ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Хүүхэд залуучуудын театрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2025/64/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Эрдэнэт хот 2025 он	Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: П.Пүрэвлхагва Утас: 70353088 Цахим хаяг: purevlkhagvap@audit.gov.mn Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах Утас: 70355805 Цахим хаяг: buyanundrakhb@audit.gov.mn Ахлах аудитор: В.Жавзмаа Утас: 70357955 Цахим хаяг: javzmaav@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу. «cityname»

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

61033 Орхон аймаг, Баян-Өндөр сум, Урт булаг баг, Ханддоржийн гудамж, Утас/Факс: 70359826

Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn

2025.02.18 № 09

танай_____________-ны № _____________-т

ОРХОН АЙМГИЙН ХҮҮХЭД ЗАЛУУЧУУДЫН ТЕАТРЫН ЗАХИРЛЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Х.ХИШИГБААТАР 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 Орхон аймгийн Хүүхэд залуучуудын театрын 2024 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.

Орхон аймгийн Хүүхэд залуучуудын театрын 2024 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

Хүүхэд залуучуудын театр нь хүүхэд, залуучуудад зориулан олон төрөл хэлбэрээр уран бүтээл туурвин, соёл урлагийн боловсролыг олон нийтэд түгээн дэлгэрүүлэх үйл ажиллагаа явуулж байгаатай холбоотойгоор тайлант оны эцэст туурвисан уран бүтээлийн зардлыг тайлант жилийн зардлаар бүртгэж, орлого дараагийн тайлант хугацаанд нөлөөлдөг байна.

Аудитын гол асуудал

Үр дүнд суурилсан санхүүжилтээс шалтгаалан төсвийн зарлага 91.6 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

Тус байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны орлого, зардлыг төлөвлөхгүйгээр зарцуулах эрх олгож байгаа нь төсвийн хяналтыг бууруулж байна. 2024 онд 199.0

сая төгрөгийн үйл ажиллагааны орлого төвлөрүүлж, өмнөх оноос 80.5 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 10 зорилт, 49 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, биелэлтийг 97.8 хувьтай үнэлсэн байна.

Тухайн аудитыг хийх явцад аудитын дүгнэлт, тайлантай холбогдуулан аудит гүйцэтгэж буй аудитор аливаа этгээдийн нөлөөлөл, мэдээллийн нууцлал, ёс зүйтэй холбоотой холбогдох хуулийн дагуу мэдэгдлүүдийг гарган баталгаажуулсан болно.

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 илэрхийлллээс 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 П.ПҮРЭВЛХАГВА

Хоёр. 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	378,800,515.32	273,460,486.37
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	154,936,584.15	25,000.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	154,936,584.15	25,000.00
3121	Төгрөг	154,936,584.15	25,000.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	154,911,584.15	-
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	25,000.00	25,000.00
33	АВЛАГА	2,600,007.42	2,600,007.42
335	Бусад авлага	2,600,007.42	2,600,007.42
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	2,600,007.42	2,600,007.42
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	221,263,923.75	270,835,478.95
351	Түүхий эд материал	155,224,361.72	190,534,931.72
35110	Тусгай зориулалттай материал	155,224,361.72	190,534,931.72
354	Хангамжийн материал	66,039,562.03	80,300,547.23
35410	Бичиг хэргийн материал	1,674,210.00	2,419,910.00
35420	Аж ахуйн материал	56,812,728.03	65,375,018.03
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	909,500.00	909,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	348,624.00	3,342,819.20
35450	Барилгын засварын материал	6,294,500.00	8,253,300.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	922,518,836.62	1,004,563,461.24
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	922,518,836.62	1,004,563,461.24
392	Биет хөрөнгө	772,238,836.62	854,283,461.24
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	900,113,489.89	900,113,489.89
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(196,346,091.60)	(235,615,309.92)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	24,600,000.00	24,600,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,220,000.00)	(19,680,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	156,272,312.85	292,179,487.85
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(105,667,790.28)	(125,130,365.88)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	76,882,872.44	85,993,652.44
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(74,012,882.88)	(74,847,620.18)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	24,741,440.00	24,741,440.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,124,513.80)	(18,071,312.96)
393	Биет бус хөрөнгө	150,280,000.00	150,280,000.00
39301	Програм хангамж	500,000.00	500,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(500,000.00)	(500,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	150,280,000.00	150,280,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,301,319,351.94	1,278,023,947.61
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,301,319,351.94	1,278,023,947.61
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,301,319,351.94	1,278,023,947.61
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	484,196,483.11	484,196,483.11
51101	Өмч: - төрийн	484,196,483.11	484,196,483.11
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(89,342,141.21)	(112,637,545.54)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(162,913,382.99)	(89,342,141.21)

