БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН ХӨГЖИМТ ДРАМЫН ТЕАТР 2021 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Аудитын код: БНА-2021/49/СТА-ТШЗ

Баянхонгор
2021 он

Цахим хуудас: www.audit.mn

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.Цээням

Утас: 88011833 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn

Аудитор: Г.Ганчимэг

Утас: 88268424 Цахим хаяг: ganaa_7133@yahkk.com

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

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 9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан 10
3.Аудитын тайлан 11
3.1. Ерөнхий зүйл 11
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй 11
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт 11
3.4. Материаллаг байдал 12
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 12
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 13
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл 15
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 15
3.9. Аудитын илрүүлэлт 15
Залруулсан алдаа 15
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил 15
Аудитын зөвлөмж 16
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 16
4. Менежментийн захидал 16
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 18

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

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. 23 № 2/59

танай ______ -ны № ______ -т

БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН
ХӨГЖИМТ ДРАМЫН ТЕАТРЫН
ДАРГА Б.ПҮРЭВДАГВА 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 Хөгжимт драмын 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 Хөгжимт драмын 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 жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 34 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 97.0 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох

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

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсч 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

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**253,510,971.00**	**280,750,548.00**
33	**АВЛАГА**	00.00	2,494,947.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	00.00	2,494,947.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	253,510,971.00	278,255,601.00
354	**Хангамжийн материал**	253,510,971.00	278,255,601.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2,874,095.00	4,872,530.00
35420	Аж ахуйн материал	23,791,380.00	21,288,100.00
35450	Барилгын засварын материал	80,000.00	80,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	226,765,496.00	252,014,971.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,088,835,408.78**	**1,123,780,411.21**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,088,835,408.78	1,123,780,411.21
392	**Биет хөрөнгө**	874,555,825.56	912,057,494.75
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,581,019,008.66	1,635,330,707.66
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-855,543,917.16	-884,254,230.84
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	42,000,000.00	63,600,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,000,000.00	-6,959,999.92
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	299,014,182.60	304,014,182.60
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-258,491,220.27	-271,964,037.41
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	161,713,588.00	167,678,836.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-120,491,416.27	-132,723,563.34
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	37,000,000.00	37,000,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	6,250,000.00	6,250,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,250,000.00	-6,250,000.00
39217	Ном	335,600.00	335,600.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	214,279,583.22	211,722,916.46
39301	Программ хангамж	450,000.00	450,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-450,000.00	-450,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	245,037,355.00	245,037,355.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-30,757,771.78	-33,314,438.54
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,342,346,379.78**	**1,404,530,959.21**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,342,346,379.78**	**1,404,530,959.21**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,342,346,379.78	1,404,530,959.21
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	945,688,163.91	945,688,163.91
51101	Өмч: - төрийн	945,688,163.91	945,688,163.91
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-103,417,254.82	-41,232,675.39
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-103,417,254.82	-103,417,254.82
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	62,184,579.43
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	500,075,470.69	500,075,470.69
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,342,346,379.78**	**1,404,530,959.21**

