БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

ТӨРИЙН АУДИТ

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН ХҮҮХДИЙН ТЭМҮЖИН ТЕАТРЫН 2020 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

АУДИТЫН КОД: БНА-2021/48/СТА-ТШЗ

Баянхонгор 2021 он	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Хэлтсийн дарга бөгөөд аудитын менежер: А.Цэзням Утас: 99442140 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn Аудитор: П.Амаржаргал Утас:88106992 Цахим хаяг: amarjargalp@audit.gov.mn Цахим хуудас: www.audit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт /Эх хувь/ 3

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан 5

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 5

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 6

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 7

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 8

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 9

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан 10

3.Аудитын тайлан 10

3.1. Ерөнхий зүйл 10

3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй 11

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт 11

3.4. Материаллаг байдал 11

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 12

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 12

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл 14

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 14

3.9. Аудитын илрүүлэлт 15

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил 15

Аудитын зөвлөмж 15

3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 15

4. Менежментийн захидал 15

5. Хавсралт 1.: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 17

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
64101 Баянхонгор аймаг,
Баянхонгор сум, Номгон баг
Утас, факс 7044 2584
E-mail; bayankhongor@audit.gov.mn

2021.02.25 № 2/169

танай ______________ -ны № ______________ -т

БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН ХҮҮХДИЙН
ТЭМҮЖИН ТЕАТРЫН ДАРГА
Б.ГАНЧИМЭГ ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй 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 Баянхонгор аймгийн хүүхдийн Тэмүжин театрын 2020 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.

Баянхонгор аймгийн хүүхдийн Тэмүжин театрын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Байгууллагын 2020 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг Аймгийн засаг дарга баталж, гүйцэтгэлийн тайланг Баянхонгор аймгийн хүүхдийн Тэмүжин театрын дарга тайлагнасан байна.

Аймгийн засаг даргатай байгуулсан үр дүнгийн гэрээний биелэлтээр “А” үнэлгээтэй үнэлэгдсэн байна.

2021 А4 ТООТ

0050?0?01

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 стандарт, Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэж болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар түүнийг бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**90,558,627.00**	**88,169,577.00**
33	**АВЛАГА**	427,133.00	427,133.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	427,133.00	427,133.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	90,131,494.00	87,742,444.00
351	**Түүхий эд материал**	6,955,690.00	6,099,190.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	6,955,690.00	6,099,190.00
354	**Хангамжийн материал**	83,175,804.00	81,643,254.00
35410	Бичиг хэргийн материал	185,100.00	411,100.00
35420	Аж ахуйн материал	5,378,100.00	5,103,100.00
35450	Барилгын засварын материал	14,860.00	240,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	77,597,744.00	75,889,054.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**23,358,170.84**	**25,888,990.69**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	23,358,170.84	25,888,990.69
392	**Биет хөрөнгө**	19,597,070.84	22,127,890.69
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	88,847,451.00	90,607,251.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-84,770,250.83	-85,731,421.05
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	99,296,396.00	109,549,396.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-85,603,250.14	-94,091,135.26
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,474,500.00	2,474,500.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,162,775.19	-1,365,700.00
39217	Ном	515,000.00	685,000.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	3,761,100.00	3,761,100.00
39301	Программ хангамж	550,000.00	550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-550,000.00	-550,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	3,761,100.00	3,761,100.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**113,916,797.84**	**114,058,567.69**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**5,463,557.00**	**00.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	5,463,557.00	00.00
413	**Өглөг**	5.463,557.00	00.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	5,300,712.00	00.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	8,460.00	00.00
4136	**Бусад өглөг**	154,385.00	00.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	154,385.00	00.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**108,453,240.84**	**114,058,567.69**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	108,453,240.84	114,058,567.69
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	137,949,437.69	137,949,437.69
51101	Өмч: - төрийн	137,949,437.69	137,949,437.69
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-52,597,557.85	-46,992,231.00
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-52,597,557.85	-52,597,557.85
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	5,605,326.85
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	23,101,361.00	23,101,361.00
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**113,916,797.84**	**114,058,567.69**