51220	Тайлант үеийн үр дүн	73,571,241.78	(23,295,404.33)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	906,465,010.04	906,465,010.04
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,301,319,351.94	1,278,023,947.61

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,010,488,006.05**	**1,679,702,380.73**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**7,653,484.00**	**144,411,385.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	7,653,484.00	144,411,385.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан- Бараа материал	7,653,484.00	31,863,210.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,002,834,522.05**	**1,535,290,995.73**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	884,327,193.00	1,303,539,829.82
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	884,327,193.00	1,303,539,829.82
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	118,507,329.05	199,073,065.91
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	118,507,329.05	199,073,065.91
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	-	32,678,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	32,678,100.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**936,916,764.27**	**1,702,997,785.06**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**941,534,604.22**	**1,702,997,785.06**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	845,758,622.27	1,381,461,376.64
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	607,642,657.95	966,979,925.68
210101	Үндсэн цалин	386,395,992.95	579,831,508.68
210102	Нэмэгдэл	143,193,487.00	304,042,929.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	42,081,000.00	40,806,431.00
210104	Урамшуулал	27,520,330.00	42,299,057.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	8,451,848.00	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	75,811,171.37	120,103,055.09
210201	Тэтгэврийн даатгал	52,097,413.31	82,329,492.26
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,132,866.44	9,439,661.84
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,862,293.33	4,895,647.94
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,156,232.90	4,687,390.42
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,562,365.39	18,750,862.63
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	27,858,010.05	27,538,279.94
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,342,864.05	8,709,000.00
210302	Түлш, халаалт	16,146,036.00	14,301,536.95
210303	Цэвэр, бохир ус	3,869,110.00	4,527,742.99
210304	Байрны түрээс	500,000.00	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	18,805,942.05	22,818,155.55
210401	Бичиг хэрэг	752,350.00	3,682,350.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,651,376.00	1,005,804.80
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,095,008.25	1,502,904.75
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	510,000.00	585,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,262,800.00	2,834,750.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	13,534,407.80	13,207,346.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	6,705,250.00	19,683,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	222,000.00	9,802,800.00
210604	Урсгал засвар	6,483,250.00	9,880,600.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,346,400.00	2,649,250.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,346,400.00	2,649,250.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	33,683,955.00	146,687,222.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	31,743,255.00	144,566,522.00

210803	Даатгалын үйлчилгээ	143,100.00	143,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	7,500.00	7,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	630,000.00	810,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,127,100.00	1,127,100.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	72,905,235.85	75,002,088.38
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,329,900.00	12,305,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	53,575,335.85	62,696,988.38
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	95,775,981.95	321,536,408.42
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	91,158,142.00	22,596,870.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	9,008,870.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	18,377,340.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	65,630,802.00	7,638,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,150,000.00	5,950,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	4,617,839.95	298,939,538.42
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,617,839.95	298,939,538.42
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**73,571,241.78**	**(23,295,404.33)**
145	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**	-	-
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**73,571,241.78**	**(23,295,404.33)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,032,425,858.05**	**1,535,290,995.73**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**29,591,700.00**	**-**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	29,591,700.00	-
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан-Үндсэн хөрөнгө	29,591,700.00	
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,002,834,158.05**	**1,535,290,995.73**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	884,327,193.00	1,303,539,829.82
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	884,327,193.00	1,303,539,829.82
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	118,506,965.05	199,073,065.91
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	118,506,965.05	199,073,065.91
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	-	32,678,100.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**908,875,919.57**	**1,657,732,799.88**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**908,875,919.57**	**1,657,732,799.88**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**813,099,937.62**	**1,336,196,391.46**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	607,610,704.45	966,979,925.68
210101	Үндсэн цалин	368,783,975.00	579,831,508.68
210102	Нэмэгдэл	156,211,913.00	304,042,929.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	41,916,473.45	40,806,431.00
210104	Урамшуулал	32,299,079.00	42,299,057.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	8,399,264.00	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	75,843,124.87	120,103,055.09
210201	Тэтгэврийн даатгал	52,129,366.81	82,329,492.26
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,132,866.44	9,439,661.84
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,862,293.33	4,895,647.94
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,156,232.90	4,687,390.42
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,562,365.39	18,750,862.63
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	27,858,010.05	27,538,279.94
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,342,864.05	8,709,000.00
210302	Түлш, халаалт	16,146,036.00	14,301,536.95

