НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Улаанбаатар театр ОНӨТҮГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: НТАГ-2024/167/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2023 он	“Б энд С аудит” ХХК-ийн захирал Д.Заяажаргал Утас: 99050268 Цахим хаяг: bcauditllc@gmail.com Ахлах аудитор: Ц.Жамъянхорол Утас: 95282528 Цахим хаяг: bcauditllc@gmail.com Аудитор: Б.Пүрэвсүрэн Утас: 99075081 Цахим хаяг: bcauditllc@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
НИЙСЛЭЛ ДЭХ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

14200 Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо,
Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө, Г корпус, 5 давхар,
Утас: 7000 7734, Факс: (976-11) 32 01 54,
И-мэйл: ub@audit.gov.mn, Вэбсайт: www.audit.mn

2024.02.23 № 232

танай ______ -ны № ______ -т

УЛААНБААТАР ТЕАТР
ОНӨТҮГ-ЫН ДАРГА
Ю.ГЭРЭЛБААТАР ТАНАА

АУДИТЫН ДҮГНЭЛТ

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 Улаанбаатар театр ОНӨТҮГ-ын 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.

Улаанбаатар театр ОНӨТҮГ-ын 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

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Тус байгууллага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус хэлтсийн талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 6 зорилтын хүрээнд 41 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 99.8 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**41,097,104.77**	**213,715,292.00**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**-**	**-**
311	**Кассанд байгаа бэлэн мөнгө**	-	-
31110	Төгрөг		
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**-**	**-**
3121	**Төгрөг**	**-**	**-**
31211	Төрийн сангийн харилцах		
33	**АВЛАГА**	**15,148,988.77**	**17,011,406.00**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	4,648,806.00	848,806.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	3,500,000.00	11,040,000.00
335	**Бусад авлага**	**7,000,182.77**	**5,122,600.00**
3351	Байгууллагаас авах авлага	7,000,182.77	5,122,600.00
34	**УРЬДЧИЛГАА**	**-**	**15,560,000.00**
34600	Урьдчилж гарсан зардал		15,560,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**25,948,116.00**	**181,143,886.00**
351	**Түүхий эд материал**	**-**	**-**
35110	Тусгай зориулалттай материал		
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн		
354	**Хангамжийн материал**	**25,948,116.00**	**181,143,886.00**
35410	Бичиг хэргийн материал	66,000.00	134,150.00
35420	Аж ахуйн материал	233,200.00	727,320.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл		
35440	Түлш, шатах тослох материал		
35470	Бусад хангамжийн материал	25,648,916.00	180,282,416.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**122,546,201.55**	**1,280,756,262.90**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**122,546,201.55**	**1,280,756,262.90**
392	**Биет хөрөнгө**	**122,546,201.55**	**1,268,426,679.60**
39201	Барилга.байгууламж		43,626,000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл		(3,635,499.98)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	881,151,608.67	840,386,954.250
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(823,283,942.21)	(258,262,472.05)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	213,815,540.00	283,729,341.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(205,532,421.53)	(146,166,163.94)
39209	Үндсэн хөрөнгө бусад		394,535,149.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл		(262,500.00)
39211	Нийтийн эзэмшлийн зам талбай		4,670,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	221,523,200.00	172,058,600.03
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(165,127,783.38)	(62,252,729.21)
393	**Биет бус хөрөнгө**	**-**	**12,329,583.30**
39301	Програм хангамж	6,391,000.00	3,195,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,391,000.00)	(532,583.34)
39303+39	Бусад бие бус хөрөнгө		11,000,000.00
39303+39	Хуримтлагдсан элэгдэл		(1,333,333.36)
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**163,643,306.32**	**1,494,471,554.90**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**4,651,372.00**	**7,842,819.21**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**4,651,372.00**	**7,842,819.21**
413	**Өглөг**	**4,651,372.00**	**7,842,819.21**

