

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА  
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



## САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

**ХӨГЖИМТ ДРАМЫН ТЕАТРЫН 2020 ОНЫ ЖИЛИЙН ЭЦСИЙН САНХҮҮГИЙН  
ТАЙЛАН**

Аудитын код: ХОА-2021/106/СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a></p> <p>Ховд хот 2021 он</p>	<p>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</p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

**Товчилсон үгийн жагсаалт**

<b>АДБОУС</b>	<i>Аудитын Дээд Байгууллагуудын Олон Улсын Стандарт</i>
<b>АОУС</b>	<i>Аудитын Олон Улсын Стандарт</i>
<b>УСНББОУС</b>	<i>Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт</i>
<b>ТТЗ</b>	<i>Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч</i>
<b>ТШЗ</b>	<i>Төсвийн шууд захирагч</i>
<b>ТБОНӨХБАҮХАТ</b>	<i>Төрийн болон орон нутгийн өмч хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай</i>
<b>ЗДТГ</b>	<i>Засаг даргын дамгын газар</i>
<b>ОНХС</b>	<i>Орон нутгийн хөгжлийн сан</i>

## Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт .....	3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан .....	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан .....	4
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	6
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан .....	7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .....	7
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан .....	8
3. Аудитын тайлан.....	9
3.1. Ерөнхий зүйл.....	9
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.....	9
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт .....	9
3.4. Материаллаг байдал .....	10
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд .....	10
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт .....	11
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл.....	12
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .....	12
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	12
Залруулсан алдаа.....	13
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил ..	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Аудитын зөвлөмж.....	13
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд .....	13
4. Менежментийн захидал.....	13
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт .....	14

## 1.ТӨРИЙН АУДИТЫН САНАЛ, ДҮГНЭЛТ

---

**2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН****2.1 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН /төгрөгөөр/**

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>25,963,772.09</u></b>	<b><u>21,693,091.00</u></b>
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	5,876,461.09	2,923,500.00
<b>335</b>	<b>Бусад авлага</b>	5,796,777.87	2,923,500.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	5,796,777.87	2,923,500.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	20,087,311.00	18,769,591.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	20,087,311.00	18,769,591.00
35420	Аж ахуйн материал	5,335,105.00	5,525,105.00
35470	Бусад хангамжийн материал	14,752,206.00	13,244,486.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>455,242,221.88</u></b>	<b><u>456,478,957.97</u></b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	455,242,221.88	456,478,957.97
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	402,301,721.80	403,576,957.97
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	305,648,850.59	305,648,850.59
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-38,921,341.40	-77,842,682.72
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	15,550,000.00	75,200,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-15,550,000.00	-22,177,777.76
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	264,451,299.43	264,726,299.43
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-204,663,543.36	-204,663,543.36
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	64,105,696.27	64,105,696.27
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-39,655,089.41	-45,228,961.05
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	187,301,710.97	193,939,365.97
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-136,117,861.29	-150,282,289.40
39217	Ном	152,000.00	152,000.00
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	52,940,500.08	52,901,999.96
39301	Програм хангамж	704,000.00	704,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-665,499.92	-704,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	52,902,000.00	52,902,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b><u>481,205,993.97</u></b>	<b><u>478,172,048.97</u></b>
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b><u>476,250,270.97</u></b>	<b><u>478,172,048.97</u></b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	476,250,270.97	478,172,048.97
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
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	-596,657,792.35	-594,736,014.39
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-596,657,792.35	-596,657,792.35
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	1,921,778.00
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	353,245,435.12	353,245,435.12
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b><u>481,205,993.97</u></b>	<b><u>478,172,048.97</u></b>

**2.2 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН/төгрөгөөр/**

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b><u>864,090,271.22</u></b>	<b><u>1,012,183,680.97</u></b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b><u>28,049,871.22</u></b>	<b><u>69,530,180.97</u></b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	28,049,871.22	69,530,180.97
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	27,194,988.22	69,530,180.97