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**962,223,850.00**	**1,140,004,539.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**67,650,000.00**	**87,911,699.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	67,650,000.00	87,911,699.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	67,650,000.00	87,911,699.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	67,650,000.00	87,911,699.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**894,573,850.00**	**1,052,092,840.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	26,035,950.00	30,993,840.00
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	26,035,950.00	25,993,840.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	868,537,900.00	1,021,099,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	868,537,900.00	1,021,099,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**945,163,412.39**	**1,077,819,959.57**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**945,163,412.39**	**1,077,819,959.57**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	932,621,876.80	1,067,501,569.69
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	531,225,921.19	663,970,290.64
210101	Үндсэн цалин	484,359,921.19	617,875,307.34
210102	Нэмэгдэл	00.00	6,454,332.30
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	46,866,000.00	39,640,651.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	66,404,000.00	90,364,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	45,154,700.00	63,589,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,312,300.00	6,693,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,338,400.00	5,354,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	974,000.00	1,338,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,624,600.00	13,387,300.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	190,653,936.00	202,759,166.98
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,800,520.00	5,045,750.98
210302	Түлш, халаалт	179,025,000.00	192,885,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	21,802,897.22	11,895,107.50
210401	Бичиг хэрэг	5,573,420.00	2,889,965.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,755,400.00	4,857,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,448,332.22	1,398,892.50
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	505,000.00	620,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	288,500.00	2,129,050.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	11,232,245.00	00.00
2105	**Норматив зардал**	230,000.00	140,700.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	230,000.00	140,700.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,193,800.00	1,242,230.00
210604	Урсгал засвар	4,193,800.00	1,242,230.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,488,600.00	2,172,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,488,600.00	2,172,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	22,192,200.00	31,026,030.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	20,923,500.00	29,532,170.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗОРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	81,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	85,000.00	235,060.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	00.00	40,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	77,500.00	31,500.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	93,430,522.39	63,931,944.57
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	93,430,522.39	63,931,944.57
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	12,541,535.59	10,318,389.88
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	12,022,600.00	5,868,400.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	11,522,600.00	4,368,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	1,500,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	518,935.59	4,449,989.88
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	518,935.59	4,449,989.88
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**17,060,437.61**	**62,184,579.43**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	9,072,533.11	00.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	9,072,533.11	00.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-9,072,533.11	00.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**7,987,904.50**	**62,184,579.43**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**896,435,336.00**	**1,049,597,893.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**896,435,336.00**	**1,049,597,893.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	26,968,450.00	28,498,893.00
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	26,968,450.00	23,498,893.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	868,537,900.00	1,021,099,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	868,537,900.00	1,021,099,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	928,986.00	00.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	928,986.00	00.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**878,887,836.00**	**1,038,632,645.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**878,887,836.00**	**1,038,632,645.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**865,417,314.41**	**1,028,314,255.12**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	531,225,921.19	663,970,290.64
210101	Үндсэн цалин	485,865,572.19	617,875,307.34
210102	Нэмэгдэл	00.00	6,454,332.30
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	45,360,349.00	39,640,651.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	66,404,000.00	90,364,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	45,154,700.00	63,589,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,312,300.00	6,693,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,895,700.00	5,354,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,416,700.00	1,338,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,624,600.00	13,387,300.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	190,653,936.00	202,759,166.98
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,800,520.00	5,045,750.98
210302	Түлш, халаалт	179,025,000.00	192,885,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,828,416.00	4,828,416.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	6,858,462.22	10,685,542.50
210401	Бичиг хэрэг	1,171,430.00	2,178,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,655,400.00	4,317,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,460,332.22	1,497,742.50
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	505,000.00	620,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,066,300.00	2,071,900.00
2105	**Норматив зардал**	1,340,700.00	3,340,700.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,340,700.00	3,340,700.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	15,976,225.00	1,678,850.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	88,245.00	300,000.00
210602	Тавилга	00.00	730,000.00
210604	Урсгал засвар	15,887,980.00	648,850.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,488,600.00	2,172,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,488,600.00	2,172,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	50,469,470.00	53,343,605.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	48,618,770.00	51,739,045.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	300,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	81,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	85,000.00	235,060.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	00.00	40,000.00
210807	Газрын төлбөр	806,200.00	806,200.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	659,500.00	142,200.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**13,470,521.59**	**10,318,389.88**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	12,951,586.00	5,868,400.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	928,986.00	00.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	11,522,600.00	4,368,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	1,500,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	518,935.59	4,449,989.88
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	518,935.59	4,449,989.88
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**17,547,500.00**	**10,965,248.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**17,547,500.00**	**10,965,248.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**17,547,500.00**	**10,965,248.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	17,547,500.00	10,965,248.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	17,547,500.00	10,965,248.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-17,547,500.00**	**-10,965,248.00**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

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	945,688,163.91	500,075,470.69	-103,417,254.82	00.00	1,342,346,379.78
D01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	945,688,163.91	500,075,470.69	-103,417,254.82	00.00	1,342,346,379.78
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	945,688,163.91	500,075,470.69	-103,417,254.82	00.00	1,342,346,379.78
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
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	62,184,579.43	00.00	62,184,579.43
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	945,688,163.91	500,075,470.69	-41,232,675.39	00.00	1,404,530,959.21

