УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Увс аймгийн Ойрад хөгжимт жүжгийн театрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: УВА-2025/152/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаангом хот 2025 он	Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газар, Дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Батсуурь Утас: 70453317, Цахим хаяг: BatsuuriM@audit.gov.mn Аудитын менежер: М.Бат-Амгалан Утас: 70453799, Цахим хаяг: Bat-Amgalanm@audit.gov.mn Аудитор: Б.Одгэрэл Утас: 86032989, Цахим хаяг: Odgerelb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

УВС АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, Ө.Бадрахын гудамж,
3 дугаар баг, Улаангом сум, Увс аймаг, 85165
Утас/Факс: 7045-3317
Цахим шуудан: uvs@audit.gov.mn

2025.02.25 № УВА-2025/152/НА-СТА-ТШ3

танай ____________ -ны № ________________-т

УВС АЙМГИЙН ОЙРАД ХӨГЖИМТ
ЖҮЖГИЙН ТЕАТРЫН ДАРГА
Б.ЛХАГВАСҮРЭН ТАНАА

Хязгаарлалттай 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 Увс аймгийн Ойрад хөгжимт жүжгийн 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Увс аймгийн Ойрад хөгжимт жүжгийн 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.

Ойрад хөгжимт жүжгийн театр нь Соёлын сайдын 2024 оны 02 дугаар сарын 28-ны өдрийн А/50 дугаар тушаалаар 150,000.0 мянга, аймгийн Засаг даргын 2024 оны 03 дугаар сарын 05-ны өдрийн А/109 дүгээр тушаалаар 100,000.0 мянга, нийт 250,000.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтээр "Тэнгэрийн сэнтий" дуулалт бүжгэн жүжгийг туурвисан байна. Уг жүжгийг хүлээн авах комиссыг Ойрад хөгжимт жүжгийн театрын даргын 2024 оны 07 дугаар сарын 08-ны өдрийн тушаалаар томилсон болович хүлээн авах комисс ажиллаагүй байхад санхүүжилтийг бүрэн өгсөн, дээрх ажлын хүрээнд хөгжмийн мастер бичлэг хийгээгүй, дуу бичүүлээгүй, дууны мастеринг хийлгээгүй, бүжигчид, дуучид, жүжигчид, хөгжимчдийн хувцас, хэрэгсэл шаардлага хангахгүй, дутуу ирсэн зэрэг эрсдэлтэй асуудал нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.6 дахь заалтад "төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр худалдан авах бараа, ажил үйлчилгээний гүйцэтгэлийн санхүүжилтийг бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах ажиллагааны гэрээ, төлбөрийн хуваарийг үндэслэн санхүүжүүлэх", Ойрад хөгжимт жүжгийн театрын даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгчтэй байгуулсан 2024 оны 04 дүгээр сарын 16-ны өдрийн №02 дугаартай Тэнгэрийн сэнтий дуулалт жүжгийн хөгжмийн найруулга, микс, мастерингаар

85250ᑦᑦ5ᐟ0

ажиллах гэрээний 7 дугаар зүйлийн 7.1 дэх хэсэгт "... үлдэгдэл эцсийн тооцоог ... 30 хувь болох 5,700,000 төгрөгийг 2024 оны 07 дугаар сарын 16-ны өдрийн дотор хүлээлгэн өгч тооцоог дуусгана", гэж заасныг хэрэгжүүлэн ажиллаагүй нь нийцсэн бөгөөд зохистой батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

АДБОУС 2706.7-д тодорхойлсноор асуудлыг онцолсон хэсэгт санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн ойлголтыг бүрдүүлэхэд ач холбогдолтой, санхүүгийн тайланд толилуулсан, тодруулсан мэдээлэл байхгүй болно.

