



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн хүүхдийн Тэмүжин театрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БНА-2024/26/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2024 оны 02 дугаар сар 20</p>	<p>Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын Дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Ахлах аудитор М.Алтантуяа Утас: 80112188 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Номгон аудит ХХК Захирал Г.Саранчимэг Утас: 89891034 Цахим хаяг: audit.nomgon@gmail.com Аудитор: О.Мандах Утас: 89010203 Цахим хаяг: audit.nomgon@gmail.com</p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
Асуудлыг онцолсон хэсэг	3
Аудитын гол асуудал	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	8
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	10
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	11
4.1 Ерөнхий зүйл	16
4.2 Материаллаг байдал	16
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	16
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал .	16
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	17
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	17
4.5.1 Завсрын аудитын талаар	17
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	18
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	18

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
БШУС	Боловсрол, шинжлэх ухааны сайд
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал
СТСХ	Санхүү, төрийн сангийн хэлтэс
НБББББ	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг



「БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН ХҮҮХДИЙН
ТЭМҮЖИН ТЕАТРЫН ДАРГА
Ж.БАТБОЛД ТАНАА

**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

310 дугаар байр, Лувсанданзанжанцангийн
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг,
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101
Утас: (976) 70442584

Цахим шуудан: procurement.bayankhongor@audit.gov.mn

2024.02.23 № 2/44
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 Баацагаан сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 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.

Баянхонгор аймгийн хүүхдийн Тэмүжин 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 71702 хөтөлбөрийн 2 арга хэмжээний зардалд төсөвт байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогоос 25,677.2 мянга, улсын төсвөөс 824,561.1 мянга, орон нутгийн төсвөөс 118,182.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, гүйцэтгэлээр 749,343.0 мянган төгрөгийг зарцуулж мөнгөн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл тайлант оны эцэст 93,863.5 мянган төгрөг байна.

Аудитын гол асуудал

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно. Аудитаар улирлын үр дүнгийн урамшууллыг сахилгын шийтгэлтэй албан тушаалтанд олгосон алдаа

5020180

зөрчил гарсан боловч илэрсэн зөрчил нь бидний тогтоосон гүйцэтгэлийн материаллаг алдааны түвшнээс бага байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээх бөгөөд Баянхонгор аймгийн хүүхдийн Тэмүжин театрын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын 24 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг 100 хувьтай тайлагнасныг 92 хувьтай дээд шатны байгууллагаас дүгнэсэн байна.

Баянхонгор аймгийн хүүхдийн Тэмүжин театрын 2023 оны санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР



Б.МӨНХБАТ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төгрөгөөр	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	121,118,405.54	208,410,997.68
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	16,667,288.54	93,863,530.68
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	16,667,288.54	93,863,530.68
31210	Төгрөг	16,667,288.54	93,863,530.68
31211	Төрийн сангийн харилцах	16,667,288.54	93,863,530.68
33	АВЛАГА	427,133.00	3,520,933.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	427,133.00	3,520,933.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	104,023,984.00	111,026,534.00
35100	Түүхий эд материал	6,099,190.00	6,099,190.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	6,099,190.00	6,099,190.00
35400	Хангамжийн материал	97,924,794.00	104,927,344.00
35410	Бичиг хэргийн материал	92,100.00	92,100.00
35420	Аж ахуйн материал	5,103,100.00	4,541,100.00
35450	Барилгын засварын материал	240,000.00	240,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	92,489,594.00	100,054,144.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	75,534,694.16	160,995,193.94
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	75,534,694.16	160,995,193.94
39200	Биет хөрөнгө	59,298,594.16	138,059,093.94
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	9,791,666.00	18,375,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,263,888.64	-1,531,250.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	136,515,451.00	169,160,451.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-99,084,070.51	-116,116,143.37
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	119,539,396.00	156,029,396.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-106,096,959.69	-89,596,959.69
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,474,500.00	2,474,500.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,682,500.00	-1,840,900.00
39217	Ном	1,105,000.00	1,105,000.00
39300	Биет бус хөрөнгө	16,236,100.00	22,936,100.00
39301	Программ хангамж	2,050,000.00	2,050,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-575,000.00	-875,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	14,761,100.00	21,761,100.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	196,653,099.70	369,406,191.62
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	196,653,099.70	369,406,191.62
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	196,653,099.70	369,406,191.62
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	137,949,437.69	137,949,437.69