41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг		3,540,797.21
41320	**Бусад өглөг**	**4,651,372.00**	**4,302,022.00**
41361+41	Байгууллагад төлөх өглөг	4,589,892.00	4,302,022.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	61,480.00	
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**158,991,934.32**	**1,486,628,735.69**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**158,991,934.32**	**1,486,628,735.69**
	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГС/	**346,971,764.91**	**346,971,764.91**
51101	Өмч /Төрийн өмч	346,971,764.91	346,971,764.91
	Хуримтлагдсан үр дүн	**(193,771,362.21)**	**1,139,656,970.78**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(193,771,362.21)	(187,979,830.59)
51220	Тайлант үеийн үр дүн		1,327,636,801.37
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	5,791,531.62	
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**163,643,306.32**	**1,494,471,554.90**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх он**	**Тайлант он**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,099,243,591.00**	**3,988,549,164.40**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**25,610,591.00**	**1,047,734,042.78**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**25,610,591.00**	**1,047,734,042.78**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	25,610,591.00	132,528,490.00
120004	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	25,610,591.00	132,528,490.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Үндсэн хөрөнгө		797,075,552.78
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Бараа материал		108,500,000.00
140020	Бусад орлого		9,630,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,073,633,000.00**	**2,940,815,121.62**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**82,595,500.00**	**1,463,028,649.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захиргчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи		1,418,825,149.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	82,595,500.00	44,203,500.00
	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	**991,037,500.00**	**1,477,786,472.62**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	991,037,500.00	1,477,786,472.62
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,046,307,268.18**	**2,660,912,363.03**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,046,307,268.18**	**2,660,912,363.03**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**953,806,049.27**	**2,576,403,119.03**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**769,219,754.09**	**1,279,473,448.11**
210101	Үндсэн цалин	588,201,195.09	883,119,751.87
210102	Нэмэгдэл	88,527,822.00	165,362,162.24
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	64,586,000.00	137,940,500.00
210104	Урамшуулал	27,904,737.00	93,051,034.00
2102	**Ажил олгогчоос төлөх НДШ**	**96,916,703.23**	**157,662,579.99**
210201	Тэтгэврийн даатгал	66,697,864.91	109,354,496.78
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,930,564.93	12,877,070.17
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,146,211.80	10,125,656.04
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,433,004.26	2,211,920.52
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,709,057.33	23,093,436.48

2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**8,023,200.00**	**7,800,000.00**
210304	Байрны түрээс	8,023,200.00	7,800,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**18,429,200.00**	**19,699,642.50**
210401	Бичиг хэрэг	2,061,891.00	3,363,405.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,799,477.00	1,589,370.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,668,800.00	2,600,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,899,032.00	12,146,267.50
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**2,853,600.00**	**2,505,600.00**
210604	Урсгал засвар	2,853,600.00	2,505,600.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**32,598,854.00**	**991,500,408.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	28,722,804.00	984,615,408.00
210802	Аудит.баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	2,880,000.00	5,760,000.00
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	996,050.00	1,125,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**25,764,737.95**	**117,761,440.43**
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	25,764,737.95	117,761,440.43
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**92,501,218.91**	**84,509,244.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**26,889,363.00**	**20,529,950.00**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	2,887,800.00	
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн тэтгэмж	19,224,100.00	14,563,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,777,463.00	5,966,750.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**65,611,855.91**	**63,979,294.00**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	52,843,355.91	62,475,794.00
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,768,500.00	1,503,500.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**52,936,322.82**	**1,327,636,801.37**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**-**	**-**
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	**-**	**-**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**52,936,322.82**	**1,327,636,801.37**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх он**	**Тайлант он**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН**	**1,102,524,091.00**	**3,066,290,915.62**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**28,891,091.00**	**125,475,794.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**28,891,091.00**	**125,475,794.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**28,891,091.00**	**125,475,794.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	28,891,091.00	125,475,794.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,073,633,000.00**	**2,940,815,121.62**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**82,595,500.00**	**1,463,028,649.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захиргчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс		1,418,825,149.00