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**213,536,900.00**	**473,833,900.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**20,053,000.00**	**980,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	20,053,000.00	980,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	20,053,000.00	980,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	20,053,000.00	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	980,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**193,483,900.00**	**472,853,900.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	00.00	38,164,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	5,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	33,164,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	193,483,900.00	434,689,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	193,483,900.00	434,689,900.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**184,096,686.18**	**468,228,573.15**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**184,096,686.18**	**468,228,573.15**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	183,596,686.18	462,893,509.13
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	107,640,436.00	278,420,665.00
210101	Үндсэн цалин	107,640,436.00	278,420,665.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	13,460,142.00	34,078,158.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,460,142.00	34,078,158.98
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	40,079,051.00	80,058,392.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,248,683.00	1,626,556.00
210302	Түлш, халаалт	35,518,560.00	71,753,220.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,311,808.00	6,678,616.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	1,355,220.00	6,931,068.00
210401	Бичиг хэрэг	554,160.00	1,256,890.00
210402	Тээвэр, шатахуун	118,680.00	4,009,538.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	201,630.00	421,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	150,000.00	255,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	330,750.00	988,040.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	856,100.00	4,618,360.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	100,000.00	100,000.00
210604	Урсгал засвар	756,100.00	4,518,360.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,180,000.00	2,067,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,180,000.00	2,067,400.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	13,259,800.00	47,067,485.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,959,800.00	46,526,185.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	300,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	241,300.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	5,765,937.18	9,651,980.15
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	5,765,937.18	9,651,980.15
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	500,000.00	5,335,064.02
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	500,000.00	1,500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	1,500,000.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00.00	3,835,064.02
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	3,823,729.02
213404	Хөрөнгийн	00.00	11,335.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**29,440,213.82**	**5,605,326.85**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**29,440,213.82**	**5,605,326.85**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**418,284,700.00**	**472,853,900.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**52,065,700.00**	**00.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	52,065,700.00	00.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	52,065,700.00	00.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	52,065,700.00	00.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**366,219,000.00**	**472,853,900.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	00.00	38,164,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	5,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	33,164,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	366,219,000.00	434,689,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	366,219,000.00	434,689,900.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**418,284,700.00**	**461,651,100.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**418,284,700.00**	**461,651,100.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**414,169,215.00**	**456,316,035.98**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	217,063,000.00	281,772,000.00
210101	Үндсэн цалин	214,161,085.00	281,772,000.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,125,000.00	00.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	776,915.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	24,768,300.00	36,027,535.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,842,400.00	25,076,862.23
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,981,500.00	2,798,563.59
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,585,200.00	2,086,821.34
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	396,300.00	551,685.40
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,962,900.00	5,513,603.42
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	78,999,081.00	80,058,392.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,409,305.00	1,626,556.00
210302	Түлш, халаалт	69,966,160.00	71,753,220.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,623,616.00	6,678,616.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4,568,834.00	7,319,913.00
210401	Бичиг хэрэг	1,034,100.00	1,543,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,403,000.00	4,017,998.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	411,734.00	421,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	350,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	540,000.00	986,765.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2105	**Нормативд зардал**	00.00	540,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	540,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,099,900.00	4,568,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	100,000.00	100,000.00
210604	Урсгал засвар	1,999,900.00	4,468,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,648,400.00	2,067,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,648,400.00	2,067,400.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	84,021,700.00	43,962,295.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	83,456,500.00	43,420,995.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	300,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	265,200.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	241,300.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**4,115,485.00**	**5,335,064.02**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	500,000.00	1,500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	1,500,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	3,615,485.00	3,835,064.02
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,285.00	3,823,729.02
213404	Хөрөнгийн	3,609,200.00	11,335.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**00.00**	**11,202,800.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**00.00**	**11,202,800.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**00.00**	**11,202,800.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	00.00	11,202,800.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	11,202,800.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**00.00**	**-11,202,800.00**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	137,949,437.69	23,101,361.00	-52,597,557.85	00.00	108,453,240.84
D01	2020 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	137,949,437.69	23,101,361.00	-52,597,557.85	00.00	108,453,240.84
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	137,949,437.69	23,101,361.00	-52,597,557.85	00.00	108,453,240.84
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	5,605,326.85	00.00	5,605,326.85
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	137,949,437.69	23,101,361.00	-46,992,231.00	00.00	114,058,567.69