1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	25,136,766.00	9,210,180.97
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	2,058,222.22	60,320,000.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>836,040,400.00</b>	<b>942,653,500.00</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>97,294,800.00</b>	<b>8,623,500.00</b>
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	65,740,000.00	5,923,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,500,000.00	2,700,000.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>738,745,600.00</b>	<b>934,030,000.00</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	738,745,600.00	934,030,000.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>876,134,356.42</b>	<b>1,010,261,903.01</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>876,134,356.42</b>	<b>1,010,261,903.01</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>849,373,506.42</b>	<b>991,416,392.70</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>532,393,433.00</b>	<b>703,085,510.00</b>
210101	Үндсэн цалин	476,746,517.00	484,878,374.00
210102	Нэмэгдэл	38,522,916.00	193,355,736.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,124,000.00	24,851,400.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>66,070,956.00</b>	<b>88,065,475.75</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	45,217,564.00	59,748,329.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,319,715.00	7,837,360.75
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,255,770.00	5,623,373.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,025,265.00	1,350,582.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,252,642.00	13,505,831.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>95,256,384.00</b>	<b>102,820,668.00</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,262,147.00	9,594,500.00
210302	Түлш, халаалт	80,242,374.00	87,942,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,751,863.00	5,283,768.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>5,677,050.13</b>	<b>5,625,950.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	507,800.00	567,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,031,400.13	2,437,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	657,000.00	597,200.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	2,460,850.00	2,023,450.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>612,200.00</b>	<b>619,300.00</b>
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	612,200.00	619,300.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>1,422,010.00</b>	<b>1,765,850.00</b>
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	299,410.00	300,000.00
210604	Урсгал засвар	1,122,600.00	1,465,850.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>67,055,161.38</b>	<b>24,107,720.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	66,779,161.38	23,832,020.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	276,000.00	275,700.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>79,977,511.91</b>	<b>65,325,918.95</b>
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	79,977,511.91	65,325,918.91
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>26,760,850.00</b>	<b>18,845,510.31</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>25,403,373.00</b>	<b>12,935,220.00</b>
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	24,903,373.00	12,440,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	495,220.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>1,357,477.00</b>	<b>5,910,290.31</b>

213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,357,477.00	5,910,290.31
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>-12,044,085.20</b>	<b>1,921,778.00</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>-15,922,083.37</b>	<b>1,921,778.00</b>

### 2.3 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>861,098,400.00</b>	<b>952,255,500.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>25,058,000.00</b>	<b>9,602,000.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	25,058,000.00	9,602,000.00
120004	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	25,058,000.00	9,602,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	25,058,000.00	9,602,000.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>836,040,400.00</b>	<b>942,653,500.00</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	97,294,800.00	8,623,500.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	65,740,000.00	5,923,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,500,000.00	2,700,000.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	738,745,600.00	934,030,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	738,745,600.00	934,030,000.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>822,866,460.00</b>	<b>946,012,845.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>822,866,460.00</b>	<b>946,012,845.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>796,105,610.00</b>	<b>927,167,334.69</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	527,323,900.00	696,213,981.69
210101	Үндсэн цалин	500,678,700.00	570,948,204.92
210102	Нэмэгдэл	20,997,300.00	118,750,505.52
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,647,900.00	6,515,271.25
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	65,915,300.00	94,848,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,822,500.00	66,745,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,273,200.00	7,025,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,218,600.00	5,620,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,054,500.00	1,405,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,546,500.00	14,051,600.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	95,256,384.00	102,380,354.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,262,147.00	9,594,500.00
210302	Түлш, халаалт	80,242,374.00	87,942,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,751,863.00	4,843,454.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	3,216,200.00	3,602,500.00
210401	Бичиг хэрэг	507,800.00	567,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,031,400.00	2,437,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	657,000.00	597,200.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	612,200.00	172,700.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	612,200.00	172,700.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	299,411.00	300,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	299,411.00	300,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	102,573,415.00	29,649,399.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	102,297,415.00	29,433,907.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	276,000.00	215,492.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>26,760,850.00</b>	<b>18,845,510.31</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>25,403,373.00</b>	<b>12,935,220.00</b>
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	24,903,373.00	12,440,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	495,220.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>1,357,477.00</b>	<b>5,910,290.31</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,357,477.00	5,910,290.31
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>38,231,940.00</b>	<b>6,242,655.00</b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>38,231,940.00</b>	<b>6,242,655.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>38,231,940.00</b>	<b>6,242,655.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>38,231,940.00</b>	<b>6,242,655.00</b>
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	6,242,655.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b>-38,231,940.00</b>	<b>-6,242,655.00</b>