Аудитын гол асуудал

АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад санхүүгийн тайлангийн тодруулга толилуулгад тусгаагүй, аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй асуудал гараагүй 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 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 М.БАТСУУРЬ

9065555 1525010041

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөг/

ДАНС	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	308,082,089.70	424,662,667.10
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	16,569,830.11	0.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	16,569,830.11	0.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	16,569,830.11	0.00
33	АВЛАГА	14,906,828.09	33,684,467.60
33100	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	0.00	2,064,931.32
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	14,140,600.00	29,220,600.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	766,228.09	2,398,936.28
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	276,605,431.50	390,978,199.50
35110	Тусгай зориулалттай материал	1 4,792,350.00	6,790,900.00
35410	Бичиг хэргийн материал	14,982.00	70,000.00
35420	Аж ахуйн материал	10,749,510.00	14,183,710.00
35470	Бусад хангамжийн материал	251,048,589.50	369,933,589.50
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	534,917,989.03	577,559,074.34
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	534,917,989.03	577,559,074.34
392	Биет хөрөнгө	226,157,826.07	269,340,161.66
39201	Барилга, байгууламж	183,003,778.44	183,003,778.44
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,226,719.28)	(18,134,653.50)
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	(132,840,000.00	132,840,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	132,840,000.00)	(132,840,000.00)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	152,064,781.08	211,537,256.08
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(120,848,309.00)	(132,263,533.24)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	51,139,969.86	51,729,769.86
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(48,879,164.29)	(49,837,344.93)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	78,692,552.50	86,342,552.50
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(54,789,063.24)	(63,037,663.55)
393	Биет бус хөрөнгө	308,760,162.96	308,218,912.68
39301	Програм хангамж	385,000.00	385,000.00
39302	Хасагдуулга	(385,000.00)	(385,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	318,431,700.00	318,431,700.00
39304	Хасагдуулга	(9,671,537.04)	(10,212,787.32)
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**843,000,078.73**	**1,002,221,741.44**
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	1,760,000.00	1,807,000.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,760,000.00	1,807,000.00
413	Өглөг	1,760,000.00	1,807,000.00
4136	Бусад өглөг	1,760,000.00	1,807,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0.00	47,000.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	1,760,000.00	1,760,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	841,240,078.73	1,000,414,741.44
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	841,240,078.73	1,000,414,741.44
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	747,992,029.30	747,992,029.30
51101	Өмч: -Төрийн өмч	747,992,029.30	747,992,029.30
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(197,344,698.81)	(38,170,036.10)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(197,344,698.81)	(197,344,698.81)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	159,174,662.71
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	290,592,748.24	290,592,748.24
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН**	**843,000,078.73**	**1,002,221,741.44**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөг/

ДАНС	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,312,103,225.19	3,095,970,064.18
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	98,435,250.00	419,179,125.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	73,756,250.00	419,179,125.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	73,756,250.00	419,179,125.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	62,329,350.00	124,055,950.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	260,000,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	11,426,900.00	35,123,175.00
122	Тусламжийн орлого	24,679,000.00	0.00
122005	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	24,679,000.00	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,213,667,975.19	2,676,790,939.18
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	14,000,000.00	0.00
131103	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс	14,000,000.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	87,112,600.00	96,731,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	87,112,600.00	96,731,200.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	2,112,555,375.19	2,580,059,739.18
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,112,555,375.19	2,580,059,739.18
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	2,272,443,645.08	2,936,795,401.47
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,272,443,645.08	2,936,795,401.47
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,883,486,160.85	2,855,042,183.41
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,447,491,771.49	2,099,293,803.97
210101	Цалин	904,970,229.02	1,435,157,657.80
210102	Нэмэгдэл цалин	351,105,591.12	447,322,747.17
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	74,065,412.00	52,077,889.00
210104	Урамшуулал	117,350,539.35	164,735,510.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	182,618,425.69	261,794,758.22
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	128,020,506.41	181,734,916.90
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	13,394,958.61	19,565,034.54
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	9,703,166.39	10,311,551.90
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	4,429,345.42	9,376,823.11
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	27,070,448.86	40,806,431.77
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	80,561,701.77	88,851,221.37
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	4,807,661.77	6,391,911.46
210302	Түлш, халаалтын зардал	75,185,929.00	81,117,967.91
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	568,111.00	1,341,342.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,305,298.19	53,063,010.16
210401	Бичиг хэргийн материал	3,280,328.00	4,586,482.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	22,817,150.00	38,543,845.00
210403	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	1,600,270.19	1,412,583.16
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	240,000.00	398,000.00
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	5,367,550.00	8,122,100.00
2105	Нормативт зардал	390,000.00	0.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	390,000.00	0.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,515,300.00	5,085,000.00
210601	Багаж хэрэгсэл	1,449,800.00	0.00
210604	Урсгал засвар	3,065,500.00	5,085,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	40,626,550.00	45,062,000.00
210701	Гадаад томилолтын зардал	5,760,000.00	0.00
210702	Дотоод томилолтын зардал	34,866,550.00	45,062,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	55,506,620.20	204,631,250.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	51,009,020.20	198,267,650.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	720,000.00	720,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	271,000.00	260,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	132,000.00	179,000.00
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	323,000.00	2,153,000.00
210807	Газрын төлбөр	3,051,600.00	3,051,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,470,493.51	97,261,139.69
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,873,500.00	69,767,950.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	1,316,000.00	2,422,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	23,280,993.51	25,071,189.69
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	388,957,484.23	81,753,218.06
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	385,472,086.00	58,444,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	7,514,800.00	8,660,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	75,674,280.00	0.00
213208	Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	298,818,006.00	37,952,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	3,465,000.00	11,832,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	19,014,239.43
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	19,014,239.43
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,485,398.23	4,294,978.63
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,485,398.23	4,294,978.63
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	39,659,580.11	159,174,662.71
5	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	39,659,580.11	159,174,662.71