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	434,689,900.00	430,866,170.98	3,823,729.02	99.12
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	434,689,900.00	430,866,170.98	3,823,729.02	99.12
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	433,189,900.00	429,366,170.98	3,823,729.02	99.12
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	281,772,000.00	281,772,000.00	0.00	100.00
210101	Үндсэн цалин	281,772,000.00	281,772,000.00	0.00	100.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	36,046,700.00	36,027,535.98	19,164.02	99.95
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,775,900.00	25,076,862.23	-300,962.23	101.21
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,817,700.00	2,798,563.59	19,136.41	99.32
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,254,200.00	2,086,821.34	167,378.66	92.57
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	563,500.00	551,685.40	11,814.60	97.90
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,635,400.00	5,513,603.42	121,796.58	97.84
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	80,280,200.00	80,058,392.00	221,808.00	99.72
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,902,500.00	1,626,556.00	275,944.00	85.50
210302	Түлш, халаалт	71,754,000.00	71,753,220.00	780.00	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,623,700.00	6,678,616.00	-54,916.00	100.83
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	7,328,800.00	7,319,913.00	8,887.00	99.88
210401	Бичиг хэрэг	1,544,300.00	1,543,550.00	750.00	99.95
210402	Тээвэр, шатахуун	4,018,000.00	4,017,998.00	2.00	100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	421,600.00	421,600.00	0.00	100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	350,000.00	350,000.00	0.00	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	994,900.00	986,765.00	8,135.00	99.18
2105	**Нормативд зардал**	540,000.00	540,000.00	0.00	100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	540,000.00	540,000.00	0.00	100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,568,500.00	4,568,500.00	0.00	100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	100,000.00	100,000.00	0.00	100.00
210604	Урсгал засвар	4,468,500.00	4,468,500.00	0.00	100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,067,400.00	2,067,400.00	0.00	100.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,067,400.00	2,067,400.00	0.00	100.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	20,586,300.00	17,012,430.00	3,573,870.00	82.64
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	20,021,100.00	16,471,130.00	3,549,970.00	82.27
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	300,000.00	0.00	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	265,200.00	241,300.00	23,900.00	90.99
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1500000.00	1500000.00	0.00	100.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,500,000.00	1,500,000.00	0.00	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000.00	1,500,000.00	0.00	100.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	434,698,900.00	430,866,170.98	3,832,729.02	99.12
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	434,698,900.00	430,866,170.98	3,832,729.02	99.12
132001	Орон нутгийн төсвөөс	434,698,900.00	430,866,170.98	3,832,729.02	99.12
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	20.00	26.00	-6.00	130.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	11.00	18.00	-7.00	163.64
620003	Үйлчлэх ажилтан	08.00	07.00	1.00	87.50
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**20.00**	**26.00**	-6.00	130.00
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	13.00	18.00	-5.00	138.46
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	08.00	08.00	0.00	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**0.00**	**38,152,665.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**0.00**	**38,152,665.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	0.00	38,152,665.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	0.00	38,152,665.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	38,152,665.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	0.00	32893265.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**		32,893,265.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	0.00	7,209,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	5,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	20,684,265.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн хүүхдийн Тэмүжин театрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг дарга Б.Ганчимэг 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 төсвийн хөрөнгийн хадгалалт хамгаалалт, зарцуулалтад тавих хяналтыг сайжруулах, үр ашигтай зарцуулах талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 02 дугаар сарын 24-өөс 2021 оны 02 дугаар сарын 25–ны хооронд Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор П.Амаржаргал хариуцаж хэрэгжүүлэв.