210303	Цэвэр, бохир ус	4,369,110.00	4,527,742.99
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	5,573,708.25	15,271,650.75
210401	Бичиг хэрэг	1,119,800.00	5,228,450.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,000,000.00	4,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,095,008.25	1,502,904.75
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	510,000.00	585,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	848,900.00	3,955,296.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	18,599,540.00	15,924,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	13,882,290.00	9,945,800.00
210604	Урсгал засвар	4,717,250.00	5,978,400.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,346,400.00	2,649,250.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,346,400.00	2,649,250.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	37,502,750.00	171,638,890.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	35,562,050.00	169,518,190.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	143,100.00	143,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	7,500.00	7,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	630,000.00	810,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,127,100.00	1,127,100.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	37,765,700.00	16,091,140.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,765,700.00	16,091,140.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**95,775,981.95**	**321,536,408.42**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	91,158,142.00	22,596,870.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	9,008,870.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	18,377,340.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	65,630,802.00	7,638,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,150,000.00	5,950,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	4,617,839.95	298,939,538.42
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,617,839.95	298,939,538.42
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**123,549,938.48**	**(122,441,804.15)**
4	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)**	**-**	**-**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**-**	**32,469,780.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**32,469,780.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	32,469,780.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	32,469,780.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**		**(32,469,780.00)**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**		
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	123,549,938.48	(154,911,584.15)
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	154,936,584.15	25,000.00

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

C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	484,196,483.11	906,465,010.04	(89,342,141.21)	1,301,319,351.94
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	484,196,483.11	906,465,010.04	(89,342,141.21)	1,301,319,351.94
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	484,196,483.11	906,465,010.04	(89,342,141.21)	1,301,319,351.94
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(23,295,404.33)	(23,295,404.33)
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	484,196,483.11	906,465,010.04	(112,637,545.54)	1,278,023,947.61

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Хувь
МӨНГӨН ХӨРӨНГИЙН 20... оны 1-р сарын 1-ны үлдэгдэл			154,936,584.15		
Үүнээс: банкны харилцах дансны үлдэгдэл			154,936,584.15		
Авлагын эхний үлдэгдэл			2,600,007.42		
Өглөгийн эхний үлдэгдэл					
140020	Дансны орлого		113,239,940.91	-113,239,940.91	
3000	Нэр данс зөрүү, төсөл хөтөлбөр		20,160,303.99	-20,160,303.99	
300011	Орлого төвлөрүүлэлт		20,160,303.99	-20,160,303.99	
71702 - СОЁЛ, УРЛАГ					
80101 - ҮНДСЭН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ					
0100	Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	72,191,890.28		72,191,890.28	
010001	Төрийн сан дах МХ-ийн С1	72,191,890.28		72,191,890.28	
1220	Тусламжийн орлого	1,097,550,700.00	1,097,838,282.00	-287,582.00	100
122005	Төсвөөс санхүүжих	1,097,550,700.00	1,097,838,282.00	-287,582.00	100
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	936,889,600.00	899,816,582.68	37,073,017.32	96.04
210101	Үндсэн цалин	608,553,000.00	559,956,235.68	48,596,764.32	92.01
210102	Нэмэгдэл	220,396,200.00	265,807,359.00	-45,411,159.00	120.6
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	39,024,000.00	39,761,431.00	-737,431.00	101.9
210104	Урамшуулал	68,916,400.00	34,291,557.00	34,624,843.00	49.76
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	118,441,100.00	111,801,181.08	6,639,918.92	94.39
210201	Тэтгэврийн даатгал	80,965,600.00	75,235,995.84	5,729,604.16	92.92
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,368,900.00	9,150,704.58	218,195.42	97.67
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,684,400.00	4,742,444.76	-58,044.76	101.2