## 2.4 АУДИТ ХИЙСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C08	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	719,662,628.20	353,245,435.12	-596,657,792.35	476,250,270.97
D01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	719,662,628.20	353,245,435.12	-596,657,792.35	476,250,270.97
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	719,662,628.20	353,245,435.12	-596,657,792.35	476,250,270.97
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	1,921,778.00	1,921,778.00
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	719,662,628.20	353,245,435.12	-594,736,014.35	478,172,048.97

## 2.5 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	959,230,000.00	937,721,709.69
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	959,230,000.00	937,721,709.69
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	946,190,000.00	924,786,489.69
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	702,579,900.00	696,213,981.69
210101	Үндсэн цалин	576,822,100.00	570,948,204.92
210102	Нэмэгдэл	120,109,900.00	118,750,505.52
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,647,900.00	6,515,271.25
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	94,848,400.00	94,848,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	66,745,100.00	66,745,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,025,800.00	7,025,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,620,600.00	5,620,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,405,300.00	1,405,300.00

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,051,600.00	14,051,600.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	105,455,300.00	102,380,354.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,594,500.00	9,594,500.00
210302	Түлш, халаалт	90,092,400.00	87,942,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,768,400.00	4,843,454.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	3,602,500.00	3,602,500.00
210401	Бичиг хэрэг	567,600.00	567,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,437,700.00	2,437,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	597,200.00	597,200.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	619,300.00	619,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	619,300.00	619,300.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	300,000.00	300,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	300,000.00	300,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	38,784,600.00	26,821,954.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	38,508,900.00	26,546,254.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	275,700.00	275,700.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	13040000.00	12935220.00
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	13,040,000.00	12,935,220.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	12,540,000.00	12,440,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	495,220.00
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	984,230,000.00	943,632,000.00
<b>1320</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	959,230,000.00	934,030,000.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	959,230,000.00	934,030,000.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		
<b>120004</b>	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	25,000,000.00	9,602,000.00
120004 1	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	25,000,000.00	9,602,000.00
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	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 АУДИТ ХИЙСЭН НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>8,623,500.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>8,623,500.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	8,623,500.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	8,623,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,623,500.00
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	8623500.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	8,623,500.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,923,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,700,000.00
<b>IV</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)</b>	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

### 3. АУДИТЫН ТАЙЛАН

#### 3.1. Ерөнхий зүйл

Хөгжимт драмын театрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг театрын дарга С.Ариунжаргал танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтад хийсэн үнэлгээ, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал бүхий аудитын дүгнэлт түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан толилуулав.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээдэд анхан шатны баримтын бүрдүүлэлт дутуу, Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 19-нээс 2021 оны 01 дугаар сарын 23-ны хооронд Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Д.Балжинням хариуцаж хэрэгжүүлэв.

#### 3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй

Хөгжимт драмын театр нь 2020 оны үйл ажиллагааны төлөвлөгөөний дагуу урын санг шинэ уран бүтээлээр баяжуулах, иргэд нийтэд урлаг соёлоор чанартай, хүртээмжтэй үйлчлэх үндсэн чиг үүргийнхээ хүрээнд: Улс оронд цар тахлын нөхцөл байдал үүссэнтэй холбогдуулан ажлын төлөвлөгөөнд тусгагдсан зарим уран бүтээлүүдийг цахимаар олон нийтэд хүргэж ажиллажээ. Үүнд:

А.С.Тольстой зохиол “Алтан залаат азарган тахиа” хүүхдийн жүжиг, “Эх үрсийн элбэрэл” тоглолт, “Сайхан монгол орон” наадмын концерт, “Coishil new уаег” концертыг цахимаар соёлын үйл ажиллагааг тасралтгүй олон нийтэд үзүүлсэн байна.