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

Баянхонгор аймгийн хүүхдийн Тэмүжин театр нь 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийлгэх хүсэлтийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 10 дугаар сарын 26-ны өдрийн 104 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Баянхонгор аймгийн хүүхдийн Тэмүжин театрын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- "Мэргэжлийн чадварлаг боловсон хүчинтэй, чанартай үйлчилгээ таатай орчин технологи шинэчлэлд тулгуурлаж үзэгчид, суралцагч хүүхдийн эрэлт хэрэгцээг хангаж хүүхдийн авьяас чадварыг нээн хөгжүүлэх, мэргэжлийн чиг баримжаа олгож, тэдэнд урлагийн боловсролоор дамжуулан хүүхдийн бахархалт бүтээл болгох, орчин үеийн болон сонгодог болон сонгодог, ардын өв соёл, биет болон биет бус өвийг сэргээн өвлүүлэх, уран бүтээлийг нийтэд түгээн дэлгэрүүлэх замаар нийгмийн оюун санааны хөгжилд бодитойгоор хувь нэмрээ оруулах" гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд өөрчлөлт гараагүй байна. Дараах хууль тогтоомжийг мөрдөж байна.

- Төрийн аудитын тухай хууль
- Төсвийн тухай хууль
- Соёлын тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль
- Монгол Улсын 2020 оны Төсвийн тухай хууль
- Татварын багц хуулиуд
- Нийгмийн даатгалын тухай хууль
- Хөдөлмөрийн тухай хууль

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Баянхонгор аймгийн хүүхдийн Тэмүжин 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.

Баянхонгор аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба 2020 онд харьяа орон нутаг дахь Баянхонгор аймгийн хүүхдийн Тэмүжин театрын санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

Тус 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 үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшнийг "Дунд" гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны 3 дугаар улирлын үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 318454.6 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 6369.1 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 468228.6 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 9364.6 мянган төгрөгөөр тооцов.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Баянхонгор аймгийн хүүхдийн Тэмүжин театрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 114058.5 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 141.7 мянган төгрөгөөр буюу 0.2 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгө, Засгийн газрын оролцоо данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	90558.63	88169.58	-2389.05
Мөнгөн хөрөнгө	0.00	0.00	0.00
Авлага	427.13	427.13	0.00
Урьдчилгаа	0.00	0.00	0.00
Бараа материал	90131.49	87742.44	-2389.05
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	23358.17	25888.99	2530.82
Үндсэн хөрөнгө	195444.45	207627.25	12182.80
Хуримтлагдсан элэгдэл	-5765.94	-9651.98	-3886.04
Нийт хөрөнгө	113916.80	114058.57	141.77
Өр төлбөр	5463.56	0.00	-5463.56
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	108453.24	114058.57	5605.33
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	113916.80	114058.57	141.77

Эх сурвалж: Тус байгууллагын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан

Өмнөх онд ажиллагсадтай холбоотой авлага дансны үлдэгдэл 427.1 байсан ба тайлант онд тус авлагыг барагдуулж ажиллаагүй байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 87742.4 мянган төгрөг болж 2389.0 мянган төгрөгөөр буурсан нь 13120.3 мянган төгрөгийн бараа материал акталж утгасантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 207627.2 мянган төгрөг болж 12182.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 12182.8 мянган төгрөгийн хөрөнгийг орлогоор бүртгэсэнтэй холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгийн машин тоног төхөөрөмжийн данс нь 1759.8 мянга, тавилга хэрэгслийн данс 10253.0 мянга, номын фонд 170.0 мянга нийт 12182.8 мянган төгрөгийн хөрөнгийг хүлээн авч үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэсэн байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 114058.5 мянган төгрөг болж 5605.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнгийн 5605.3 мянган төгрөгийн өөрчлөлтөөс шалтгаалжээ.

