

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөгжимт драмын газар 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХОА-2022 /64/ НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Улаанбаатар хот
2022 он

Тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар
Утас: 70433061
Цахим хаяг: Boldbaatar.Kh @audit.gov.mn
Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн
Утас: 70432545
Цахим хаяг: tsetsegsuren.a@audit.gov.mn
Аудитор: Д.Балжинням
Утас: 70432545
цахим хаяг: baljinnyam.d@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	3
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан /төгрөгөөр/	3
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /төгрөгөөр/	3
2.3. Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан /төгрөгөөр/.....	5
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /төгрөгөөр/	5
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/	6
3. Аудитын тайлан.....	6
3.1 Ерөнхий зүйл.....	8
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	8
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	8
3.4 Материаллаг байдал	9
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	9
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	9
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	10
3.8 Аудитын гол асуудал	10
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	10
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	10
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	11
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	11
4. Аудитын илрүүлэлт	11
4.1 Зөвлөмж	11
5. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН ЖАГСААЛТ	11

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
НА	Нотлох ажил

1.Аудитын санал дүгнэлт

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	<u>21,693,091.00</u>	<u>26,093,351.00</u>
33	АВЛАГА	2,923,500.00	74,010.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	74,010.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	18,769,591.00	26,019,341.00
354	Хангамжийн материал	18,769,591.00	26,019,341.00
35420	Аж ахуйн материал	5,525,105.00	8,392,355.00
35470	Бусад хангамжийн материал	13,244,486.00	17,626,986.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>456,478,957.97</u>	<u>527,357,949.15</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	456,478,957.97	527,357,949.15
392	Биет хөрөнгө	403,576,957.97	474,455,949.15
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	305,648,850.59	398,008,871.59
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-77,842,682.72	-116,764,024.04
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	75,200,000.00	75,200,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22,177,777.76	-32,119,444.40
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	264,726,299.43	298,261,336.43
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-204,663,543.36	-220,945,291.85
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	64,105,696.27	67,803,296.27
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-45,228,961.05	-51,269,225.87
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	193,939,365.97	217,309,560.97
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-150,282,289.40	-161,320,129.95
39217	Ном	152,000.00	291,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	52,902,000.00	52,902,000.00
39301	Програм хангамж	704,000.00	704,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-704,000.00	-704,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	52,902,000.00	52,902,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>478,172,048.97</u>	<u>553,451,300.15</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>478,172,048.97</u>	<u>553,451,300.15</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	478,172,048.97	553,451,300.15
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	719,662,628.20	719,662,628.20
51101	Өмч: - төрийн	719,662,628.20	719,662,628.20
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-594,736,014.35	-519,456,763.17
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-594,736,014.35	-594,736,014.35
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	75,279,251.18
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	353,245,435.12	353,245,435.12
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>478,172,048.97</u>	<u>553,451,300.15</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	<u>1,012,183,680.97</u>	<u>1,146,457,070.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	<u>69,530,180.97</u>	<u>150,779,771.00</u>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	69,530,180.97	150,779,771.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	69,530,180.97	150,779,771.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,210,180.97	3,772,250.00

1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	60,320,000.00	147,007,521.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	942,653,500.00	995,677,299.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	8,623,500.00	29,674,799.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	21,987,099.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,923,500.00	3,500,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,700,000.00	4,187,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	934,030,000.00	966,002,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	934,030,000.00	966,002,500.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,010,261,902.97	1,071,177,818.82
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,010,261,902.97	1,071,177,818.82
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	991,416,392.66	1,025,935,210.14
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	703,085,510.00	705,902,078.00
210101	Үндсэн цалин	484,878,374.00	508,668,025.39
210102	Нэмэгдэл	193,355,736.00	158,363,697.04
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	24,851,400.00	38,870,355.57
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	88,065,475.75	91,412,224.32
210201	Тэтгэврийн даатгал	59,748,329.00	63,929,806.32
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,837,360.75	7,058,794.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,623,373.00	5,647,035.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,350,582.00	1,343,327.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,505,831.00	13,433,262.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	102,820,668.00	104,292,063.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,594,500.00	6,878,195.00
210302	Түлш, халаалт	87,942,400.00	92,130,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,283,768.00	5,283,768.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,625,950.00	4,816,047.00
210401	Бичиг хэрэг	567,600.00	473,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,437,700.00	1,825,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	597,200.00	818,987.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	592,860.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	2,023,450.00	1,106,100.00
2105	Нормативт зардал	619,300.00	516,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	619,300.00	516,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,765,850.00	1,916,700.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	300,000.00	250,000.00
210604	Урсгал засвар	1,465,850.00	1,666,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	00.00	560,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	560,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	24,107,720.00	31,331,536.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	23,832,020.00	31,122,536.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	275,700.00	209,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	65,325,918.91	85,188,461.82
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	65,325,918.91	85,188,461.82
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	18,845,510.31	45,242,608.68
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,935,220.00	45,133,700.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	12,440,000.00	44,717,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	495,220.00	416,700.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	5,910,290.31	108,908.68