131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	82,595,500.00	44,203,500.00
	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	**991,037,500.00**	**1,477,786,472.62**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	991,037,500.00	1,477,786,472.62
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,026,997,091.00**	**2,592,374,766.62**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,026,997,091.00**	**2,592,374,766.62**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**934,495,872.09**	**2,507,865,522.62**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**769,805,813.09**	**1,275,181,552.29**
210101	Үндсэн цалин	527,198,992.09	810,523,599.60
210102	Нэмэгдэл	121,017,927.00	218,448,436.93
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	64,316,840.00	140,271,260.77
210104	Урамшуулал	57,272,054.00	105,938,254.99
2102	**Ажил олгогчоос төлөх НДШ**	**97,644,025.00**	**157,763,179.83**
210201	Тэтгэврийн даатгал	67,221,865.34	109,455,096.62
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,930,564.93	12,877,070.17
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,094,005.80	10,125,656.04
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,433,004.26	2,211,920.52
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,964,584.67	23,093,436.48
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой зардал**	**7,800,000.00**	**7,800,000.00**
210304	Байрны түрээс	7,800,000.00	7,800,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**23,217,080.00**	**23,293,582.50**
210401	Бичиг хэрэг	1,891,561.00	3,438,055.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,799,477.00	1,378,240.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,668,800.00	2,600,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	16,857,242.00	15,876,687.50
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**2,985,600.00**	**2,994,000.00**
210604	Урсгал засвар	2,985,600.00	2,994,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**33,043,354.00**	**1,040,833,208.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	29,167,304.00	1,037,249,208.00
210802	Аудит.баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох	2,880,000.00	2,880,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	996,050.00	704,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**92,501,218.91**	**84,509,244.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**26,889,363.00**	**20,529,950.00**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж,	2,687,800.00	
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгө	19,224,100.00	14,563,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,977,463.00	5,966,750.00
	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	**65,611,855.91**	**63,979,294.00**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	52,843,355.91	62,475,794.00
213405	Хөрөнгийн	12,768,500.00	1,503,500.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**75,527,000.00**	**473,916,149.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**75,527,000.00**	**473,916,149.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**75,527,000.00**	**473,916,149.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**75,527,000.00**	**473,916,149.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан	75,527,000.00	473,916,149.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**(75,527,000.00)**	**(473,916,149.00)**

7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	-	-
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**0.00**	**-**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**-**
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**-**	**-**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	346,971,764.91	5,791,531.62	(246,707,685.03)	**106,055,611.50**
C02	Тайлант үеийн үр дүн				**-**
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**346,971,764.91**	**5,791,531.62**	**(246,707,685.03)**	**106,055,611.50**
C07	Тайлант үеийн үр дүн			52,936,322.82	**52,936,322.82**
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**346,971,764.91**	**5,791,531.62**	**(193,771,362.21)**	**158,991,934.32**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			5,791,531.62	**5,791,531.62**
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**346,971,764.91**	**5,791,531.62**	**-187,979,830.59**	**164,783,465.94**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт		-5,791,531.62		**(5,791,531.62)**
D08	Тайлант үеийн үр дүн			1,327,636,801.37	**1,327,636,801.37**
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**346,971,764.91**	**0.00**	**1,139,656,970.78**	**1,486,628,735.69**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,544,630,200.00**	**1,540,786,472.62**	**3,843,727.38**	**99.8**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,544,630,200.00**	**1,540,786,472.62**	**3,843,727.38**	**99.8**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,524,067,000.00**	**1,520,256,522.62**	**3,810,477.38**	**99.7**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал**	**1,275,259,900.00**	**1,275,181,552.29**	**78,347.71**	**100.0**
210101	Үндсэн цалин	808,467,500.00	810,523,599.60	(2,056,099.60)	100.3
210102	Нэмэгдэл	222,295,400.00	218,448,436.93	3,846,963.07	98.3