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		төгрөгөөр	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	1,021,099,000.00	1,016,649,010.12	4,449,989.88	99.6
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,021,099,000.00	1,016,649,010.12	4,449,989.88	99.6
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,015,230,600.00	1,010,780,610.12	4,449,989.88	99.6
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	667,364,000.00	663,970,290.64	3,393,709.36	99.5
210101	Үндсэн цалин	624,004,000.00	617,875,307.34	6,128,692.66	99.0
210102	Нэмэгдэл	00.00	6,454,332.30	-6,454,332.30	0.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	43,360,000.00	39,640,651.00	3,719,349.00	91.4
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	203,263,600.00	202,759,166.98	504,433.02	99.8
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,540,000.00	5,045,750.98	494,249.02	91.1
210303	Цэвэр, бохир ус	4,838,600.00	4,828,416.00	10,184.00	99.8
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	10,687,800.00	10,685,542.50	2,257.50	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,500,000.00	1,497,742.50	2,257.50	99.8
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,300,000.00	5,284,550.00	15,450.00	99.7
210602	Тавилга	4,351,100.00	4,335,700.00	15,400.00	99.6
210604	Урсгал засвар	648,900.00	648,850.00	50.00	100.0
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,693,200.00	2,172,000.00	521,200.00	80.6
210702	Дотоод албан томилолт	2,693,200.00	2,172,000.00	521,200.00	80.6
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	32,217,200.00	32,204,260.00	12,940.00	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	94,000.00	81,100.00	12,900.00	86.3
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	235,100.00	235,060.00	40.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,021,099,000.00	1,016,649,010.12	4,449,989.88	99.6
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	1,021,099,000.00	1,016,649,010.12	4,449,989.88	99.6
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,021,099,000.00	1,016,649,010.12	4,449,989.88	99.6
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	60	60	0.00	100.0
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	49	49	0.00	100.0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	11	11	0.00	100.0

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**26035950.00**	**28,498,893.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**26035950.00**	**28,498,893.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	26035950.00	28,498,893.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	26035950.00	28,498,893.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		28,498,893.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	26,035,950.00	28498893.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	26,035,950.00	28,498,893.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		5,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	26,035,950.00	23,498,893.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

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 Хөгжимт драмын театрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг дарга Б.Пүрэвдагва 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 бүрдүүлэлт, зарцуулалтад тавих хяналтыг сайжруулах, үр ашигтай зарцуулах талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 02 дугаар сарын 17-ээс 2021 оны 02 дугаар сарын 19–ний хооронд Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Г.Ганчимэг хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баянхонгор аймгийн Хөгжимт драмын театр нь 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийх хүсэлтийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 10 дугаар сарын 22-ны өдрийн 120 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Баянхонгор аймгийн Хөгжимт драмын театр үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Хүн амд хүргэх соёлын үйлчилгээг өргөтгөх, урлагийн бүх төрлийг хөгжүүлэх, түүнийг нийгэм эдийн засгийн бүх салбартай холбох, үндэсний уламжлалт болон сонгодог урлагийг хөхүүлэн дэмжих, Монголын соёлын урлагийн үнэт өвийг түгээн дэлгэрүүлж, сурталчлах, орчин үеийн уран бүтээлийн чанар, зах зээлд өрсөлдөх чадварыг нэмэгдүүлэх, төрөөс баримтлах Соёлын бодлого, аймгийн Засаг даргын мөрийн хөтөлбөрийг бие даан хэрэгжүүлэх.

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
- 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
- Соёлын тухай

3.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО, ДОТООД ХЯНАЛТ

Баянхонгор аймгийн 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.