213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,910,290.31	108,908.68
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1,921,778.00	75,279,251.18
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	1,921,778.00	75,279,251.18

2.3. Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	719,662,628.20	353,245,435.12	-596,657,792.35	476,250,270.97
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	719,662,628.20	353,245,435.12	-596,657,792.35	476,250,270.97
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	1,921,778.00	1,921,778.00
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	719,662,628.20	353,245,435.12	-594,736,014.35	478,172,048.97
D01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	719,662,628.20	353,245,435.12	-594,736,014.35	478,172,048.97
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	719,662,628.20	353,245,435.12	-594,736,014.35	478,172,048.97
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	75,279,251.18	75,279,251.18
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	719,662,628.20	353,245,435.12	-519,456,763.17	553,451,300.15

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	952,255,500.00	999,449,549.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	9,602,000.00	3,772,250.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	9,602,000.00	3,772,250.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	9,602,000.00	3,772,250.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,602,000.00	3,772,250.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	942,653,500.00	995,677,299.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	8,623,500.00	29,674,799.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	21,987,099.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,923,500.00	3,500,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,700,000.00	4,187,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	934,030,000.00	966,002,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	934,030,000.00	966,002,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	946,012,845.00	993,210,454.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	946,012,845.00	993,210,454.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	927,167,334.69	947,967,845.32
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	696,213,981.69	702,580,099.76
210101	Үндсэн цалин	570,948,204.92	576,822,300.60
210102	Нэмэгдэл	118,750,505.52	120,109,898.76
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,515,271.25	5,647,900.40
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	94,848,400.00	94,808,212.56

210201	Тэтгэврийн даатгал	66,745,100.00	66,705,011.06
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,025,800.00	7,025,799.66
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,620,600.00	5,620,599.22
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,405,300.00	1,405,199.76
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,051,600.00	14,051,602.86
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	102,380,354.00	104,537,363.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,594,500.00	3,594,500.00
210302	Түлш, халаалт	87,942,400.00	95,174,463.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,843,454.00	5,768,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,602,500.00	2,595,588.00
210401	Бичиг хэрэг	567,600.00	473,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,437,700.00	1,625,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	597,200.00	497,488.00
2105	Нормативт зардал	172,700.00	516,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	172,700.00	516,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	300,000.00	1,916,700.00
210602	Тавилга	00.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	300,000.00	250,000.00
210604	Урсгал засвар	00.00	1,666,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	00.00	560,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	560,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	29,649,399.00	40,453,782.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	29,433,907.00	40,244,782.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	215,492.00	209,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	18,845,510.31	45,242,608.68
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,935,220.00	45,133,700.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	12,440,000.00	44,717,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	495,220.00	416,700.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	5,910,290.31	108,908.68
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,910,290.31	108,908.68
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	6,242,655.00	6,239,095.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	6,242,655.00	6,239,095.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	6,242,655.00	6,239,095.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	6,242,655.00	6,239,095.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	6,242,655.00	6,239,095.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-6,242,655.00	-6,239,095.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	976,002,500.00	969,665,841.32
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	976,002,500.00	969,665,841.32
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	930,867,100.00	924,532,141.32
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	702,580,100.00	702,580,099.76
210101	Үндсэн цалин	576,822,300.00	576,822,300.60
210102	Нэмэгдэл	120,109,900.00	120,109,898.76
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,647,900.00	5,647,900.40
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	94,848,300.00	94,808,212.56

