



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

15160 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг,
Бага тойруу 3, Засгийн газрын IV байр,
Утас: 26 04 37, Факс: (976) 6226 3230,
E-mail: info@audit.gov.mn, http://www.audit.mn

2017.02.24 № 3/383
танай _____-ны № _____-т

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Монголын театрын музейн 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлт, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан болон холбогдох бусад тайлбар тодруулга бүхий санхүүгийн тайланд аудит хийв.

Үүрэг хариуцлагын талаархи мэдээлэл

Монголын театрын музейн удирдлага нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайлангууд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт (УСНББОУС), түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой илэрхийлэгдсэн эсэхэд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Бид аудитыг Аудитын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлж Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журмын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр стандарт, журмын шаардлага нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэх явдал болно.

Аудитаар санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем, тэгээрийг дэмжих нотлох зүйлийг сорилын үндсэн дээр шалгаж, удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг үнэлж цэгнэн, санхүүгийн тайлангийн ерөнхий толилуулгыг үнэлсэн.

Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй, тушаал шийдвэргүйгээр 4,5 сая төгрөгийн цалингийн болон ур чадварын нэмэгдэл олгосон нь санхүүгийн тайлангийн хамааралтай байх, иж бүрэн байх, хэмжилт, үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан материаллаг алдаагүй эсэхэд санал дүгнэлт өгөх хангалттай үндэслэлийг бүрдүүдсэн болно.

Хязгаарлалттай санал дүгнэлт

Дээрх алдаа зөрчлийг эс тооцвол Монголын театрын музейн 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж Сангийн сайдын баталсан бодлого, аргачлал, журмын дагуу материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн, бодитой илэрхийлсэн байна.

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Б. М

Ц.НАРАНЧИМЭГ

УХА0122



МОНГОЛЫН ТЕАТРЫН МУЗЕЙН 2016 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

**Нэмэлт мэдээлэл авахыг хүсвэг
дараах хаягаар харилцана уу:**

САГ-ындарга,
Тэргүүлэх аудитор Ц.Наранчимэг

Утас:261663
Цахим хаяг:

Аудитын менежер Я.Самбууням
Утас: 261883
Цахим хаяг:

Бодит бүртгэл АудитХХК
Захирал Б.Бямбасүрэн
Чанарын хяналтын менежер
Б.Бурмаа

Хаяг: Чингэлтэй дүүрэг,
Байршил: Пенталон ХХК 101

Аудитын тайлан

Хавсралт 1: Агуулга

Хавсралт 2: Аудитын гэрчилгээ

Хавсралт 3: Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

Хавсралт 4: Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

АГУУЛГА

1. Аудит хийх хууль эрх зүйн үндэслэл
2. Байгууллагын хууль, эрх зүйн орчин
3. Байгууллагын зорилго,үйл ажиллагаа
4. Аудитын шалгуур үзүүлэлт, аудитын арга зүй, хэрэгжүүлсэн горим, хяналтын сорил болон нарийвчилсан горим, түүний үр дүн
5. Материаллаг байдал
6. Дотоод хяналт
7. Төлөвлөгөө торлого,зардлын гүйцэтгэл, түүний талаарх тайлбар
8. Шилэн дансны мэдээлэл
9. Олж тогтоосонголэрсдэлүүд, түүнийүрдагавар
- 10.Гол, онцлогүйлгээнийталаархтайлбар
- 11.Аудитаарилрүүлсэнголзөрчлүүд, тэдгээрийгшийдвэрлэсэнталаар:
- 12.Залруулагдаагүйалдаануудынталаархтайлбар:
- 13.Дараагийн аудитаар авч үзэх асуудлууд
- 14.Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл
- 15.Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт
- 16.Зөвлөмж
- 17.Аудитын гэрчилгээ

Аудит хийх хууль эрх зүйн үндэслэл:

Аудитыг Төрийн аудитын тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13,4,7 дахь заалт, 18 дугаар зүйлийн 18.5 дахь заалт, “Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайланд аудит хийх чиг үүргээ аудитын бусад байгууллагаар гэрээний үндсэн дээр хийж гүйцэтгүүлэх журам”-ын 2 дугаар зүйлийн 2,6 дахь заалтуудын дагуу, Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2016 оны 9 дүгээр сарын 01-ны өдрийн А/93 тушаалаар батлагдсан журмын 2,7 дугаар заалтыг үндэслэн улсын төсвөөс санхүүждэг, төсвийн орлого бүрдүүлдэг байгууллага аж ахуй нэгж, төрийн өмчит болон төрийн өмчийн оролцоотой хуулийн этгээдийн 2016 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд аудит хийх ажлыг 5190363 Улсын бүртгэлийн дугаар бүхий Бодит бүртгэл аудит ХХК санхүүгийн тайлангийн аудит хийлээ

Аудитыг Төрийн аудитын тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулиуд болон холбогдох бусад хууль, тогтоомжийн хүрээнд Аудитын олон улсын стандартын зарчмуудад нийцүүлэн төлөвлөлтийн шатанд боловсруулсан төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу явуулав.