2020 оны өвөл цагийн 83 дахь жилийн үзвэрийн нээлтийн уран бүтээлүүдийг Мянгад, Дөргөн, Чандмань, Зэрэг, Дарви, Мөст, Булган, Алтай, Үенч, Цэцэг сумдад “Алтан залаат азарган тахиа”, “Бардам туулай” хүүхдийн жүжиг, “Шилдэг бүтээлийн” концерт зэрэг уран бүтээлүүдийг 40 гаруй уран бүтээлчийн бүрэлдэхүүнтэйгээр 749 гаруй том хүн, 1154 гаруй хүүхдэд хүрч үйлчилжээ.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- Төсвийн тухай хуулийн нэмэлт өөрчлөлт
- Засгийн газрын 2019 оны 472 дугаар тогтоолоор “Төрийн албан хаагчийн цалингийн сүлжээ, хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай”
- Засгийн газрын 2020 оны 11 дүгээр сарын 183 тоот “бүх нийтийн бэлэн байдлын зэрэгт шилжсэнтэй холбогдуулан эдийн засгийг дэмжих чиглэлээр авах зарим арга хэмжээний тухай”
- Засгийн газрын 2020 оны 1 дүгээр сарын 10 тоот “Төрийн болон орон нутгийн өмчийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай

#### 3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Хөгжимт драмын театрын санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Аймгийн ЗДТГ-ын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын газар 2020 онд тус байгууллагад дотоод хяналт хийгдээгүй аймгийн төрийн сангаас өдөр тутмын гүйлгээнд хяналт хэрэгжүүлсэн байна.

Мөн тухайн байгууллага дотоод аудитын нэгжгүй, хяналт хэрэгжүүлсэн талаар ажлын тайлан ирүүлээгүй болно.

Байгууллагын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд Дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

### 3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт орлогыг сонгож, эрсдэлийн түвшнийг “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт орлогоос 646867.2 мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 6468.6 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцож гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

### 3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Хөгжимт драмын театрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 3033.9 мянган төгрөгөөр буюу 1.1 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
АВЛАГА	5876.5	2923.5	2953
БАРАА МАТЕРИАЛ	20087.3	18769.5	1317.7
ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	455242.2	456478.9	(1236.7)
<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>481205.9</b>	<b>478172.0</b>	<b>(3033.9)</b>
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.0	0.0	0.0
ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	481205.9	478172.0	(3033.9)
<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>481205.9</b>	<b>478172.0</b>	<b>(3033.9)</b>

Авлага дансны үлдэгдэл 2923.5 мянган төгрөг болж 2873.2 мянган төгрөгөөр буурсан шалтгаан нь оны эхний авлага бүрэн барагдаж тайлант онд шинээр 2923.5 мянган төгрөгийн хөрөнгө оруулалтын авлага үүссэн бөгөөд энэ авлага бүрэн барагдах боломжтой байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 18769.5 мянган төгрөг болж 1317.7 мянган төгрөгөөр буурсан нь байгууллагын данс бүртгэлд байгаа цаашид ашиглах боломжгүй 27 нэр төрлийн 1194.2 мянган төгрөгийн үнэт цаасыг акталж устгасантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл оны эхэнд 890815.5 мянган төгрөг, оны эцэст 957378.2 мянган төгрөг болж 66562.6 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Үндсэн хөрөнгийн данс нь төсвийн хөрөнгөөр уран бүтээлчдийн хувцас хэрэглэлд 6242.6 мянган төгрөг, орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаар 59650.0 мянган төгрөгийн 45 хүний суудалтай автобус, хувь хүн болон харилцагч байгууллагын хандиваар 670.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, хувцас хэрэглэлээс бүрдсэн байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 478172.0 мянган төгрөг болж, тайлант онд 1921.8 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хөгжимт драмын театрын 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 148093.4 мянган төгрөгөөр буюу 17.1 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан 1012183.7 мянган төгрөгийн орлогоос 934030.0 мянган төгрөгөөр урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт, 60320.0 мянган төгрөгөөр үнэ төлбөргүй орлого нэмэгдсэн, нэмэлт санхүүжилтийн орлого 8623.5 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн ба үндсэн үйл ажиллагааны орлого 9210.2 мянган төгрөг болж 392.0 мянган төгрөгөөр өөрчлөгдсөн нь өмнөх оны авлага буурсантай холбоотой болно.