Баянхонгор аймгийн хүүхдийн Тэмүжин театрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	137,949,437.69	137,949,437.69
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	35,602,301.01	208,355,392.93
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-166,370,470.82	35,602,301.01
51220	Тайлант үеийн үр дүн	201,972,771.83	172,753,091.92
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	23,101,361.00	23,101,361.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	196,653,099.70	369,406,191.62

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	670,672,235.84	1,010,136,548.14
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	157,812,135.84	93,694,800.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	157,812,135.84	93,694,800.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,639,500.00	28,279,800.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,639,500.00	21,769,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0	6,510,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	64,424,751.84	65,415,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	87,747,884.00	0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	512,860,100.00	916,441,748.14
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	412,425,500.00	798,259,448.14
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	412,425,500.00	798,259,448.14
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,160,000.00	0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,160,000.00	0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	99,274,600.00	118,182,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	99,274,600.00	118,182,300.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	468,699,464.01	837,383,456.22
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	468,699,464.01	837,383,456.22
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	465,023,112.01	677,571,777.64
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	281,380,908.00	384,810,004.00
210101	Үндсэн цалин	281,380,908.00	284,107,368.00
210102	Нэмэгдэл	0	59,479,930.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0	17,127,085.00
210104	Урамшуулал	0	24,095,621.00



Баянхонгор аймгийн хүүхдийн Тэмүжин театрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,764,318.33	47,167,368.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,764,318.33	32,708,853.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	0	3,848,093.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	0	3,078,481.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0	684,720.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	0	6,847,221.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	84,848,248.00	101,656,002.38
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,178,198.00	2,869,358.58
210302	Түлш, халаалт	74,304,446.00	90,469,211.80
210303	Цэвэр, бохир ус	8,365,604.00	8,317,432.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,902,400.00	38,492,000.00
210401	Бичиг хэрэг	1,689,200.00	2,106,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,618,000.00	7,575,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	439,000.00	471,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	200,000.00	600,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	956,200.00	1,468,300.00
210408	Бараа материал актальсны зардал	0	26,270,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,850,000.00	15,331,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0	1,000,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,050,000.00	0
210604	Урсгал засвар	3,800,000.00	14,331,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,160,000.00	6,313,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	426,000.00	6,313,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	1,734,000.00	0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,446,700.00	30,409,550.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,446,700.00	30,229,550.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0	180,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,670,537.68	53,392,853.26
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,671,580.00	32,331,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	19,998,957.68	21,061,653.26
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,676,352.00	159,811,678.58
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,268,000.00	153,697,534.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0	107,215,600.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0	45,713,934.00

Баянхонгор аймгийн хүүхдийн Тэмүжин театрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,268,000.00	768,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,408,352.00	1,626,297.62
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,408,352.00	1,626,297.62
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0	4,487,846.96
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	0	4,487,846.96
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	201,972,771.83	172,753,091.92
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	201,972,771.83	172,753,091.92

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	518,499,600.00	944,721,548.14
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,639,500.00	28,279,800.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,639,500.00	28,279,800.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,639,500.00	28,279,800.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,639,500.00	21,769,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0	6,510,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	512,860,100.00	916,441,748.14
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	412,425,500.00	798,259,448.14
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	412,425,500.00	798,259,448.14
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,160,000.00	0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,160,000.00	0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	99,274,600.00	118,182,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	99,274,600.00	118,182,300.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	470,723,411.46	821,930,306.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	470,723,411.46	821,930,306.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	467,047,059.46	666,606,474.38
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	285,918,784.00	387,903,804.00
210101	Үндсэн цалин	244,521,145.00	287,201,168.00