210201	Тэтгэврийн даатгал	66,745,100.00	66,705,011.06
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,025,800.00	7,025,799.66
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,620,600.00	5,620,599.22
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,405,200.00	1,405,199.76
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,051,600.00	14,051,602.86
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	102,252,200.00	102,252,200.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,594,500.00	3,594,500.00
210302	Түлш, халаалт	92,889,300.00	92,889,300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,768,400.00	5,768,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,595,800.00	2,595,588.00
210401	Бичиг хэрэг	473,000.00	473,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,625,100.00	1,625,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	497,700.00	497,488.00
2105	Нормативт зардал	516,100.00	516,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	516,100.00	516,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,916,700.00	1,916,700.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	250,000.00	250,000.00
210604	Урсгал засвар	1,666,700.00	1,666,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	605,900.00	560,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	605,900.00	560,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	25,552,000.00	19,303,241.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	25,322,300.00	19,094,241.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	229,700.00	209,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	45,135,400.00	45,133,700.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	45,135,400.00	45,133,700.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	44,718,700.00	44,717,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	416,700.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	976,002,500.00	969,774,750.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	966,002,500.00	966,002,500.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	966,002,500.00	966,002,500.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	10,000,000.00	3,772,250.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,000,000.00	3,772,250.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	68.00	68.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	51.00	51.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	16.00	16.00

2.6 Нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		29,674,799.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		29,674,799.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		29,674,799.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		2,285,163.00
210302	Түлш, халаалт		2,285,163.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		27,389,636.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		27,389,636.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	29674799.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		29,674,799.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		21,987,099.00

131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		3,500,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		4,187,700.00

3. Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Ховд аймгийн Хөгжимт Драммын Театрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд бэлтгэн нийлүүлэгчтэй өглөгийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүйтэй холбоотой зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг аудитор Д.Балжинням 2022 оны 02 дугаар сарын 11-нээс 2022 оны 02 дугаар сарын 23-ны хооронд гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер А.Цэцэгсүрэн, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Х.Болдбаатар нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 1 дүгээр сарын 24-ны өдрийн А5/05 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Ховд аймгийн Хөгжимт Драммын Театр нь “Олон угсаатны язгуур хэв шинжийг харуулсан шинэ уран бүтээлээр урын сангаа баяжуулж биет бус өв соёлыг түгээн дэлгэрүүлэх, сурталчлах, өвлүүлэн үлдээх” гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилго тодорхойлж 2021 онд дэвшүүлсэн зорилт, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хэрэгжилтийг ханган үр дүнг тооцон ажилласан байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Ховд аймгийн санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын газраас тус байгууллагын 2019-2020 оны санхүүгийн тайланд дотоод хяналт аудит хийсэн байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ

илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Ховд аймгийн Хөгжимт Драмын Театрын 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт хөрөнгөөр сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт хөрөнгийн 1110,4 сая төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 22,2 сая төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцон, санхүүгийн тайлангийн түвшинд гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 17,7 сая төгрөгөөр тогтоолоо.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Ховд аймгийн Хөгжимт Драмын Театрын 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 75.3 сая төгрөгөөр буюу 15 хувиар хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

2021 оны эхэнд 2.9 сая төгрөгийн авлагатай байсан бол тайлант оны эцэст 0.07 сая төгрөг болж буурсан байна. Энэ нь ТАЦСистемээс үүдэн гарсан ажиллагсадтай холбогдох авлага байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 26.0 сая төгрөг болж 7.2 сая төгрөгөөр өссөн байна. Тайлант онд 26.6 сая төгрөгийн бараа материал худалдан авч 19.4 сая төгрөгийн бараа материалыг зарцуулсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл оны эхэнд 957.4 сая төгрөг, оны эцэст 1110.5 сая төгрөг болж 156.0 сая төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 6.2 сая төгрөг, өөрийн хөрөнгөөр 6.3 сая төгрөг, үнэ төлбөргүйгээр 143.5 сая төгрөгийн хөрөнгийг орлогоор бүртгэж авсан байна. Тайлант онд 2.9 сая төгрөгийн хөрөнгийг акталсан байна.