Нийт зардал өмнөх оноос 134127.5 мянган төгрөгөөр буюу 15.3 хувиар өссөн, өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин, шимтгэлийн зардал 192686.5 мянган төгрөг буюу 32.1 хувиар, тогтмол зардал 7564.2 мянган төгрөг буюу 7.9 хувиар, хангамж бараа материалын зардал 51.1 мянган төгрөг буюу 0.9 хувиар өссөн, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж 42947.4 мянган төгрөг буюу 64.0 хувиар буурсан, эд хогшил, урсгал засварын зардал 343.8 мянган төгрөг буюу 24.1 хувиар өссөн, нормын хувцас зөөлөн эдлэлийн зардал 7.1 мянган төгрөг буюу 1.1 хувиар өссөн, тэтгэвэрт гарахад нэг удаа удаагийн мөнгөн тэтгэмж 12463.3 мянган төгрөг буюу 50.0 хувиар буурсан, нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшууллын зардал 4.8 мянган төгрөг буюу 0.9 хувиар буурсан байна. Энэ нь Засгийн газрын 472 тоот тогтоолоор цалингийн сүлжээ, хэмжээ өөрчлөгдсөн холбоотой байна.

### **3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт**

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

#### **Төсвийн төлөвлөлт:**

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 984230.0 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 984230.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

#### **Төсвийн гүйцэтгэл:**

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 984230.0 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 959230.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 25000.0 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 934030.0 мянган төгрөг, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого 9602.0 мянган төгрөг, нийт 943632.0 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 937721.7 мянган төгрөгийг зарцуулж 5910.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна. Өөрийн орлогын төлөвлөгөө 15398.0 мянган төгрөгөөр тасарсан нь Ковид-19 цар тахалтай холбоотой байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 937721.7 төгрөг буюу 97.7 хувьтай байгаа нь тогтмол зардлыг 3074.9 мянган төгрөг, тэтгэвэрт гарахад нэг удаа удаагийн мөнгөн тэтгэмжийн зардлыг 2730.4 мянган төгрөгөөр нийт 5804.9 мянган төгрөгөөр хэмнэж зарцуулсан байна.

Хүснэгт 3	Хөтөлбөр, арга хэмжээний хэмнэлт	/мян.төг/
код	хөтөлбөр, арга хэмжээ	мөнгөн дүн
80101	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	
80109	Тогтмол зардал	3074.9
80214	Уран бүтээлийн зардал	2730.4
80802	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж	104.7
<b>ДҮН</b>		<b>5804.9</b>

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д харуулав.

### Нэмэлт санхүүжилт:

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 санхүүжилтийн дансанд 8623.5 мянган төгрөг төвлөрснөөс, ОНХСангаас мөсний баярын үйл ажиллагаанд 800.0 мянган төгрөг, улсын баяр наадмын урлаг соёлын үйл ажиллагаанд 1900.0 мянган төгрөг, Жаргалант сумын ОНХСангаас 3000.0 мянган төгрөг, Хөшөөт хөгжлийн сангаас тус байгууллагын 70 жилийн ойн номын эхний санхүүжилт болох 2923.5 мянган төгрөг тус тус орж батлагдсан арга хэмжээний зардалд зарцуулсан байна.

### 3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

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 журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор [www.shilendans.gov.mn](http://www.shilendans.gov.mn) цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 159 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 156 мэдээлэл, 3 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш дүн бүхий орлого буюу сар бүрийн санхүүжилтийн орлого, зарлагын 15 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй байна.

### 3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 3376.1 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага, 3 зөвлөмж өгөгдөж зөвлөмж, албан шаардлагын хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

Хүснэгт 4: Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт /мянган.төг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		Хувь
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Акт	-	-	-	-	-	-	-
Албан шаардлага	1	2500.0	1	2500.0	-	-	100%
Зөвлөмж	3	876.1	3	876.1	-	-	100%
Нийт дүн	4	3376.1	4	3376.1	-	-	100%

### 3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 15026.3 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 14015.3 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 1011.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө.