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

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 Хөгжимт драмын театр 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 731742,6 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 14634,8 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 1077819,9 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 21556,3 мянган төгрөгөөр тооцов.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Баянхонгор аймгийн Хөгжимт драмын театрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 1404531,0 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 62184,5 мянган төгрөгөөр буюу 4,6 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, үндсэн хөрөнгийн 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	253,511.0	280,750.5	27,239.6
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	-	2,494.9	2,494.9
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	253,511.0	278,255.6	24,744.6
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,088,835.4	1,123,780.4	34,945.0
Үндсэн хөрөнгө	2,372,819.7	2,459,696.7	86,876.9
Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,283,984.3)	(1,335,916.3)	(51,931.9)
Нийт хөрөнгө	1,342,346.4	1,404,531.0	62,184.6
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,342,346.4	1,404,531.0	62,184.6
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,342,346.4	1,404,531.0	62,184.6

Эх сурвалж: Тус байгууллагын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан

Авлагын дансны үлдэгдэл 2494,9 мянган төгрөг болж өссөн нь Тайлант онд "Шинос мюзикл"-ын тасалбарын үнийг зарим иргэн, ААНБ-аас аваагүйгээс шалтгаалжээ.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 278255,6 мянган төгрөг болж 24744,6 мянган төгрөгөөр өссөн нь бусад хангамж материалын дансны шинээр хийсэн урлагийн хувцсыг орлого авч үлдэгдэлтэй байгаа нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 2459696,6 мянган төгрөг болж 86876,9 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр төгрөгийн тоног төхөөрөмж 5000,0 мянга, тавилга эд хогшил 5965,2 мянга, Боловсрол, Соёл, Шинжлэх ухааны яамны хөрөнгө оруулалтаар ирсэн UAZ- 220695 маркийн 09-24 БНА улсын дугаартай 33600,0 мянган төгрөгийн автомашин, орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн 54311,6 мянган төгрөгийн өргөтгөлийг сайжруулалтаар хүлээн авсантай холбоотой байна.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Үндсэн хөрөнгийн данс нь төсвийн хөрөнгөөр худалдаж авсан 10965,2 мянга, Боловсрол, Соёл, Шинжлэх ухааны яамны хөрөнгө оруулалтаар үнэ төлбөргүй ирсэн 33600,0 мянга, орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн 54311,6 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

Үндсэн хөрөнгийн данснаас аймгийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2020.03.04 ний өдрийн 20 тоот тогтоолоор акталсан 12000,0 мянган төгрөгийн үнэтэй "Toyota chaser" суудлын автомашиныг дуудлага худалдааны доод үнийг 1280,0 мянган төгрөгөөр тогтоож, дуудлага худалдаагаар 1580,0 мянган төгрөгөөр зарагдаж орлогын төсөвт бүрэн төвлөрүүлсэн байна хасагдсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1404530,9 мянган төгрөг болж 62184,5 мянган төгрөгөөр өссөн тайлант үеийн үр дүн 62184,5 мянган төгрөгийн өөрчлөлтөөс шалтгаалжээ.

Тус байгууллагын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 1140004,5 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 177780,6 мянган төгрөгөөр буюу 18,4 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан төсөвт байгууллагын өөрийн орлого, тусламж санхүүжилтийн орлого байна. Төсөв байгууллагын өөрийн орлого өмнөх оноос 20261,6 мянган төгрөгөөр өссөн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого нэмэгдсэн, тусламж санхүүжилтийн орлого 157518,9 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь орон нутгийн төсвөөс олгосон санхүүжилт 152561,1 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, нэмэлт санхүүжилтийн дансанд орон сумын хөнгөлөлт 5000,0 мянга, төсөвт байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны орлого 25993,8 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлсэнтэй холбоотой байна.

Нийт зардал 1077819,9 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 132656,5 мянган төгрөгөөр буюу 14,0 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан зардлууд нь цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил, НДШ-156704,4 мянга, халаалтын зардал 13860,0 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэнтэй 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 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 938821,2 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 938821,2 мянган төгрөгөөр тооцон, ажиллагсдыг 60 орон тоогоор төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 115234,7 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж 1054055,9 мянган төгрөгөөр, ажиллагсдыг 60 орон тоогоор баталсан байна Үүнээс цалин, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг 127535,9 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж уран бүтээлийн зардлыг 13973,9 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 1021099,0 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 1021099,0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвийн орлогоос 1021099,0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 1016649,0 мянган төгрөгийг зарцуулж 4449,9 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1016649,0 мянган төгрөг буюу 99,6 хувьтай байгаа нь цалингийн зардлыг 3393,7 мянга, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг 504,4 мянга, хангамж бараа материалын зардлыг 96,3 мянга, томилолтын зардал 521,2 мянга, төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 71702 хөтөлбөрийн 80101 арга хэмжээ 4449,9 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулагдсантай холбоотой байна.