Тус байгууллагын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 473833.9 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 260297.0 мянган төгрөгөөр буюу 55 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан орон нутгийн төсвөөс санхүүжих санхүүжилт, төсөвт байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон орлого, дээд шатны төсөв захирагчаас олгосон санхүүжилтийн орлого тус тус нэмэгдсэн нь голлох нөлөөг үзүүлж байна. Төсөвт байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого өмнөх оноос 33164.0 мянга, дээд шатны төсөв захирагчаас олгосон санхүүжилт 5000.0 мянга, орон нутгийн төсвөөс санхүүжих санхүүжилт 241206.0 мянган төгрөгөөр тус тус өссөнтэй холбоотой байна.

Нийт зардал 468228.5 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 284131.8 мянган төгрөгөөр буюу 61 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан зардлууд нь цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил, НДШ, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал,хангамж бараа материалын зардал, эд хогшил урсгал засварын зардал, томилолт зочны зардал, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардал нэмэгдсэн нь голлох нөлөөг үзүүлж 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 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 369484.4 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 369484.4 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 75005.5 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж 444489.9 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 2 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр анх 44489.9 мянган төгрөгийн төсөв батлагдаж 2020 оны 9-р сард тодотгол хийн 434689.9 мянган төгрөг болж 9800.0 мянган төгрөгөөр буурсан бол тайлант оны 12-р сарын байдлаар 434689.9 мянган төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Батлагдсан орон тоо 20 байхаас 26 орон тоотой ажиллаж байгаа нь аймгийн Засаг даргын 2017 оны 09 дүгээр 13-ны өдрийн А/640 тоот захирамжаар тус байгууллагын бүтэц орон тоог 55 байхаар баталж өгсөн боловч тус орон тоогоор төсөв батлагдаж ирэхгүй байна.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 434698.9 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 430866.1 мянган төгрөгийг зарцуулж 3832.7 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 430866.1 мянган төгрөг буюу 99.1 хувьтай байгаа нь байр ашиглалттай холбоотой тогтол зардлыг 221.8 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамжийг 3573.8 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 71702 хөтөлбөрийн 80101 арга хэмжээ 3823.7 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулагдсантай холбоотой байна.

Хүснэгт.2 Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан/хөтөлбөр арга хэмжээгээр/ мянган.төг

№		Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Хөтөлбөр 71702						
		Нийт дүн	434,689.90	430,866.17	3,823.73	99.12
	80101	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	433,189.90	429,366.17	3,823.73	99.12
1	210101	Үндсэн цалин	281,772.00	281,772.00	0.00	100.00
2	210201	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	24,775.90	25,076.86	-300.96	101.21
3	210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,817.70	2,798.56	19.14	99.32
4	210203	ҮОМШ-ний даатгал	2,254.20	2,086.82	167.38	92.57
5	210204	Ажилгүйдлийн даатгал	563.50	551.69	11.81	97.90
6	210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,635.40	5,513.60	121.80	97.84
7	210301	Гэрэл, цахилгаан	1,902.50	11,192.95	-9,290.45	588.33
8	210302	Түлш, халаалт	71,754.00	62,186.82	9,567.18	86.67
9	210303	Цэвэр, бохир ус	6,623.70	6,678.62	-54.92	100.83
10	210401	Бичиг хэрэг	1,544.30	1,543.55	0.75	99.95
11	210402	Тээвэр, шатахуун	4,018.00	4,018.00	0.00	100.00
12	210403	Шуудан, холбоо, интернэт	421.60	421.60	0.00	100.00
13	210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон	350.00	350.00	0.00	100.00
14	210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх,	994.90	986.77	8.13	99.18
15	210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	540.00	540.00	0.00	100.00
16	210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	100.00	100.00	0.00	100.00
17	210604	Урсгал засвар	4,468.50	4,468.50	0.00	100.00
18	210702	Дотоод албан томилолт	2,067.40	2,067.40	0.00	100.00
19	210801	Бусад нийтлэг АҮТХураамж	20,021.10	16,471.13	3,549.97	82.27
20	210802	Аудит бат, зээрэглэл тогтоох	300.00	300.00	0.00	100.00
22	210806	Мэдээлэл технолгийн үйлчилгээ	265.20	241.30	23.90	90.99
	80802	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшууллын зардал	1,500.00	1,500.00	0.00	100.00
53	213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал, урамшууллын зардал	1,500.00	1,500.00	0.00	100.00