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	147,620,000.00	140,271,260.77	7,348,739.23	95.0
210104	Урамшуулал	96,877,000.00	105,938,254.99	(9,061,254.99)	109.4
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**161,470,000.00**	**157,763,179.83**	**3,706,820.17**	**97.7**
210201	Тэтгэврийн даатгал	109,799,600.00	109,455,096.62	344,503.38	99.7
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,917,600.00	12,877,070.17	40,529.83	99.7
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,334,100.00	10,125,656.04	208,443.96	98.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,583,500.00	2,211,920.52	371,579.48	85.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	25,835,200.00	23,093,436.48	2,741,763.52	89.4
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**7,800,000.00**	**7,800,000.00**	**-**	**100.0**
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,800,000.00	7,800,000.00	-	100.0
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**27,726,600.00**	**27,726,582.50**	**17.50**	**100.0**
210401	Бичиг хэрэг	714,900.00	3,438,055.00	(2,723,155.00)	480.9
210402	Тээвэр, шатахуун	2,020,000.00	1,378,240.00	641,760.00	68.2
210403	Шуудан, холбоо	2,748,000.00	2,600,600.00	147,400.00	94.6
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	22,243,700.00	20,309,687.50	1,934,012.50	91.3
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**3,000,000.00**	**2,994,000.00**	**6,000.00**	**99.8**
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	2,994,000.00	6,000.00	99.8
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**48,810,500.00**	**48,791,208.00**	**19,292.00**	**100.0**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	45,226,500.00	45,207,208.00	19,292.00	100.0
210802	Аудит баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох	2,880,000.00	2,880,000.00		100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	704,000.00	704,000.00	-	100.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**20,563,200.00**	**20,529,950.00**	**33,250.00**	**99.8**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**20,563,200.00**	**20,529,950.00**	**33,250.00**	**99.8**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	14,563,200.00	14,563,200.00	-	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,000,000.00	5,966,750.00	33,250.00	99.4
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**1,544,630,200.00**	**1,540,786,472.62**	**3,843,727.38**	**99.8**
1310	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,481,630,200.00**	**1,415,310,678.62**	**66,319,521.38**	**95.5**
131001	Орон нутгийн төсвөөс	1,481,630,200.00	1,415,310,678.62	**66,319,521.38**	**95.5**
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН**	**63,000,000.00**	**125,475,794.00**	**(62,475,794.00)**	-

	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС				
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	63,000,000.00	125,475,794.00	(62,475,794.00)	-
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**-**		
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**-**	**-**		
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	**61.00**	**61.00**	**-**	**100.0**
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	60.00	60.00	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	**-**	**1,461,525,149.00**
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	**-**	**1,461,525,149.00**
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	**-**	**1,461,525,149.00**
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		**1,461,525,149.00**
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**-**	**1,461,525,149.00**
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	**-**	**1,461,525,149.00**
Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		1,418,825,149.00
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		42,700,000.00
НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 16,457.2 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрснийг аудитын явцад залруулж, Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогийг тусган шинэчлэн батлуулж, мөрдөж ажиллах зөвлөмж өглөө.

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналтай холбоотой алдааг санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэж, баталгаажуулав. Үүнд:

Залруулсан алдаа:

- Хөрөнгө тээвэрлэн авчрах 11,457.2 мянган төгрөгийн зардлыг тухайн хөрөнгийг орлогод бүртгэхдээ орхигдуулсан
- 5,000.0 мянган төгрөгийн өглөг нэмэгдүүлж буруу бүртгэсэн зэрэг нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4.үнэн зөв байх заалтыг хэрэгжүүлээгүй санхүүгийн тайлангийн үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийт 11,400.0 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрснээс 3,000.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 8,400.0 мянган төгрөгийн албан шаардлага, 1 зөвлөмж хүргүүлэв.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Тус байгууллага маркетингийн менежер гэсэн орон тооны ажилтантай боловч гэрээт маркетингийн ажилтныг 2 сарын хугацаатай авч ажиллуулан 3,000.0 мянган төгрөгийн үргүй зардал гаргасан мөн ажлын тайлан, гэрээ дүгнэсэн акт байхгүй, анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7.*"Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно"*, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1.*“төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах;”* гэж заалтуудыг зөрчиж, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