**Залруулсан алдаа:** Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр худалдаж авсан үндсэн хөрөнгийг данс бүртгэлд тусгаагүй, өмнөх оны авлага, өглөг дансны бичилтийг орлого бууруулж бүртгэснээс тайлант оны үр дүн буруу илэрхийлсэн

- Өмнөх оны бусдаас авах авлагын дансны бичилт буруу бүртгэснээс тайлант оны үр дүн зөрүүтэй илэрхийлсэн 14415.3 мянган төгрөг,
- Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр худалдаж авсан үндсэн хөрөнгийг данс бүртгэлд тусгаагүйтэй холбоотой 600.0 мянган төгрөгтэй холбоотой байна.

**Шийдвэрлэсэн нь:** Байгууллагын удирдлага, нягтлан бодогч нарт асуудлын бүртгэлээр танилцуулан 14015.3 мянган төгрөгийн залруулга хийж, залруулсан албан тоот ирүүлсэн болно.

Аудитын зөвлөмж: Аудитаар илэрсэн 1011.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 2 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

### **3.10. БАЛАНСЫН ДАРААХ ҮЙЛ ЯВДАЛ БОЛОН ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДЛУУД**

Дараагийн аудитаар орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаар 59650.0 мянган төгрөгийн үнэтэй 2011 онд үйлдвэрлэгдсэн 45 хүний суудалтай автобус нийлүүлэгдсэн нь зах зээлийн үнээс өндөр дүнтэй, уг машины дугуй ашиглалтын шаардлага хангахгүй байгааг аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар авч үзэх шаардлагатай байна.

## **4. МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ**

Менежментийн захидалд цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

### **1. Анхан шатны баримтын бүрдүүлэлттэй холбоотой асуудал**

- 1.1. **Илрүүлэлт:** Тайлант онд анхан шатны баримтыг бүрэн бүрдүүлээгүй 1011. мянган төгрөгийн гүйлгээг данс бүртгэлд тусгасан зөрчил дутагдал илэрлээ.
- 1.2. **Эрсдэл:** Төсвийн хөрөнгийг үр өгөөж буурах, дотоод хяналт хэрэгжүүлээгүй байх
- 1.3. **Өгсөн зөвлөмж:** Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль 13.7.-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” гэсэн заалтыг мөрдөн ажиллах.
- 1.4. **Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:** Хүлээн зөвшөөрсөн

### **2. Шилэн данстай холбоотой асуудал**

**2.1. Илрүүлэлт:** Шилэн дансны хуульд заасны дагуу сар бүрийн цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш сар бүрийн санхүүжилтийн орлого, зарлагын ажил гүйлгээ, өмнөх 2019 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын дүгнэлтийн мэдээллийг цахим хуудсанд байршуулаагүй байна.

- 1.2. **Эрсдэл:** Мэдээллийг ил тод нээлттэй мэдээлэхгүй байх

**1.3. Өгсөн зөвлөмж:** Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1.5-д “... аудитын дүгнэлтийг бүрэн эхээр нь тухайн жилийн 4 дүгээр сарын 25-ны дотор, аудитын тайлан, дүгнэлтэд тусгагдсан асуудлаар авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээг тухайн жилийн 1 сарын 1-ны дотор”, 6.4.5-д “цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр” заалтуудыг хэрэгжүүлэн хуульд заасан мэдээллийг олон нийтэд үнэн зөв мэдээлэх

**3.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:** Хүлээн зөвшөөрсөн

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 4 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

**5. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН ЖАГСААЛТ**

Огноо:	Аудитын нэр:	<b>Хөгжимт драмын театрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит</b>	Аудитын код:
2021			ХОА-2021/106/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	<b>Хөгжимт драмын театр</b>		Мянган төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Анхан шатны баримтыг бүрэн бүрдүүлээгүй гүйлгээг данс бүртгэлд тусгасан	1011.0	Зөвлөмж өгөх	Дарга , нягтлан бодогч	С.Ариунжаргал П.Батнасан
2	Шилэн дансны тухай хуульд заасан мэдээллийг бүрэн байршуулаагүй	0.0	Зөвлөмж өгөх		
4	Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр худалдаж авсан үндсэн хөрөнгийг данс бүртгэлд тусгаагүй, өмнөх оны бусдаас авах авлагын дансны бичилт буруу бүртгэснээс тайлант оны үр дүн зөрүүтэй илэрхийлсэн	14015.3	Залруулга хийх		
<b>ДҮН</b>		<b>15026.3</b>			

**ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**