Эх сурвалж: Байгууллагын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан

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

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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.

Тус байгууллага нь тайлант онд нэмэлт санхүүжилтийн дансаар төсөвт байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон орлого 19690.4 мянга, тус байгууллагаас жил бүр гадаадын 7 улс, орны уран зураачдыг оролцуулсан уран зургийн уралдаан зохион байгуулдаг бөгөөд үүнтэй холбоотой уран зургийн гэр галерейтай болох хүсэлтийг Швейцарын хөгжлийн агентлагт тавьж хүсэлтийн дагуу тус агентлагаас Гэр галерей байгуулахад шаардлагатай хөрөнгийг санхүүжилтэд 13473.6 мянга, "Сархадаас сална хө" аяны хүрээнд аймгийн ЗДТГ-аас 20 контент хийх зардалд 5000.0 мянган төгрөг нийт 38164.0 мянган төгрөгийн орлогыг төвлөрүүлж Швейцарын хөгжлийн агентлагийн санхүүжилтээр 10216.8 мянган төгрөгийн гэр тохижуулсан, холбогдох 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 цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Хүснэгт.3 Шилэн дансны мэдээлэл оруулсан байдал

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд оруулсан	Хугацаа хоцроосон	Хугацаа болоогүй
1	Бүтэн жил	11	11	5	1	2
2	Хагас жил	4	4	4	0	
3	Улирал бүр	1	4	4	0	
4	Сар бүр	3	36	12	24	
5	Тухай бүр	8	96	40	56	
	Нийт	27	151	65	81	2

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл мэдээлбэл зохих 149 мэдээллээс Төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын хамт (Бүтэн жилээр,Хагас жилээр,Улирал бүр,Сар бүр) мэдээллийг 2,5-8, 10-12-р саруудад 434440.0 мянган төгрөгийн 8 мэдээлэл, Тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт, өөрчлөлт (Тухай бүр) мэдээллийн 7 мэдээ, Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээ (Тухай бүр) мэдээллийг 217760.2 мянган төгрөгийн 7 мэдээлэл, Хөрөнгө оруулалт худалдан авалттай холбоотой 23 мэдээлэл, Нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 8, 9 дүгээр зүйлд заасан мэдэгдэл (Тухай бүр) мэдээллийг 2,5,7,8,10-12-р сарууддад, Бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр (Тухай бүр) мэдээлэл, Тухайн байгууллагын хууль тогтоомжийн дагуу төвлөрүүлэх төлбөр, хураамж, зохицуулалтын үйлчилгээний хөлсний хэмжээнд орсон өөрчлөлт (Тухай бүр) мэдээлэл, Байгууллагын батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлт (Сар бүр) мэдээлэл, Худалдан авах ажиллагаанд хийсэн аудитын тайлан, дүгнэлт болон бусад хяналт шалгалтын дүн (Тухай бүр) мэдээллийг тус бүр 2,5,7,8,10-12-р сарууддад 36 мэдээлэл нийт 217760.2 мянган төгрөгийн 81 мэдээллийг хугацаа хоцроон мэдээлсэн байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Тус байгууллагын өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн зөвлөмжийн хэрэгжилтийг 2020 оны 06 дугаар сарын 19-ний өдрийн 44 тоот албан бичгээр хүргүүлсэн байна.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

3.9. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 7097.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 497.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 6600.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага өгч, алдаа зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх 1 зөрчилд зөвлөмж хүргүүллээ.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 7097.8 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрч 497.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 6600.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага өгөв. Үүнд:

1. Цалингийн давтан тооцоолол хийхэд 2 сахилгын шийтгэлтэй албан хаагчид 497.0 мянган төгрөгийн урамшуулалт цалинг олгосон байна.