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,305,066,325.19	3,060,966,889.18
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	91,398,350.00	384,175,950.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	66,719,350.00	384,175,950.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	66,719,350.00	384,175,950.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	66,719,350.00	124,175,950.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	260,000,000.00
122	Тусламжийн орлого	24,679,000.00	-
122005	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	24,679,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,213,667,975.19	2,676,790,939.18
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	14,000,000.00	-
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс	14,000,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	87,112,600.00	96,731,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	87,112,600.00	96,731,200.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	2,112,555,375.19	2,580,059,739.18
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,112,555,375.19	2,580,059,739.18
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	2,260,747,602.46	3,077,536,719.29
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,260,747,602.46	3,077,536,719.29
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,871,140,118.23	2,999,863,501.23
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,447,998,363.27	2,099,874,301.70
210101	Үндсэн цалин	911,250,679.68	1,278,330,552.04
210102	Нэмэгдэл	326,553,339.50	578,197,649.66
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	76,439,035.62	77,420,000.00
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	133,755,308.47	165,926,100.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	181,208,500.00	264,631,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	123,280,900.00	179,949,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	14,482,100.00	21,170,600.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	11,585,500.00	10,663,006.14
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	2,896,400.00	10,507,593.86
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	28,963,600.00	42,341,100.00
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	80,561,701.77	88,851,221.37
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	4,807,661.77	6,391,911.46
210302	Түлш, халаалтын зардал	75,185,929.00	81,117,967.91
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	568,111.00	1,341,342.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,618,193.19	56,003,378.16
210401	Бичиг хэрэг	2,965,810.00	4,546,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23,067,150.00	38,543,845.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,714,383.19	1,412,583.16
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	540,000.00	398,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,330,850.00	11,102,750.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,105,460.00	58,569,000.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл	3,039,960.00	52,894,200.00
210602	Тавилга	-	589,800.00

210604	Урсгал засвар	3,065,500.00	5,085,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	40,476,550.00	37,040,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	40,476,550.00	37,040,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	59,695,150.00	226,819,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	55,197,550.00	220,042,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	1,000,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	271,000.00	180,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	132,000.00	212,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	323,000.00	2,333,000.00
210807	Газрын төлбөр	3,051,600.00	3,051,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,476,200.00	168,074,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,160,200.00	165,652,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,316,000.00	2,422,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	389,607,484.23	77,673,218.06
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	386,122,086.00	54,364,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	7,514,800.00	8,660,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	75,674,280.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвортой ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	298,818,006.00	37,952,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	4,115,000.00	7,752,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	19,014,239.43
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	19,014,239.43
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,485,398.23	4,294,978.63
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,485,398.23	4,294,978.63
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	44,318,722.73	(16,569,830.11)
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	27,879,600.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	27,879,600.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	27,879,600.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	27,879,600.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(27,879,600.00)	-
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	16,439,122.73	(16,569,830.11)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	130,707.38	16,569,830.11
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	16,569,830.11	0.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөг/