Тайлант онд өр төлбөр үүсээгүй байна.

Цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн дансны оны эхний үлдэгдэл 478.1 сая төгрөг байсан оны эцэст 553.4 сая төгрөг болж тайлант онд 75.2 сая төгрөгөөр өссөн тайлант оны үр дүн данстай холбоотой байна.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Хөгжимт Драммын Театрын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг орон нутгийн төсвөөс 976.0 сая төгрөгөөр, нийт зарлагыг 976.0 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна. Үүнд 10.0 сая төгрөгийн орлогын төлөвлөгөө өгсөн байна.

Орон нутгаас тус байгууллагын төсвийг 966.0 сая төгрөгөөр батлан ирүүлсэн ба 3.7 сая төгрөгийн өөрийн орлого олсон байна. Ковид19-тэй холбогдон соёл урлагийн үйл ажиллагаа нь 2021 оны 11 дүгээр сард нээгдэж, орлогын төлөвлөгөө 6.3 сая төгрөгөөр буюу 63 хувиар тасарсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд 976.0 сая төгрөгийн төсөв баталснаас орон нутгийн санхүүжилтээс 966.0 сая төгрөг, өөрийн орлогоос 10.0 сая төгрөгийг баталжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 966.0 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, өөрийн орлогоор 3.7 сая төгрөг олж, урсгал үйл ажиллагаанд 969.7 сая төгрөгийг зарцуулсан байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.6.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Нэмэлт дансны тайлангаар 29.7 сая төгрөгийн санхүүжилт ирсэн байна. Гүйцэтгэлээр 21.9 сая төгрөгийг тус байгууллагын 70 жилийн ойн үйл ажиллагаанд, 4.2 сая төгрөгийг түлш дулааны зардлын зөрүүд, 2.5 сая төгрөгийг наадмын соёл урлагийн үйл ажиллагаанд 1.0 сая төгрөгийг мөн /Аялал тур/ урлаг соёлын арга хэмжээнд зориулан зарцуулсан байна.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

АДОУС 706.7-д тодорхойлсон тодорхой бус байдал үүссэн, хэрэглэгчдэд хамааралтай санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудалгүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

АДОУС 701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудлууд байхгүй болно.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасны дагуу тус байгууллагын 2021 оны Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хяналаа.

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Хөгжимт Драммын Театр нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг хуулийн хугацаанд нь мэдээлсэн байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 1,1 сая төгрөгийн 2 зөвлөмж өгөгдсөн бөгөөд 2 зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлж, зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай хэрэгжсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар авч үзэх, анхаарал хандуулахуйц асуудал байхгүй болно.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 0,2 сая төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өглөө.

4.1. Зөвлөмж

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

1. Авлага, өглөгийн данстай холбоотой

1.1.Илрүүлэлт: Өмнөх санхүүгийн жилд үүссэн бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагад өгөх тооцооны өглөгийг тайлан баланст тусгаагүй 0,264 сая төгрөгийн өглөгийг харилцагч бүрээр тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй зөрчил дутагдал илэрлээ.

Энэ Санхүүгийн тайлангийн батламж мэдэгдлийн Оршин байх батламжид “Санхүүгийн тайлангийн дуусгавар болсон өдөр хөрөнгө /авлага/, өр төлбөр тухайн аж ахуйн нэгж, байгууллагад бодитой оршин байх”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12.2.1-д “жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө”, 2.6.-д “хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах, гэсэн тэй нийцэхгүй байна.

1.2.Өгсөн зөвлөмж: Бэлтгэн нийлүүлэгчид өгөх өглөгийг барагдуулах, дараа оны санхүүгийн тайланд залруулга хийх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 5 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН ЖАГСААЛТ

/сая төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Ховд аймаг Хөгжимт Драммын Театр	1	0,2							1	0,2

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР: Х.БОЛДБААТАР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР: А.ЦЭЦЭГСҮРЭН

ТАЙЛАНГ БИЧСЭН

АУДИТОР: Д.БАЛЖИННЯМ