



ТӨВ АЙМГИЙН МОНГОЛ ТУУРГАТАН ТЕАТР

2013 оны Санхүүгийн Тайлан

Төв аймгийн Аудитын газар нь Төрийн Аудитын тухай хуульд заасан Аймгийн аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд улсын болон орон нутгийн төсвөөс санхүүждэг төсөвт байгууллагын санхүүгийн тайланд нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим холбогдох хууль, журам зааварт нийцүүлэн аудит хийж байна.

Аудитыг дуусгавар болгосон тухай тайлан

Лавлах зүйлс байвал доорх хаягаар

холбоо барина уу:

Аймгийн Ерөнхий Аудитор

Л.Жаргалсайхан

Утас: 70272582

И-мэйл

Аудитын менежер

О.Амаржаргал

Утас: 70273463

И-мэйл

Аудитор

О.Сосор

Утас: 70273204

И-мэйл

АГУУЛГА

ХУУДАС

• Танилцуулга	1-5
• Санхүүгийн дотоод хяналт	6
• Гол шийдлүүд	7
• Залруулаагүй алдаа	7
• Тайлбар мэдүүлгийн захидал.....	7
• Аудитын санал дүгнэлт	7

ТӨАГ-ын хаягийг оруулах

Төв аймаг Зуунмод сум 1-р баг Төрийн
байгууллагуудын ордон

Төв аймгийн Монгол туургатан театрын 2013 оны Санхүүгийн Тайланд ААГ аудит хийж дууссан тухай мэдэгдэл

Бид Аймгийн Монгол туургатан театрын 2013 оны Санхүүгийн тайланд аудитаа хийж бараг дуусаж байгаа ба Аймгийн Монгол туургатан театрын төсвийн ерөнхийлөн захирагчид энэхүү аудит хийж дуусгах тухай мэдэгдлийг өргөн барьж улмаар энэхүү санхүүгийн тайланг дахин шалган нягталж бидэнд туслахыг хүсч байна. Удирдлагын захидал хэмээх тусдаа хэсэгт санхүүгийн хяналтыг сайжруулах талаарх бидний өгсөн зөвлөмжүүд орсон бөгөөд Аймгийн Монгол туургатан театрын Удирдлага тухайн зөвлөмж бүрд хариу явуулна уу.

Удирдлагын зөвлөлийн анхаарлыг дараах зүйлд чиглүүлж байна:

- Гол санхүүгийн хяналтууд хамрагдсаныг **тодруулбал:**

НББ-ийн үе шат бүрд дээд шатны түвшний удирдлага хүрдэг эсэх, нийтлэг чанартай зардал, төсвийн санхүүжилт, өөрийн орлого, цалингийн зардал, өглөг, авлага, балансын үзүүлэлтүүд, үндсэн хөрөнгө, бараа материал, бусад асуудлуудыг хамруулсан бөгөөд байж болзошгүй эрсдлийг тооцож холбогдох батламж мэдэгдлүүд хэрхэн хангагдаж байгааг нотлох үүднээс холбогдох стандарт, журам зааврын дагуу шаардлагатай горимыг хэрэгжүүлсэн.

- Гол илрүүлсэн зүйлс аудитын үр дүнгээс гарсныг **тодруулбал:**

- Батлагдсан төлөвлөгөөний дүнг төсвийн хэлбэлзэл, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай тохирч буй эсэхийг шалгахад Зарцуулах эрх батлагдсан төсвийн дүнтэй тохирч байна.

Мөнгөн харилцахын журналаас sort filter – ийг ашиглан эх үүсвэрийг тайлан тэнцэлд тусгасаныг шалгахад мөнгөн гүйлгээний тайланд орлого, санхүүжилтийг бүрэн тусгасан байна.

-2013 оны урсгал санхүүжилт 522812.6 мянган төгрөгөөр, үйл ажиллагааны орлого 30000.0 мянган төгрөг, нийт орлого, санхүүжилт 552812.6 мянган төгрөгөөр батлагдсан. 2013 онд улсын төсвөөс 522812.9 мянган төгрөгийн урсгал санхүүжилт авсан байна. Үйл ажиллагааны орлогоор 13150.5 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, орлогын төлөвлөгөөг буюу 43.8 хувиар биелүүлсэн байна.