Төсвийн гүйцэтгэлийн бүлэгтэй тайлан

Хүснэгт -2 *төгрөгөөр*

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Хөтөлбөр-71702 Соёл урлаг	1,021,099.00	1,016,649.10	4,449.9	99.6
Зориулалт- 80101 Үндсэн үйл ажилагааны зардал	984,630.90	980,181.00	4,449.9	99.5
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	984,630.9	980,181.0	4,449.9	99.5
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	984,630.9	980,181.0	4,449.9	99.5
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	667,364.0	663,970.2	3,393.8	99.5
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	90,364.1	90,364.1	0.0	100.0
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	203,263.6	202,759.1	504.5	99.8
Хангамж, бараа материалын зардал	10,687.8	10,685.5	2.3	100.0
Норматив зардал	3,340.7	3,340.7	0.0	100.0
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,300.0	5,284.5	15.5	99.7
Томилолт, зочны зардал	2,693.2	2,172.0	521.2	80.6
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,617.5	1,604.9	12.6	99.2
Хөтөлбөр-71702 Соёл урлаг	30,599.7	30,599.7	0.0	100.0
Зориулалт- 80214 Уран бүтээл	30,599.7	30,599.7	0.0	100.0
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	30,599.7	30,599.7	0.0	100.0
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	30,599.7	30,599.7	0.0	100.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил	30,599.7	30,599.7	0.0	**100.0**
Хөтөлбөр-71702 Соёл урлаг	5,868.4	5,868.4	0.0	**100.0**
Зориулалт- 80802 Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал	5,868.4	5,868.4	0.0	**100.0**
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	**5,868.4**	**5,868.4**	**0.0**	**100.0**
Бусад урсгал шилжүүлэг	**5,868.4**	**5,868.4**	**0.0**	**100.0**
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн	5,868.4	5,868.4	0.0	**100.0**

Эх сурвалж: Тус 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.

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 дансаар 24250,9 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, зарцуулж үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос давсан 915,5 мянган төгрөгийг төвлөрүүлж зориулалтын дагуу 926,4 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Нэмэлт санхүүжилтийн зарцуулалт:

Хүснэгт-3		/төгрөгөөр/
Гүйлгээний утга	Орлого	Зарлага
Орон сууцны хөнгөлөлт	5,000,000.0	-
Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	23,498,893.0	
Орон сууцны хөнгөлөлт	-	5,000,000.0
Уран бүтээлийн зардалд	-	3,083,000.0
Албан хаагчдын шагнал урамшуулал, тэтгэмж	-	9,239,100.0
Албан хаагчдыг нийгмийн асуудал шийвдэрлэхэд	-	10,003,048.0
Үйл ажиллагааны зардалд	-	1,173,745.0
Дүн	28,498,893.0	28,498,893.0

Эх сурвалж: Тус байгууллагын нэмэлт санхүүжилтийн данс

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс 129 мэдээллийг хугацаанд нь төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын хамт, тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт, өөрчлөлт, хөрөнгийн зардал, хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл, концессын зүйлийн жагсаалт, гүйцэтгэл, байгууллагын батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлт цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээ 53 мэдээллийг хугацаа хоцроож, санхүүгийн тайлан хагас жил, аудитын тайлан дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайланг мэдээлээгүй байна.