Монголын театрын музейн 2016 оны санхүүгийн тайлан Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн Олон улсын стандарт /УСНББОУС/, үүнд нийцүүлэн гаргасан улсын төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Монголын театрын музейн удирдлага санхүүгийн тайлангаа УСНББОУС, үүнд нийцүүлсэн Сангийн сайдын баталсан холбогдох журмууд, соёлын салбарын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн тайлангийн програм хангамжийн дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланд Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд, УСНББОУС –тай нийцүүлж материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Үндэсний аудитын газрын үүрэг юм.

Монголын театрын музейн 2016 оны санхүүгийн тайлангийн аудитыг 2017 оны 02 дугаар сарын 5-наас 2017 оны 2 дугаар сарын 17–ны хооронд хийхээр төлөвлөн Бодит бүртгэл аудит ХХК-ийн аудитор хэрэгжүүлэв.

Монголын театрын музейн 2016 оны санхүүгийн тайлангаа 2017 оны 02 үдээр сарын 05-нд цахимаар болон хэвлэсэн байдлаар Бодит бүртгэл аудит ХХК-нд ирүүлсэн.

Бодит бүртгэл аудит ХХК аудитыг 2017 оны 02 дүгээр сарын 05-наас 2017 оны 2 дугаар сарын 17-ны хооронд гүйцэтгэж, 2017 оны 2 дугаар сарын 23-нд Театрын музейн удирдлагад гардуулна.

Байгууллагын хууль, эрх зүйн орчин:

Монголын театрын музейн нь Монгол улсын

- Соёлын тухай
- Соёлын өвийг хамгаалах тухай
- Гэрээт харуул, хамгаалалтын тухай
- Хөдөлмөрийн тухай
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай
- Нийгмийн даатгалын тухай
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай
- Хувь хүний орлогын албан татварын тухай
- Төрийн болон орон нутгийн өмчөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай
- Төсвийн тухай зэрэг хуулиудын хүрээнд үйл ажиллагаа явуулж байна. Тайлант онд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг гол хууль, тогтоомж, түүнд нийцүүлэн гарсан журам, зааварт өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа:

1973 оны 7 дугаар сарын 13-ны өдөр БНМАУ-ын Сайд нарын Зөвлөлийн 259 дүгээр тогтоолоор Театрын музей байгуулах тухай шийдвэрлэж, 1974 оноос тус музейг Улаанбаатар хот дахь Дайчинван Ханддоржийн өргөөнд нээн ажиллуулахыг заасан үеэс Театрын музейн түүх эхэлнэ. Соёлын яам уг тогтоолын дагуу музейн бэлтгэл ажлыг хангах комисс томилсноор музейн үзүүлэг дэглэх сэдэвчилсэн төлөвлөгөө болон эскиз загварыг боловсруулж, эрхлэгчийн орон тоо батлагджээ. Зарим нэг нэрт уран бүтээлчид Ханддоржийн байшинд театрын музей байгуулах нь талбай багатай, галын аюулд өртөж болзошгүй, үзмэр муудна, халаалтгүй зэрэг байдал нь тохиромжгүй гэсэн асуудлыг тавьснаар музей байгуулах ажлыг түр хойшлуулсан байна. Ийнхү музей байгуулах тогтоол шийдвэр гарснаас 15 жилийн дараа буюу 1989 онд Театрын музейг байгуулах бэлтгэл ажилд ахин эхэлсэн байна. 1991 оны 3 дугаар сарын 27-нд Олон улсын

театрын өдрөөр Соёлын төв өргөө гурав дугаар давхарт Театрын музейн ээгдэж, үйл ажиллагаагаа явуулж эхэлсэн түүхтэй. Тус музей нь Монгол улсын шинэ үеийн театрын урлагийн үүсэл хөгжлийг харуулахаас гадна өнөөдөр тоглогдож байгаа байгаа жүжиг, дуурь, балет, дуу, хөгжмийн талаар мэдээлэл бүрдүүлэн, судалгаа хийж, үзмэрээ цуглуулдаг. Өнөө үеийн урлагийн түүхийг бүрдүүлэх ээр цаг үетэйгээ зэрэгцэн ажилладгаараа бусад музейгээс онцлогтой. Тус музей 9494 үзмэртэйгээс 20-иод хувь нь үзүүлэнгийн 400 кв.м талбай бүхий таван танхимд дэлгэгдсэн.

Монголын театрын уламжлалын тухай нүүдэлчин ахуйд зохицсон үлгэр туульс ярих, цугларан найр наадам хийх, бадарчин явган шог ярих, Цамын ёслол, Ший-янгуу, 19-р зууны нэрт соён гэгээрүүлэгч Догшин ноён хутагт Данзан равжаагийн “Намтар дуулах дацан” сүм театр болон шинэ цагийн театрын анхны үүсэл болсон жүжгийн бүлгэм, клуб (1922-1924), цэнгэлдэх хүрээлэн (1927), анхны төв театр (1931), Цэргийн театр, Цирк, Ардын дуу бүжгийн чуулга, Хүүхэлдэйн театр, Хүүхэд залуучуудын театр, Улсын филармон, аймгийн театрын тухай гэрэл зураг, баримт бичиг, уран бүтээлчдийн хөрөг, дүрүүдийн уран зураг, баримал, зурагт хуудас, шүүмж судлал, номтовхимол, хувцас, макет, эскиз болон Монголын кино урлагийн түүхэн хөгжил, 1940-өөд оноос эхлэлтэй анхны баримтат болон уран сайхны кинонд хэрэглэж байсан аппарат хэрэгсэл, хувцас, ~~он~~ ардын уламжлалт хөгжмийн зэмсэг зэрэг сурвалж материалуудыг хадгалж олон нийтэд дэлгэн үзүүлдэг.