- Ажиллагсад олгосон цалингийн урдчилгааг нягтлан бодогч нь цаг хугацаанд нь суутгахгүйгээс 2013 онд ажиллагсдаас авах авлага 12392.0 мянган

төгрөгөөр нэмэгдсэн байсанд албан шаардлага бичигдсэн.

- ЕМ, Санхүүгийн албаны даргаас ААГ тайлбар мэдүүлэг хүлээж байгаа

-Илэрсэн алдааг хэрхэн залруулсан талаар тайлбар ирүүлнэ үү

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөрчил илэрээгүй тул Зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргахаар Ерөнхий аудиторт санал оруулсан байгаа.

Аймгийн Ерөнхий Аудитор 2014 оны 04-р сарын 08-ны өдөр санал дүгнэлтэнд гарын үсэг зурна.

Эцэст нь аудитын явцад Ахлах нягтлан бодогч Д.Наранцэнгэл болон бусад бидэнтэй хамтран ажилласан ажиллагсдын байнгын дэмжлэг туслалцаа бидний ажилд дэмжлэг болж байсанд гүнээ талархаж байна.

Аудитор О.Сосор

Төв аймгийн Аудитын Газар

2014.04.08

Танилцуулга

1. Бид Аймгийн Монгол туургатан театрын 2013 оны 12 дугаар сарын 31-р тасалбар болсон санхүүгийн тайланд аудитаа хийж бараг дуусаж байгаа ба Аймгийн Монгол туургатан театрын даргад энэхүү аудит хийж дуусгах тухай мэдэгдлийг өргөн барьж улмаар энэхүү санхүүгийн тайланг дахин шалган нягталж бидэнд туслахыг хүсч байна. Удирдлагын захидал хэмээх тусдаа хэсэгт санхүүгийн хяналтыг сайжруулах талаарх бидний өгсөн зөвлөмжүүд орсон бөгөөд Аймгийн Монгол туургатан театрын тухайн зөвлөмж бүрд хариу явуулна уу.
2. Бидний 2013 онд тайланд хийсэн аудит нь 2 гол элементтэй:
 - Санхүүгийн хяналтын системийг дахин шалгах;
 - Жилийн санхүүгийн тайланд аудит хийх.Аудитаас үүдэн гарсан асуудлууд дараах хэсэгт хураангуйлагдсан.

Жилийн санхүүгийн тайланд аудит хийх.

3. ААГ санхүүгийн хяналтыг дахин шалгаж үзээд санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг баталгаажуулах шаардлагатайг авч үзсэн. Бидний дахин шалгалт нь Аймгийн Монгол туургатан театрын хяналтыг ААГ-ын санхүүгийн эрсдэл ба хяналтын мэдээтэй харьцуулан шинжлэн үзсэн. Үүний үр дүнд цаг ямагт үр өгөөжтэй материаллаг алдаанаас сэргийлж чадах гол санхүүгийн хяналтыг онцгойлон үзсэн юм. Аймгийн Монгол туургатан театрын даргад тухайн жилийн эдгээр хяналтын асуудлын тухай тайлагнасан.

4. Дараахь түвшний хяналтын асуудал бидний дахин шалгалтын үр дүнгээс гарсан бөгөөд үүнд Аймгийн Монгол туургатан театрын удирдлагын анхаарлыг хандуулж байна.

1. Орлого, санхүүжилтийн талаар

Орлого санхүүжилтыг тайлан тэнцэлд бүрэн тусгасныг тулган шалгасан. 2013 онд батлагдсан төлөвлөгөөний дүнг төсвийн хэлбэлзэл, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай тохирч буй эсэхийг шалгахад зарцуулах эрх батлагдсан төсвийн дүнтэй тохирч байна. Орлого санхүүжилтыг тайлан тэнцэлд бүрэн тусгасныг тулган шалгасан. 2013 оны урсгал санхүүжилт 522812.6 мянган төгрөгөөр, үйл ажиллагааны орлого 30000.0 мянган төгрөг, нийт орлого, санхүүжилт 552812.6 мянган төгрөгөөр батлагдсан. 2013 онд улсын төсвөөс 522812.9 мянган төгрөгийн урсгал санхүүжилт авсан байна. Үйл ажиллагааны орлогоор 13150.5 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, орлогын төлөвлөгөөг буюу 43.8 хувиар биелүүлсэн байна.