Баянхонгор аймгийн хүүхдийн Тэмүжин театрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210102	Нэмэгдэл	23,515,262.00	59,479,930.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0	17,127,085.00
210104	Урамшуулал	10,577,577.00	24,095,621.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	7,304,800.00	0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35,973,247.46	47,167,368.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,579,100.00	32,708,853.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,494,903.00	3,848,093.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,745,129.29	3,078,481.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	241,469.17	684,720.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,912,646.00	6,847,221.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	84,848,248.00	101,656,002.38
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,178,198.00	2,869,358.58
210302	Түлш, халаалт	74,304,446.00	90,469,211.80
210303	Цэвэр, бохир ус	8,365,604.00	8,317,432.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,902,400.00	12,221,600.00
210401	Бичиг хэрэг	1,546,300.00	2,063,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,618,000.00	7,618,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	481,900.00	471,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	300,000.00	600,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	956,200.00	1,468,300.00
2105	Нормативт зардал	450,000.00	0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	450,000.00	0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,300,000.00	16,090,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0	1,190,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,500,000.00	0
210604	Урсгал засвар	3,800,000.00	14,900,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,000,000.00	6,313,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,000,000.00	6,313,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	26,805,800.00	47,242,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	26,805,800.00	47,062,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0	180,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,848,580.00	48,012,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,848,580.00	48,012,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,676,352.00	155,323,831.62
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,268,000.00	153,697,534.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0	107,215,600.00

Баянхонгор аймгийн хүүхдийн Тэмүжин театрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0	45,713,934.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,268,000.00	768,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,408,352.00	1,626,297.62
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,408,352.00	1,626,297.62
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	47,776,188.54	122,791,242.14
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	31,108,900.00	45,595,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	31,108,900.00	45,595,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	31,108,900.00	45,595,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	31,108,900.00	45,595,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-31,108,900.00	-45,595,000.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	16,667,288.54	77,196,242.14
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	16,667,288.54
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	16,667,288.54	93,863,530.68

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

төгрөгөөр

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгэний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0	0	0	0
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	137,949,437.69	23,101,361.00	-166,370,470.82	-5,319,672.13
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	137,949,437.69	23,101,361.00	-166,370,470.82	-5,319,672.13
4	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	201,972,771.83	201,972,771.83
5	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	137,949,437.69	23,101,361.00	35,602,301.01	196,653,099.70
6	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	137,949,437.69	23,101,361.00	35,602,301.01	196,653,099.70
7	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
8	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	137,949,437.69	23,101,361.00	35,602,301.01	196,653,099.70
9	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	137,949,437.69	23,101,361.00	208,355,392.93	369,406,191.62



2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		16,667,288.54	-16,667,288.54	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	958,786,334.00	865,899,008.38	-92,887,325.62	90.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	958,786,334.00	865,899,008.38	-92,887,325.62	90.3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	786,242,300.00	712,201,474.38	-74,040,825.62	90.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	451,094,500.00	387,903,804.00	-63,190,696.00	86.0
210101	Үндсэн цалин	299,786,600.00	287,201,168.00	-12,585,432.00	95.8
210102	Нэмэгдэл	87,394,200.00	59,479,930.00	-27,914,270.00	68.1
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	21,296,000.00	17,127,085.00	-4,168,915.00	80.4
210104	Урамшуулал	42,617,700.00	24,095,621.00	-18,522,079.00	56.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	56,387,100.00	47,167,368.00	-9,219,732.00	83.6
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,343,000.00	32,708,853.00	-5,634,147.00	85.3
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,510,900.00	3,848,093.00	-662,807.00	85.3
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,608,800.00	3,078,481.00	-530,319.00	85.3
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	902,200.00	684,720.00	-217,480.00	75.9
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,022,200.00	6,847,221.00	-2,174,979.00	75.9
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	103,282,300.00	101,656,002.38	-1,626,297.62	98.4
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,460,000.00	2,869,358.58	-590,641.42	82.9
210302	Түлш, халаалт	91,430,300.00	90,469,211.80	-961,088.20	98.9
210303	Цэвэр, бохир ус	8,392,000.00	8,317,432.00	-74,568.00	99.1
210304	Байрны түрээс	00.00	00.00	0.00	0.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,221,600.00	12,221,600.00	0.00	100.0
210401	Бичиг хэрэг	2,063,400.00	2,063,400.00	0.00	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	7,618,000.00	7,618,000.00	0.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	484,000.00	471,900.00	-12,100.00	97.5
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600,000.00	600,000.00	0.00	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,456,200.00	1,468,300.00	12,100.00	100.8
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	26,208,100.00	26,205,000.00	-3,100.00	100.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	11,308,100.00	11,305,000.00	-3,100.00	100.0
210604	Урсгал засвар	14,900,000.00	14,900,000.00	00.00	0.0
2107	Томилолт, зочны зардал	6,314,000.00	6,313,000.00	-1,000.00	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	6,314,000.00	6,313,000.00	-1,000.00	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	60,984,200.00	60,984,200.00	0.00	100.0