Хүснэгт-4

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд нь байршуулсан	Хугацаа болоогүй	Хугацаа хоцроож байршуулсан	Мэдээллийг хугацаандаа байршуулаагүй	Үнээс Хугацаа хоцроож байршуулсан													Байршуулаагүй	
								Төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын хамт	Тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт, өөрчлөлт	Хөрөнгийн зардал, хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл, концессын зүйлийн жагсаалт,	Хөрөнгийн болон урсгал зардалд тусгагдсан арга хэмжээний тендерийн	Нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан	Бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад	Байгууллагын батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлт	Тухайн байгууллагын хууль тогтоомжийн дагуу төлөрүүлэх төлбөр, хураамж,	Худалдан авах ажиллагаанд хийсэн аудитын тайлан, дүгнэлт болон бусад	Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээ /мян.төг/			Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил	Санхүүгийн тайлан	Аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан
								Тоо	Тоо	Тоо	Тоо	Тоо	Тоо	Тоо			Тоо	Орлого	Зарлага	Тоо	Тоо	Тоо
1	Бүтэн жил	11	11	9	2		1															1
2	Хагас жил	4	4	4		1	1														1	
3	Улирал бүр	1	4	3		1		1														
4	Сар бүр	3	36	27		6		3		3												
5	Тухай бүр	8	96	86		46			7		4	4	9	3	5	4	5	410,042	64,295	5		
	Нийт	27	151	129	2	53	2	4	7	3	4	4	9	3			5	410,042	64,295	5	1	1

Эх сурвалжийг: Тус байгууллагын шилэн дансны цахим сайтаас

3.8. ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТ

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 1375,0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоосныг 2020.04.21 өдрийн №47 тоот албан бичгээр биелэлтийг ирүүлсэн байна.

3.9. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 22605,8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 7149,6 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 2061,5 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 акт тогтоож, 1500,0 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлж, 11894,7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

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

Тус байгууллагын үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтэй 13 нэр төрлийн 24689,7 мянган төгрөгийн хөрөнгийн элэгдлийн зардлыг байгуулаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Элэгдэл байгуулаагүй 13 хөрөнгийн элэгдлийг байгуулж тайлант үеийн элэгдлийн зардалд 7134,8 мянган төгрөгийн элэгдлийг тооцуулж залруулга хийв.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 15456,2 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 2061,5 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоож, 1500,0 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүллээ Үүнд:

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

1. Байгууллагын даргын 2020.01.08 Б/05 тушаалаар сахилгын шийтгэл ноогдуулсан 2 албан хаагчид 429,6 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал олгосон, 12 дугаар сард хамтын сангийн мөнгө 300,0 төгрөгийг 2 удаа шилжүүлж, авлагаар тусгаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал...14.4.2.бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага бүртгэнэ, Засгийн газрын 2019.01.09 ний өдрийн 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтын 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 заалтуудыг зөрчсөн байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u> Төсвөөс илүү зарцуулсан 729,6 мянган төгрөгийг орон нутгийн орлогод төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

2. Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос тушаал шийдвэргүй 1331.9 мянган төгрөгийг байгууллагын үйл ажиллагааны зардалд зориулалт бусаар зарцуулж. Сангийн сайдын 2019.03.27 ний өдрийн 74 тушаалын хавсралтаар баталсан "Төсвийн зарлагын хэмнэлт, үндсэн үйл ажиллагааны нэмэлт, орлогыг зарцуулах, тайлагнах, нягтлан бодох бүртгэлд тусгах, хяналт тавих журам"-г зөрчсөн байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>: Төсвийн хөрөнгийг зориулалт бус зарцуулсан 1331,9 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3. Тус байгууллагад 7 дугаар сард гэрээт ажилтнаар ажилласан Л.Пүрэвсамбуугийн ажилласан хугацааны цалинг 1500,0 төгрөгийг нийгмийн даатгалын шимтгэлд мэдээлээгүй. Энэ нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.1.1 "хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлого болон түүнд оногдох шимтгэлийг үнэн зөв тодорхойлж, тогтоосон хугацаанд төлөх" гэсэн заалт зөрчсөн байна.
<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>: Дутуу мэдээлсэн 1500,0 мянган төгрөгийг НДХ-т нөхөн мэдээлэх албан шаардлага өгөв.