Мөнгөн харилцахын журналаас sort filter –ийг ашиглан эх үүсвэрийг тайлан тэнцэлд тусгасаныг шалгахад мөнгөн гүйлгээний тайланд орлого, санхүүжилтийг бүрэн тусгасан байна.

2. Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 1468843.9 мянган төгрөг, тайлант онд үндсэн хөрөнгө нь 70890.2 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, данснаас 12600.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө хасагдаж, оны эцэст 1527134.1 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Хөрөнгийг хүлээн авсан акт шийдвэрийг үндэслэн дараахь хөрөнгийг холбогдох дансад орлогдсон байна.

Аймгийн ИТХТэргүүлэгчдийн 2013 оны 9-р сарын 12-ны өдрийн 91 тоот тогтоолоор 12600.0 мянган төгрөгийн дансны үнэтэй ММС делика маркийн суудлын автомашин нь 1200.0 мянган төгрөгөөр худалдах шийдвэр гарч үндсэн хөрөнгийг актлаж данснаас хассан байна.

Үндсэн болон эргэлтийн хөрөнгийн тооллогыг МТТеатрын захирлын 2013.12.10 ны өдрийн А/61 тоот тушаалаар томилж тооллогын комиссууд тооллогыг хийсэн байна.

Монгол туургатан театрт орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаар 54662.8 мянган төгрөгийн барилга угсралт, их засварын ажил хийгдсэн. Дээрхи засварын ажлыг Людмила ХХК хийж гүйцэтгэсэн.

3.Бараа материал

Бараа материалын орлогын гүйлгээг харилцах данснаас шилжүүлсэн тохиолдолд авлага өглөгийн дансаар дамжуулан бүртгэсэн байна. Бараа материалын дансны эхний үлдэгдэл 158102.5 мянган төгрөг, орлого 189430.0 мянган төгрөг, зарлага 67615.3 мянган төгрөг гарч 279917.2 мянган төгрөгийн эцсийн үлдэгдэлтэй байна.

Бараа материал дансанд хөтлөгдөх анхан шатны баримтыг хэсэгчлэн шалгахад тайлан гаргалт, баримт бүрдүүлэлт орлого, зарлагын баримт, шаардах хуудасанд зөвшөөрсөн, олгосон хүний гарын үсэг бүрэн зурагдаагүй зөрчил илэрсэн.

4.Цалингийн талаар

Театрын захирлын 2013 оны 01-р сарын 03 ны өдрийн 01 тоот тушаалаар 2013 оны цалинг шинчлэн тогтоосон байна.

Батлагдсан төсвийн 81.2 хувь буюу 424450.5 мянган төгрөгийг цалин, НДШ-ийн зардал эзлэж байна. Цалин хөлс тогтоолтын байдлыг шалгаж үзэхэд Засгийн газрын 2007 оны 354 тоот тогтоолын дагуу цалингийн шатлал, зэрэглэлийг тогтоож цалинг бодож олгосон байсан.

Ажиллагсад олгосон цалингийн урдчилгааг нягтлан бодогч нь цаг хугацаанд нь суутгахгүй байна. 2013 оны ажиллагсад олгосон цалингийн урьдчилгаанаас 12392.0 мянган төгрөгийг цалингаас суутгаагүй байсанд албан шаардлага бичигдсэн.

5.Бараа үйлчилгээний зардал

Бараа үйлчилгээний зардлуудыг бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагуудаас ирүүлсэн нэхэмжлэхийн дагуу шилжүүлсэн байна.

6.Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн тайлан гаргалт анхан шатны баримтын бүрдлийг хэсэгчлэн шалгахад мөнгөн хөрөнгөнд хөтлөгдөх анхан шатны баримтыг зохих журмын дагуу бүрдүүлсэн байна.Төрийн сангаас гүйлгээ хийсэн баримт бүрт төрийн сангийн тэмдэг дарж баталгаажуулсан байна. Төсвийн зарцуулагдаагүй үлдэгдэл - мянган төгрөгийг Сангийн яаманд буцаан төвлөрүүлсэн.