Энэ нь Засгийн газрын 2019 оны 01 дүгээр сарын 09-ний өдрийн 05 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журмын" 2.7. "Хууль тогтоомжийн дагуу сахилгын шийтгэл хүлээсэн төрийн албан хаагчийн сахилгын шийтгэлгүйд тооцогдох хугацаа дуусаагүй бол тухайн төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгохгүй" гэсэн заалтыг зөрчсөн санхүүгийн тайлангийн "Үнэн зөв байдал" батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u> Төлбөрийн акт тогтоохоор шийдвэрлэв.

2. Хөрөнгийн тооллого бүртгэл тулгахад үндсэн хөрөнгийн шинж чанартай 6600.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бараа материалын дансанд бүртгэсэн байна.

Энэ нь Сангийн сайдын 2006 оны 388-р тушаалаар батлагдсан журмын 1-р хавсралт "Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"-ыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага өгөх

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчилд давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Дараагийн аудитаар анхаарч

4. Менежментийн захидал

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

1. *Удирдлагын дээд болон дотоод хяналттай холбоотой асуудал*

<u>1.1 Илрүүлэлт:</u> Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл мэдээлбэл зохих 149 мэдээллээс 81 төрлийн 217760.2 мянган төгрөгийн мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн нь энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ" 6.4 " Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ" гэсэн заалтыг зөрчсөн.

<u>1.2 Эрсдэл:</u> Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлээгүй байх.

<u>1.3 Өгсөн зөвлөмж:</u> Шилэн дансны хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 .дэх "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ" 6.4 " Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ" гэсний дагуу худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, худалдан авах ажиллагаанд хийсэн аудитын тайлан бусад хяналт шалгалтын дүнг хугацаанд нь мэдээлж хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах.

1.4 <u>Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:</u>Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 07 дугаар сарын 01-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

Бэлтгэсэн:
АУДИТОР П.АМАРЖАРГАЛ 2021.02.25

Анхан шатанд хянасан:
ХЭЛТСИЙН ДАРГА БӨГӨӨД АУДИТЫН МЕНЕЖЕР А.ЦЭЭНЯМ 2021.02.25

Хоёр дахь шатанд хянасан:
ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ 2021.02.25

6417143544
БЮА0067 9007423

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

5. Хавсралт 1: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо	Аудитын нэр:	Баянхонгор аймгийн хүүхдийн Тэмүжин театрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит	Аудитын код:
2020			БНА-2021/48/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		Баянхонгор аймгийн хүүхдийн Тэмүжин театр	Мянган төгрөг

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
				Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Цалингийн давтан тооцоолол хийхэд 2 сахилгын шийтгэлтэй албан хаагчид 497.0 мянган төгрөгийн урамшуулалт цалинг олгосон байна	497.8	Төлбөрийн акт тогтоох	Дарга, нягтлан бодогч	Б.Ганчимэг У.Дагийран
2	Хөрөнгийн тооллого бүртгэл тулгахад үндсэн хөрөнгийн шинж чанартай 6600.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бараа материалын дансанд бүртгэсэн байна.	6600.0	Албан шаардлага өгсөн	Дарга, нягтлан бодогч	Б.Ганчимэг У.Дагийран
3	Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл мэдээлбэл зохих 149 мэдээллээс 217760.2 мянган төгрөгийн 82 мэдээллийг хугацаа хоцроон мэдээлсэн байна,	-	Зөвлөмж өгсөн	Дарга, нягтлан бодогч	Б.Ганчимэг У.Дагийран
ДҮН		**7097.8**			

oOo

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