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2023 оны 01-р сарын 01-ээрх үлдэгдэл	442,274,425.15	141,209,632.40	(280,548,577.96)	302,935,479.59
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	442,274,425.15	141,209,632.40	(280,548,577.96)	302,935,479.59
C07	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	(6,621,601.27)	(6,621,601.27)
C09	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	747,992,029.30	290,592,748.24	(197,344,698.81)	841,240,078.73
D01	2024 оны 01-р сарын 01-ээрх үлдэгдэл	747,992,029.30	290,592,748.24	(197,344,698.81)	841,240,078.73
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	747,992,029.30	290,592,748.24	(197,344,698.81)	841,240,078.73
D08	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	159,174,662.71	159,174,662.71
D09	2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	747,992,029.30	290,592,748.24	(38,170,036.10)	1,000,414,741.44

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөг/

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	16,569,830.11	(16,569,830.11)
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,066,425,300.00	3,054,227,501.23	12,197,798.77
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,066,425,300.00	3,054,227,501.23	12,197,798.77
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	3,011,037,000.00	2,999,863,501.23	11,173,498.77
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,101,554,700.00	2,099,874,301.70	1,680,398.30
210101	Үндсэн цалин	1,257,504,000.00	1,278,330,552.04	(20,826,552.04)
210102	Нэмэгдэл	608,856,200.00	578,197,649.66	30,658,550.34
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	77,520,000.00	77,420,000.00	100,000.00
210104	Урамшуулал	157,674,500.00	165,926,100.00	(8,251,600.00)
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	264,631,900.00	264,631,900.00	0.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	179,949,600.00	179,949,600.00	0.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	21,170,600.00	21,170,600.00	0.00
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	10,585,300.00	10,663,006.14	(77,706.14)
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	10,585,300.00	10,507,593.86	77,706.14
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	42,341,100.00	42,341,100.00	0.00)
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	93,145,400.00	88,851,221.37	4,294,178.63
210301	Гэрэл цахилгаан	5,179,600.00	6,391,911.46	(1,212,311.46)
210302	Түлш, халаалт	81,118,000.00	81,117,967.91	32.09
210303	Цэвэр, бохир ус	6,847,800.00	1,341,342.00	5,506,458.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	60,226,000.00	56,003,378.16	4,222,621.84
210401	Бичиг хэрэг	7,200,000.00	4,546,200.00	2,653,800.00
210402	Тээвэр (шатахуун)	43,686,000.00	38,543,845.00	5,142,155.00
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	900,000.00	1,412,583.16	(512,583.16)

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	398,000.00	(158,000.00)
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	8,200,000.00	11,102,750.00	(2,902,750.00)
2106	Эд хогшил худалдан авах	58,569,800.00	58,569,000.00	800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	52,894,200.00	52,894,200.00	-
210602	Тавилга	589,800.00	589,800.00	-
210604	Урсгал засвар	5,085,800.00	5,085,000.00	800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	37,049,600.00	37,040,000.00	9,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	37,049,600.00	37,040,000.00	9,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	226,906,100.00	226,819,100.00	87,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	220,042,500.00	220,042,500.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	1,000,000.00	1,000,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	180,000.00	180,000.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	212,000.00	212,000.00	-
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	2,420,000.00	2,333,000.00	87,000.00
210807	Газрын төлбөр	3,051,600.00	3,051,600.00	-
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	168,953,500.00	168,074,600.00	878,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	165,653,500.00	165,652,600.00	900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,300,000.00	2,422,000.00	878,000.00
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	55,388,300.00	54,364,000.00	1,024,300.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	55,388,300.00	54,364,000.00	1,024,300.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	8,660,300.00	8,660,000.00	300.00
213208	Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмж	38,976,000.00	37,952,000.00	1,024,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	7,752,000.00	7,752,000.00	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,066,425,239.18	3,038,617,517.36	28,767,568.06
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,580,059,739.18	2,562,005,345.99	19,014,239.43
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,580,059,739.18	2,562,005,345.99	19,014,239.43
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	96,731,200.00	92,436,221.37	4,294,978.63
132001	Орон нутгийн төсвөөс	96,731,200.00	92,436,221.37	4,294,978.63
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	289,634,300.00	384,175,950.00	(94,541,650.00)
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	129,634,300.00	124,175,950.00	5,458,350.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	160,000,000.00	260,000,000.00	(100,000,000.00)
122	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	100,000,000.00	-	100,000,000.00
122005	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	100,000,000.00	-	100,000,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	16,569,830.11	(16,569,830.11)
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ			
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	76.00	76.00	-
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	68.00	68.00	-
620003	Үйлчлэх ажилтан	7.00	7.00	-