7.Авлага ,өглөгийн талаар

Авлага өглөгийн журналыг ерөнхий дэвтрийн данстай тулган баталгаажуулсан. Ажил гүйлгээг тухай бүрд нь өглөг, авлаг үүсгэн бүртгэсэн. Харилцагч байгууллагуудаас НДХэлтэс, Татварын хэлтэс, ЦЭХ салбар зэрэг байгууллагуудтай тооцоо нийлж актыг үйлдсэн боловч тооцооны баримтын жагсаалт хийгээгүй байна. Тооцооны баримтыг тооцооны үлдэгдлийн баталгааны хавсралтанд нэгтгэн гаргахгүй байгаа нь нийт төлсөн мөнгө болон бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагын нэхэмжилсэн дүн тодорхой бус байна.

8. Санхүүгийн дотоод хяналтын талаар

МУ-ын ЗГЗрын 2011.11.09 –ний өдрийн 311-р тогтоолоор аж ахуйн нэгж, байгууллагын үйл ажиллагаанд дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах нийтлэг журам батлагдсан байна. Энэхүү журмын 1.4-т зааснаас бусад тохиолдолд “Дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах журам” –ыг тухайн байгууллага, аж ахуйн нэгж өөрөө баталж мөрдөнө гэж заасны дагуу байгууллагад дотоод хяналт шалгалтыг хэрхэн хийж байгаа талаар шалгахад байгууллагын дотоод хяналт шалгалт хийх комисс нь 2013 онд хийх ажлын төлөвлөгөө гаргаж батлуулан хяналт шалгалтыг хийж ажилласан байна.

Аудитын явцад хийгдсэн гол шийдлүүд

5. Дараах хэсэгт Санхүүгийн тайлангийн аудит явцад гарсан гол асуудлуудыг хураангуйлан тэмдэглэсэн.

6. Эдгээр асуудлуудыг ААГ болон Аймгийн Монгол туургатан театрын удирдлага авч үзэж хангалттайгаар шийдсэн. Бидний илрүүлсэн зүйлс болон дээрх санхүүгийн дотоод хяналтын талаар санал нь удирдлагын захидалд тусгагдсан байна. Санхүүгийн гүйлгээнүүд нь хүлээн зөвшөөрөхүйц зохицуулагдсаныг тэмдэглэсэн.

Залруулагдаагүй алдаа

7. Аудитын стандарт нь ААГ-г аудитын явцад илэрсэн тодорхой биш болон залруулагдаагүй алдаанд анхаарал тавихыг шаарддаг. Аудитаар залруулаагүй алдаа гараагүй болно.

Тайлбар мэдүүлгийн захидал

8. Аудитын үйл явцад ААГ хөндлөнгийн аудиторын хувьд удирдлагын зүгээс гаргасан баталгаанд тулгуурлах ёстой байсан ч хараат бус байдлын хувьд энэ батламжийг дагах нь зохистой байсангүй. Аудитын гүйцэтгэл бүрд /тайлбар мэдүүлгийн захидлаар/ санхүү бүртгэлийн ажилтанаас эдгээр баталгааг бичгээр баталгаажуулан олж авахыг хүсч байна.

Өмнөх аудитаар өгөгдсөн зөвлөмжийн биелэлт

2012 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгөгдсөн

- Дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулсан
- Шинээр бүтээсэн уран бүтээлийг фото болон скез, видео бичлэгээр урын сангийн фонд байгуулан архивлаж байна.
- Уран бүтээлийн зардлыг зориулалтын дагуу зарцуулж байна.
- Эд хөрөнгийн ашиглалтыг хүн бүр дээр картжуулж өгсөн
- Төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулж байх гэсэн

зөвлөмжийг биелэлтийг 2013.07.04 ны өдрийн 68 тоотоор ирүүлсэн.

Аудитын санал дүгнэлт

9. Аймгийн Аудитын газраас тус тайланд **зөрчилгүй** санал дүгнэлт гаргахаар санал оруулж байна.

Аймгийн Аудитын газар

2014.04.08