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,684,400.00	4,534,187.24	150,212.76	96.79
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,737,800.00	18,137,848.66	599,951.34	96.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,500,000.00	14,083,746.00	8,416,254.00	62.59
210401	Бичиг хэрэг	7,200,000.00	5,228,450.00	1,971,550.00	72.62
210402	Тээвэр, шатахуун	7,200,000.00	4,000,000.00	3,200,000.00	55.56
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	900,000.00	900,000.00		100
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,200,000.00	3,955,296.00	3,244,704.00	54.93
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,800,000.00	4,800,000.00		100
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,800,000.00	4,800,000.00		100
2107	Томилолт, зочны зардал	2,700,000.00	767,000.00	1,933,000.00	28.41
210702	Дотоод албан томилолт	2,700,000.00	767,000.00	1,933,000.00	28.41
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,020,000.00	400,000.00	1,620,000.00	19.8
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,000,000.00		1,000,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,020,000.00	400,000.00	620,000.00	39.22
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,800,000.00	7,925,140.00	1,874,860.00	80.87
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,800,000.00	7,925,140.00	1,874,860.00	80.87
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		130,436,522.52	-130,436,522.52	
80112 - НИЙТЛЭГ ҮЙЛЧИЛГЭЭ					
1220	Тусламжийн орлого	32,678,100.00	32,678,100.00		100
122005	Төсвөөс санхүүжих	32,678,100.00	32,678,100.00		100
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,178,100.00	27,538,279.94	3,639,820.06	88.33
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,709,000.00	8,709,000.00		100
210302	Түлш, халаалт	17,844,100.00	14,301,536.95	3,542,563.05	80.15
210303	Цэвэр, бохир ус	4,625,000.00	4,527,742.99	97,257.01	97.9
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,500,000.00	1,018,400.00	481,600.00	67.89
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	1,018,400.00	481,600.00	67.89
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		4,121,420.06	-4,121,420.06	
80214 - УРАН БҮТЭЭЛ ХИЙЛГЭХ					
1220	Тусламжийн орлого	40,000,000.00	40,000,000.00		100
122005	Төсвөөс санхүүжих	40,000,000.00	40,000,000.00		100
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	40,000,000.00	40,000,000.00		100
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	40,000,000.00	40,000,000.00		100
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		2,853,640.00	-2,853,640.00	
80802 - АЖИЛ ОЛГОГЧООС ОЛГОХ ТЭТГЭМЖ УРАМШУУЛАЛ, ДЭМЖЛЭГ					
0100	Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	5,935,524.00		5,935,524.00	
010001	Төрийн сан дах МХ-ийн С1	5,935,524.00		5,935,524.00	