4. Тайлант хугацаанд "Шилэн дансны тухай" хуулийн дагуу байршуулбал зохих мэдээллээс мэдээллээс санхүүгийн тайлан хагас жил, аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайланг байршуулаагүй, төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын хамт, тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт, өөрчлөлт, хөрөнгийн зардал, хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл, концессын зүйлийн жагсаалт, гүйцэтгэл, байгууллагын батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлт цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 410042,0 мянган, зарлагын 64295,0 мянган төгрөгийн 53 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн нь 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" гэсэн заалтыг зөрчсөн.

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u> Шилэн дансанд мэдээлээгүй мэдээллийг нөхөж мэдээлэх албан шаардлага өгөв.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 11894,7 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 3 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Байхгүй.

4. Менежментийн захидал

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

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

1. Балансын данстай холбоотой асуудал:

1.1 Илрүүлэлт: Тайлант онд иргэн, аж ахуй нэгж байгууллагаас "Шинос" мюзикл жүжгийн тасалбарын 2494,9 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулаагүй байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8. "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" 6.4.1 "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

1.2 Эрсдэл: Санхүүгийн тайлан, тодруулгад тусгасан авлага, өр төлбөрийн үлдэгдлийг харилцагч байгууллагаар хүлээн зөвшөөрүүлж баталгаажуулаагүй байх.

Өгсөн зөвлөмж: Төсөвт байгууллагын ажил үйлчилгээний орлого болох үзвэрийн тасалбарын орлого 2494,9 мянган төгрөгийг иргэн, ААНБ-аас 2020.04.15 ний дотор авлагыг бүрэн барагдуулан цаашид төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, өр авлага үүсгэхгүй ажиллах.

1.3 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөрчлийг давтан гаргахгүй аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

2. Орлогын данстай холбоотой асуудал:

2.1 Илрүүлэлт: Байгууллагын нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 23498.8 мянган төгрөгийн үндсэн үйл ажиллагааны орлогыг төвлөрүүлж аймгийн Засаг даргын 2020.12.03 ний өдрийн А/785 тоот захирамжаар төсөвт байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны нэмэлт орлогыг зарцуулах шийдвэр гарсны дагуу хамт олны хурлаар хэлэлцүүлж байгууллагын даргын тушаалаар 12767,1 мянган төгрөгийг зарцуулсан бөгөөд 9399,8 мянган төгрөгийг захирамж гараагүй байхад зарцуулсан нь Сангийн сайдын 2019.03.27 ний өдрийн 74 тушаалын хавсралтаар баталсан "Төсвийн зарлагын хэмнэлт, үндсэн үйл ажиллагааны нэмэлт, орлогыг зарцуулах, тайлагнах, нягтлан бодох бүртгэлд тусгах, хяналт тавих журам"-г зөрчсөн байна.

2.2 Эрсдэл: Үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогыг зориулалт бусаар зарцуулах.

Өгсөн зөвлөмж: Төсөвт байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны орлогыг үнэн зөв төлөвлөж батлуулж, Сангийн сайдын 2019.03.27 ний өдрийн 74 тушаалын мөрдөн ажиллаж төлөвлөгөөнөөс давсан орлогыг зарцуулах хүсэлтийг аймгийн Засаг даргад тавьж, эрх бүхий байгууллагын шийдвэр, захирамж гараагүй байхад зарцуулдаг явдлыг таслан зогсоох.

2.3 *Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.*

3. Тайлант хугацаанд хэрэгжүүлэх ерөнхий чиглэл

3.1 Илрүүлэлт: Байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд ашиглагдаж байгаа 2005 онд боловсруулсан НБББББ нь шаардлага хангахгүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.2 Аж ахуйн нэгж, байгууллагын удирдлага нь нягтлан бодох бүртгэлийн хууль тогтоомж, стандарт, дүрэм, журам, зааварт нийцүүлэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг баталж, мөрдөж ажиллана гэсэн заалтад нийцэхгүй байна.

3.2 Эрсдэл: Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох стандартын шаардлага хангаагүй байх

Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийн хууль тогтоомж, стандарт, дүрэм, журам, зааварт нийцүүлэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг боловсруулж, баталж, мөрдөж ажиллах.

