u>	<u>527,532,853.02</u>
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)	<u>20,377,876.82</u>	<u>527,532,853.02</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>1,082,831,427.26</u>	<u>1,563,192,904.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	<u>60,243,927.26</u>	<u>71,597,500.00</u>
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	<u>1,022,587,500.00</u>	<u>1,491,595,404.00</u>
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)	<u>1,041,504,074.64</u>	<u>1,387,284,573.44</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<u>1,041,504,074.64</u>	<u>1,387,284,573.44</u>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	<u>1,019,391,928.23</u>	<u>1,228,807,795.39</u>
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 оролцооний 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 үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСҮ)	100.00	96.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	16.00	16.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

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

3.1 Зөвлөмж хүргүүлээгүй

3.2 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

3.3 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.

4. 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

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

АХЛАХ АУДИТОР

ХААН СОЁМБО АУДИТ ХХК-ИЙН

ГЭРЭЭТ АУДИТОР



Д.БАТ-УНДРАА

Х.БОЛДБААТАР

Ц.ОЮУНСУВД

Г.УРАНБЯАР

ОГНОО: 2024-02-22