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 818,134.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 504,434.5 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 313,699.5 мянган төгрөгийн зөрчил зөвлөмж өглөө.

5.1 <u>Залруулсан алдаа:</u>

Ойрад хөгжимт жүжгийн театр нь санхүүгийн үр дүнгийн тайланд бараа үйлчилгээний зардлыг 6,089.0 мянга, бага үнэтэй түргэн элэгдэх зардлыг 610.0 мянга, гэрэл цахилгааны зардлыг 20,693.2 мянга, бичиг хэргийн зардлыг 3,133.6 мянган төгрөгөөр тус тус илүү, харин ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийн зардлыг 441.7 мянга, түлш халаалтын зардлыг 20,279.5 мянга, цэвэр бохир усны зардлыг 413.7 мянга, тээвэр шатахууны зардлыг 2,500.0 мянга, шуудан холбооны зардлыг 633.6 мянга, дотоод томилолтын зардлыг 8,022.0 мянга, нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшууллын зардлыг 3,717.0 мянга, үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардлыг 34.9 мянга, үндсэн үйл ажиллагааны орлогыг 16,460.0 мянга, туслах үйл ажиллагааны орлогыг 100,000.0 мянга, урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилтийг 321,406.3 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу тайлагнасан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1 дэх хэсэгт “Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн дараах зарчмыг баримтална”: 5.1.3 дахь заалтад “жинхэнэ хэрэгжилтийн”, 5.1.4 дэх заалтад “үнэн зөв байх” гэж заасантай нийцэхгүй, Үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байсан тул нийт 504,434.5 мянган төгрөгийн 16 алдаанд залруулга хийлгэлээ.

5.2 <u>Зөвлөмж</u>

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

1. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

<u>Илрүүлэлт:</u>

Ойрад хөгжимт жүжгийн театр нь 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 43,065.0 мянган төгрөгийн орлогын 8 гүйлгээ, 269,815.9 мянган төгрөгийн хөрөнгө зарцуулах 24 шийдвэрийг шилэн дансны цахим хуудаст байршуулаагүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж-1:</u>

Цаашид Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журмыг хэрэгжүүлэн ажиллах.

<u>Илрүүлэлт:</u>

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар “Өөрчлөлтгүй” санал дүгнэлт авсан гэж нягтлан бодогчид 2 сарын цалинтай тэнцэх хэмжээний урамшуулал олгож “Засгийн газрын 2019 оны 05 дугаар тогтоолын 1 дүгээр хавсралтаар батлагдсан “”Төрийн албан хаагчид шагнал олгох журам”-ын 3.3-д “Мөнгөн шагналыг төрийн онцгой чухал буюу онц төвөгтэй албан даалгавар биелүүлсэн, төрийн байгууллагын үйл ажиллагаа, төрийн үйлчилгээг сайжруулах чиглэлээр шинэ санал, санаачилга гаргаж хэрэглээнд нэвтрүүлсэн төрийн албан хаагчид олгож болно” Байгууллагын удирдлагын шийдвэрээр тухайн ажилтныг шагнах мөнгөн шагналын хэмжээ нь сарын үндсэн цалинг 1.5 дахин нэмэгдүүлсэнтэй тэнцэх хүртэл хэмжээтэй байна” гэж заасныг 818.6 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн олгосон байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж-2:</u>

Засгийн газрын 2019 оны 05 дугаар тогтоолын 1 дүгээр хавсралтаар батлагдсан “Төрийн албан хаагчид шагнал олгох журам”-ын 3.3 дахь заалтыг мөрдөж ажиллах.