2.3 *Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.*

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

Бэлтгэсэн:
АУДИТОР Г.ГАНЧИМЭГ
Огноо: 2021.02.23

Анхан шатанд хянасан:
ХЭЛТСИЙН ДАРГА БӨГӨӨД АУДИТЫН МЕНЕЖЕР А.ЦЭЭНЯМ
Огноо: 2021.02.23

Хоёр дахь шатанд хянасан:
ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ
Огноо: 2021.02.23

6417143544
БЮА0067 9007423

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо	Аудитын нэр:	Баянхонгор аймгийн Хөгжимт драмын театрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит	Аудитын код:
2020			БНА-2021/49/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		Баянхонгор аймгийн Хөгжимт драмын театр	Мянган төгрөг

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
А	1	2	3	4	5
1	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос тушаал шийдвэргүй 1331.9 мянган төгрөгийг байгууллагын үйл ажиллагааны зардалд зориулалт бусаар зарцуулж. Сангийн сайдын 2019.03.27 ний өдрийн 74 тушаалыг зөрчсөн.	1331.9	Төлбөрийн акт тогтоох	Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч	Б.Пүрэвдагва, Ч.Энхжаргал
2	Байгууллагын даргын 2020.01.08 Б/05 тушаалаар сахилгын шийттэл ноогдуулсан 2 албан хаагчид 429,6 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал олгосон, 12 дугаар сард хамтын сангийн мөнгө 300,0 төгрөгийг 2 удаа шилжүүлж, авлагаар тусгаагүй	729.6	Төлбөрийн акт тогтоох	Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч	Б.Пүрэвдагва, Ч.Энхжаргал
3	Тус байгууллагад 7 дугаар сард гэрээт ажилтнаар ажилласан Л.Пүрэвсамбуугийн цалин 1500,0 төгрөгийг нийгмийн даатгалын шимтгэлд мэдээлээгүй.	1500.0	Албан шаардлага өгөх	Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч	Б.Пүрэвдагва, Ч.Энхжаргал
4	Тайлант хугацаанд "Шилэн дансны тухай" хуулийн дагуу мэдээлэх мэдээллээс Санхүүгийн тайлан хагас жил, Аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайланг байршуулаагүй, 53 мэдээллийг хугацаа хугацаа хоцроож байршуулсан, Үүнээс цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 410042,0 мянга, зарлагын 64295,0 мянган төгрөгийн гүйлгээг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.	0	Албан шаардлага өгөх	Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч	Б.Пүрэвдагва, Ч.Энхжаргал
5	Тайлан онд иргэн аж ахуй нэгж байгууллагаас "Шинос" мюзикл жүжгийн тасалбарын үнэ 2494.9 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулаагүй.	2494.9	Зөвлөмж өгөх	Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч	Б.Пүрэвдагва, Ч.Энхжаргал
6	Байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд ашиглагдаж байгаа 2005 онд боловсруулсан НБББББ нь шаардлага хангахгүй байна.	0	Зөвлөмж өгөх	Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч	Б.Пүрэвдагва, Ч.Энхжаргал
7	Байгууллагын нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 23498.8 мянган төгрөгийн үндсэн үйл ажиллагааны орлогыг төвлөрүүлж аймгийн Засаг даргын 2020.12.03 ний өдрийн А/785 тоот захирамжаар төсөвт байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны нэмэлт орлогыг зарцуулах шийдвэр гарсны дагуу хамт олны хурлаар хэлэлцүүлж байгууллагын даргын тушаалаар 12767,1 мянган төгрөгийг зарцуулсан бөгөөд 9399,8 мянган төгрөгийг захирамж гараагүй байхад зарцуулсан	9399.8	Зөвлөмж өгөх	Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч	Б.Пүрэвдагва, Ч.Энхжаргал
8	Үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтэй 13 нэр төрлийн 24689,7 мянган төгрөгийн хөрөнгийн элэгдлийн зардлыг байгуулаагүй байна.	7149.6	Санхүүгийн тайланд залруулга хийх	Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч	Б.Пүрэвдагва, Ч.Энхжаргал
ДҮН		22605.8			

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