Баянхонгор аймгийн хүүхдийн Тэмүжин театрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	60,804,200.00	60,804,200.00	0.00	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	180,000.00	180,000.00	0.00	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	69,750,500.00	69,750,500.00	0.00	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	69,750,500.00	69,750,500.00	0.00	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	172,544,034.00	153,697,534.00	(18,846,500.00)	89.1
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	172,544,034.00	153,697,534.00	-18,846,500.00	89.1
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	126,062,100.00	107,215,600.00	-18,846,500.00	85.0
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	45,713,934.00	45,713,934.00	0.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	768,000.00	768,000.00	0.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	850,238,300.00	826,539,248.14	-23,699,051.86	97.2
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	824,561,100.00	798,259,448.14	-26,301,651.86	96.8
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	824,561,100.00	798,259,448.14	-26,301,651.86	96.8
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	25,677,200.00	28,279,800.00	2,602,600.00	110.1
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	19,167,200.00	21,769,800.00	2,602,600.00	113.6
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,510,000.00	6,510,000.00	0.00	100.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	16,667,288.54	16,667,288.54	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	93,863,530.68	93,863,530.68	
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	26.00	26.00	0.00	100.0
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	18.00	18.00	0.00	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	07.00	07.00	0.00	100.0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	26.00	26.00	0.00	100.0
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	18.00	18.00	0.00	100.0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	08.00	08.00	0.00	100.0

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон өөрийн орлогын дараагийн аудитаар авч үзэх.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 877.7 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснийг орон нутгийн дансанд төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

5.1 Төлбөрийн акт

Илрүүлэлт: Сахилгын шийтгэлтэй албан хаагчид 2023.12.15-ны өдрийн Б/66 дугаар тушаалаар 509.2 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал олгосон байна.

Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 123 дугаар зүйлийн 123.9.Ажил олгогч энэ хуулийн 123.8-д заасан хугацаанаас өмнө ажилтныг хөдөлмөрийн сахилгын шийтгэлгүйд тооцож болох бөгөөд энэ тухай ажилтанд бичгээр мэдэгдэнэ; Засгийн газрын 2019.01.09-ны өдрийн 5 дугаар тогтоолыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хууль журам зөрчин зарцуулсан хөрөнгийн холбогдох буруутай албан тушаалтнаар төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

Илрүүлэлт: Байгууллагын дарга Ж.Батболд нь 2023.11.03-ны өдрийн Б/64 дугаар тушаалаар өөр дэрээ 25 хувийн үр дүнгийн урамшуулал олгох шийдвэр гарган 368.5 мянган төгрөгийн урамшуулал авсан байна.

Энэ нь Нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 11 дүгээр зүйлийн 11.1 дэх “Албан тушаалтан албан үүргээ гүйцэтгэхдээ өөрийн болон өөртэй нь хамаарал бүхий этгээдийн хувийн ашиг сонирхлыг хөндсөн захиргааны шийдвэр гаргах, удирдах, хяналт, шалгалт хийх, хариуцлага хүлээлгэх, гэрээ байгуулах, эдгээрийг хэлэлцэх, бэлтгэх, оролцох зэрэг үйл ажиллагаа явуулахыг хориглоно” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хууль журам зөрчин зарцуулсан хөрөнгийн холбогдох буруутай албан тушаалтнаар төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

Дээрх актын биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 05 дугаар сарын 30 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

005	ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ
-----	--

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөг/

№	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	Дүн
1	Сахилгын шийтгэлтэй албан хаагчид 2023.12.15-ны өдрийн Б/66 дугаар тушаалаар үр дүнгийн урамшуулал олгосон байна.	1	509.2	1	509.2	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Байгууллагын дарга Ж.Батболд нь 2023.11.03-ны өдрийн Б/64 дугаар тушаалаар өөр дэрээ 25 хувийн үр дүнгийн урамшуулал олгох шийдвэр гарган 368.5 мянган төгрөгийн урамшуулал авсан байна.	1	368.5	1	368.5								
Нийт дүн		2	877.7	2	877.7	0	0	0	0	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн		0						
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	0	0					1	0

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

--oOo--

005

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