1220	Тусламжийн орлого	7,638,000.00	7,638,000.00		100
122005	Төсвөөс санхүүжих	7,638,000.00	7,638,000.00		100
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,638,000.00	7,638,000.00		100
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	7,638,000.00	7,638,000.00		100
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		5,935,524.00	-5,935,524.00	
81855 - ГҮЙЦЭТГЭЛД СУУРИЛСАН САНХҮҮЖИЛТ					
0100	Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	31,548,142.00		31,548,142.00	
010001	Төрийн сан дах МХ-ийн С1	31,548,142.00		31,548,142.00	
1220	Тусламжийн орлого	60,063,600.00	60,063,547.82	52.18	100
122005	Төсвөөс санхүүжих	60,063,600.00	60,063,547.82	52.18	100
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	8,008,500.00	8,007,500.00	1,000.00	99.99
210104	Урамшуулал	8,008,500.00	8,007,500.00	1,000.00	99.99
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,001,000.00	1,001,000.00		100
210201	Тэтгэврийн даатгал	680,700.00	680,700.00		100
210202	Тэтгэмжийн даатгал	80,100.00	80,100.00		100
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	40,000.00	40,000.00		100
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	40,000.00	40,000.00		100
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	160,200.00	160,200.00		100
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	24,025,400.00	24,025,400.00		100
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	24,025,400.00	24,025,400.00		100
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	18,019,200.00	18,019,100.00	100	100
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	18,019,200.00	18,019,100.00	100	100
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,009,500.00	9,008,870.00	630	99.99
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	9,009,500.00	9,008,870.00	630	99.99
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		31,549,819.82	-31,549,819.82	
83603 - НЭМЭЛТ - ДЭЭД ШАТНЫ ТӨСВӨӨС ХУВААРИЛСАН					
0100	Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	42,382,387.87		42,382,387.87	
010001	Төрийн сан дах МХ-ийн С1	42,382,387.87		42,382,387.87	
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /үндсэн/	104,639,600.00		104,639,600.00	
120010	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /туслах/	143,917,400.00		143,917,400.00	
1220	Тусламжийн орлого	98,000,000.00	98,000,000.00		100
122005	Төсвөөс санхүүжих	98,000,000.00	98,000,000.00		100
140020	Дансны орлого		85,833,125.00	-85,833,125.00	
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	127,579,400.00	59,155,843.00	68,423,557.00	46.37
210101	Үндсэн цалин	21,875,000.00	21,363,754.00	511,246.00	97.66
210102	Нэмэгдэл	105,704,400.00	36,747,089.00	68,957,311.00	34.76

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		1,045,000.00	-1,045,000.00	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	16,338,000.00	7,300,874.01	9,037,125.99	44.69
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,338,000.00	6,412,796.42	8,925,203.58	41.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	250,000.00	208,857.26	41,142.74	83.54
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	125,000.00	113,203.18	11,796.82	90.56
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	125,000.00	113,203.18	11,796.82	90.56
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	500,000.00	452,813.97	47,186.03	90.56
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,977,300.00	1,187,904.75	3,789,395.25	23.87
210402	Тээвэр, шатахуун	3,500,000.00		3,500,000.00	
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	665,000.00	602,904.75	62,095.25	90.66
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	812,300.00	585,000.00	227,300.00	72.02
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	29,166,400.00	18,550,180.00	10,616,220.00	63.6
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	14,166,400.00	13,590,180.00	576,220.00	95.93
210604	Урсгал засвар	15,000,000.00	4,960,000.00	10,040,000.00	33.07
2107	Томилолт, зочны зардал	8,280,000.00	1,882,250.00	6,397,750.00	22.73
210702	Дотоод албан томилолт	8,280,000.00	1,882,250.00	6,397,750.00	22.73
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	158,775,700.00	113,219,790.00	45,555,910.00	71.31
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	156,753,700.00	111,499,090.00	45,254,610.00	71.13
210803	Даатгалын үйлчилгээ	143,100.00	143,100.00		100
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	51,300.00	7,500.00	43,800.00	14.62
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	40,500.00	33,000.00	7,500.00	81.48
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	660,000.00	410,000.00	250,000.00	62.12
210807	Газрын төлбөр	1,127,100.00	1,127,100.00		100
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,000,000.00	8,166,000.00	1,834,000.00	81.66
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,000,000.00	8,166,000.00	1,834,000.00	81.66
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	23,268,300.00	5,950,000.00	17,318,300.00	25.57
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	23,268,300.00	5,950,000.00	17,318,300.00	25.57
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		103,882,308.03	103,882,308.03	
Мөнгөн хөрөнгийн 2024 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл			25,000.00		
Үүнээс: банкны харилцах дансны үлдэгдэл			25,000.00		
Авлагын эцсийн үлдэгдэл			2,600,007.42		
Өглөгийн эцсийн үлдэгдэл					
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ					
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО		1	1		100
АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО		38	38		100
Удирдах ажилтан		1	1		100

Гүйцэтгэх ажилтан	30	30		100
Үйлчлэх ажилтан	7	7		100
СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)				
ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ				
Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	27	27		100
Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	27	11		40.74

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 33,696.8 мянган төгрөгийн алдаа алдаа илэрснээс аудитын явцад 33,696.8 мянган төгрөгийн алдааг залрууллаа.