1. Хэвлэл, мэдээллийн хэрэгсэлд ярилцлага өгөх, мэдээ мэдээлэл бэлтгэх, сурталчилгаа цацахад 4,900.0 мянга, сурталчилгаа хийлгэхээр 2 байгууллагатай 3,500.0 мянган төгрөгийн гэрээ тус тус байгуулсан боловч гүйцэтгэсэн ажлын тайлан, гэрээ дүгнэсэн акт зэрэг анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.6.*“Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна”*, 13.7.*"Анхан шатны*

---

[1] Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

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

баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1.*“төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах;”* мөрдөж ажиллаагүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: 2024 онд багтаан гэрээний дагуу ажлыг гүйцэтгэж хийсэн ажлын тайлан, гэрээ дүгнэсэн актыг цахимаар болон цаасаар ирүүлэх, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

3.3 Зөвлөмж

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

1. **Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигтэй холбоотой асуудал**

   Илрүүлэлт: Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг 2020 оны 12 дугаар сарын 21-ний өдрийн А/21 тоот тушаалаар батлуулан ашиглаж байгаа боловч хэт ерөнхий, байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогийг тусгаагүй, шинэчлэн боловсруулаагүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.2 Аж ахуйн нэгж, байгууллагын удирдлага нь нягтлан бодох бүртгэлийн хууль тогтоомж, стандарт, дүрэм, журам, зааварт нийцүүлэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг баталж, мөрдөж ажиллана” заалтыг бүрэн мөрдөөгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

   Өгсөн зөвлөмж: Байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогийг тусган шинэчлэн боловсруулж мөрдөж ажиллах зөвлөмж өглөө.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Хөрөнгө тээвэрлэн авчрах зардлыг тухайн хөрөнгийг орлогод бүртгэхдээ орхигдуулсан	1	11,457.2	1	11,457.2			1	11,457.2				
Өглөг нэмэгдүүлж хий бичилт хийсэн	1	5,000.0			1	5,000.0	1	5,000.0				
Дүн	2	16,457.2	1	11,457.2	1	5,000.0	2	16,457.2				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/ мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	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 тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Маркетингийн менежерийн орон тооны ажилтантай боловч гэрээт маркетингийн ажилтныг 2 сарын хугацаатай ажиллуулж, ажлын хөлсөнд ажлын тайлан байхгүй, гэрээ дүгнэсэн акт байхгүй, анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу байхад 3,0 сая төгрөг олгосон	1	3,000.0	1	3,000.0								
Хэвлэл, мэдээллийн хэрэгсэлд ярилцлага өгөх, мэдээ мэдээлэл бэлтгэх, сурталчилгаа цацахад 4.900.0 мянга, сурталчилгаа хийлгэхээр 3,500.0 мянган төгрөгийн гэрээ байгуулсан боловч гүйцэтгэсэн ажлын тайлан, гэрээ дүгнэсэн акт зэрэг анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу	1	8,400.0			1	8,400.0						
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг 2020 оны 12 дугаар сарын 21-ний өдрийн А/21 тоот тушаалаар батлуулан ашиглаж байгаа болович хэт ерөнхий, байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогийг тусгаагүй, шинэчлээгүй							1					
Дүн	3	11,400.0	1	3,000.0	1	8,400.0	1	-				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/ мянган төгрөгөөр//

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансанд 4 орлого зарлагын гүйлгээ, өр, авлага үүсгэсэн /Нийслэлийн Засаг даргын 2 захирамж, даргын 3 тушаал/ хоцроож байршуулсан.	1	1,705,043.0					1	1,705,043.0
Дүн	1	1,705,043.0					1	1,705,043.0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								

Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль болон Засгийн газрын 2021 оны 124 дүгээр тогтоолыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй тендер зарлах, үнийн харьцуулалт хийлгүй, шууд худалдан авалтыг хийж гүйцэтгэсэн	1	507,768.0			1	507,768.0		
Дүн	1	507,768.0			1	507,768.0		
Нийт дүн	2	2,212,811.0			1	507,768.0	1	1,705,043.0

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

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
			Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
		Аудитад хамрагдах	Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
A	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**			