Залруулсан алдаа:

- Санхүүгийн тайлан, тодруулгыг зөрүүтэй тайлагнаж, тохируулаагүй болон албан хаагчдын цалингийн өрийг суутгаагүй зэрэг нь УСНББОУС 1, 2 болон аудитын тохиолдсон байх, иж бүрэн байх, үнэлгээ ба хуваарилалт, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй санхүүгийн тайлан, тодруулгад тус тус залруулав.

Аудитаар нийт 361.6 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс, 331.6 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 1 албан шаардлага болон 2 зөвлөмж өгсөн.

Аудитаар залруулаагүй зөрчилтэй асуудлаас 361.6 мянган төгрөгийн материаллаг зөрчил нь тогтоосон материаллаг байдлын дүнгээс бага байгаа тул өөрчлөлтгүй дүгнэлт өгсөн болно.

3.1 Төлбөрийн акт

Цалингийн тооцооллыг хууль журамд нийцүүлээгүйгээс үндсэн цалин, нэмэгдэл цалинг зөрүүтэй тооцож, албан хаагчдад 361.6 мянган төгрөгийн цалин илүү олгосон зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо.

3.2 Албан шаардлага

Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт бүрэн хангуулж ажиллаагүй зөрчилд зөрчлийг арилгаж, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Мөнгөн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

<u>*Илрүүлэлт:*</u> Үзвэрийн орлогыг төсвийн дансанд 45,328,082 төгрөгийг төвлөрүүлэхдээ иргэний дансаар дамжуулсан байна. Үйлчилгээний орлогыг хэрхэн төвлөрүүлж, зарцуулах заавар, журмыг батлаагүй, хяналт үр нөлөөгүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-д "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.3-т “Аж ахуйн нэгж, байгууллага энэ хуулийн 14.2-т зааснаас бусад өөрийн онцлогт

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

тохирсон дотооддоо мөрдөх анхан шатны баримт, маягтыг дүрэмдээ заасан эрх бүхий удирдах байгууллагаар батлуулан мөрдөж болно”; 13.4-т ”Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна" гэж заасантай нийцэхгүй, аудитын үнэлгээ ба хуваарилалт, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж 1:</u> Үзвэр, үйлчилгээний орлогыг төвлөрүүлж, зарцуулах журмыг боловсруулан мөрдөж, дотоод хяналтыг сайжруулах.

2. Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

<u>Илрүүлэлт:</u> Ашиглагдахгүй он удаан жил болсон, үлдэх өртөггүй 16,708,994.6 төгрөгийн анхны өртөгтэй үндсэн хөрөнгийн асуудлыг шийдвэрлүүлээгүй байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 72 дугаар зүйлийн 72.4.5-д эвдэрсэн, гэмтсэн, чанар байдлаа алдсанаас хэрэгцээнд тохирохгүй болсон тухайн үеийн зах зээлийн үнийн жишгээс хэт өндөр үнээр авсан, хэт доогуур үнээр борлуулсан үндсэн хөрөнгө, түүхий эд, бараа материалын үнэ бүхий зүйлийн жагсаалтыг илрүүлж гэм буруутай хүмүүсээр төлүүлэх буюу данснаас хасуулах тухай саналаа тавих" гэж заасантай нийцэхгүй, аудитын үнэлгээ ба хуваарилалт, толилуулга, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж 2:</u> Эрх бүхий албан тушаалтан, байгууллагаар хөрөнгө актлах болон дахин үнэлэхтэй холбоотой асуудлыг шийдвэрлүүлж, хэрэгжүүлж ажиллах.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөг/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Хүүхэд залуучуудын театр	6	33,696.8	5	1,227.0	1	32,469.8	6	33,696.8				
Дүн	6	33,696.8	5	1,227.0	1	32,469.8	6	33,696.8				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөг/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалт-ны тоо	Тоо	Дүн
Хүүхэд залуучуудын театр	3	361.6	1	361.6			2					
Дүн	3	361.6	1	361.6			2					

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөг/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Хүүхэд залуучуудын театр	1				1			
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Хүүхэд залуучуудын театр								
Дүн								
Нийт дүн	1				1			

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	**1**	**1**			**1**			