Аудитын шалгуур үзүүлэлт, аудитын арга зүй, хэрэгжүүлсэн горим, хяналтын сорил болон нарийвчилсан горим, түүний үр дүн:

Аудит хийхэд Нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд, УСНББОУС, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг шалгуур болгон ашиглав.

Аудитаар Монголын театрын музейн 2016 оны санхүүгийн тайланд дүгнэлт өгөх үүднээс удирдлагын бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд дансдын уламжлалт эрсдэл болон хяналтын эрсдэлийг тогтоон тухайн байгууллагын зүгээс тавьж буй дотоод хяналтыг үнэлж баримтжууллаа.

Санхүүгийн тайланг бэлтгэн гаргахад баримталсан бодлого, зарчмуудыг үнэлж, зарим гүйлгээ ихтэй томоохон дансанд түүвэрчилсэн байдлаар аудитын нарийвчилсан горим 5, сорил 21-ыг гүйцэтгэв.

Тухайн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, системтэй танилцахад санхүүгийн үйл ажиллагаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг боловсруулж мөрдөөгүй байна.

Монголын театрын музейн санхүүгийн үйл ажиллагаанд ашиглагдаж байгаа компьютерийн системийн үйл ажиллагаатай асуулга явуулах аргаар танилцан түүний нарийн төвөгтэй байдлын үнэлгээг хийхэд бага буюу мэдээллийн технологийн мэргэжилтэн оролцуулах шаардлагагүй гэсэн үнэлгээ авсан тул аудитыг шууд гүйцэтгэлээ.

Монголын театрын музейн санхүүгийн үйл ажиллагааг бүртгэх, хянах, боловсруулах үйл ажиллагааг санхүүгийн програмаар боловсруулан санхүүгийн тайлан бэлтгэх аргачлалын дагуу санхүүгийн тайланг гаргаагүй байна.

Материаллаг байдал:

Монголын театрын музейн 2016 оны санхүүгийн тайлангийн аудитын төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн шатанд материаллаг байдлын төвшинг мөнгөн гүйлгээний тайлангийн нийт зарлагын хэмжээнд суурилан 2 хувиар тооцож 1.5 сая төгрөгөөр тогтоолоо.

Дотоод хяналт:

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хийсэн. Энэ нь материаллаг алдаа гарахаас хамгаалахын тулд жилийн турш үр нөлөөтэй ажиллах ёстой гол хяналтуудыг тодруулах, судлах зорилготой юм. Монголын театрын музейн дотоод хяналт эрсдэлийг төлөвлөлтийн үед хэвийн гэж тооцсон

Төсвийн орлого, зардлын гүйцэтгэл, түүний талаарх тайлбар:

2016 оны батлагдсан төлөвлөгөөг сар, улирлынхуваарийндагуугүйцэтгэлийг хангах, төсвийг зардлын төрөл зүйлээр хуваарилан гүйцэтгэлд хяналт тавин ажиллаж чадсан байна.

2016 онд төсвийн тухай хуулиар тус музейн урсгал зардалд 136.4 сая төгрөгийг зарцуулахаар баталж улмаар төсвийн тодотголоор 134.2 сая төгрөг болгон буруулсан байна. Үүнээс улсын төсвөөс 134.0 сая, үйл ажиллагааны орлого 2.0 сая, нийт 136.0 сая төгрөгийн санхүүжилтээс урсгал зардалд 136.0 сая төгрөгийг зарцуулж 288.0 мянган төгрөгийг СЯ-нд татан төвлөрүүлж батлагдсан төсвийн 99.7 хувийг зарцуулсан дүнтэй байна.

Шилэн дансны мэдээлэл

Шилэн дансны цахим хуудсанд тавигдсан 134.5 сая өгрөгийн санхүүжи лтийн орлогыг ил тодоор мэдээлсэн. Цалингийн зардлаас бусад таван сая өгрөгөөс дээш үний дүн бүхий зардлын гүйлгээ гараагүй байна.

Олж тогтоосон гол эрсдэлүүд, түүний үр дагавар:

Аудитын төлөвлөгөөний дагуу аудитын эрсдлийг тогтоож, батламж мэдэгдлүүдийн хүрээнд данс бүрээр нарийвчилсан горим, сорил гүйцэтгэв.

Үр дагаврыг тодорхойлж чадвал:

1. Санхүүгийн “Acolous” программтай боловч хэрэгжилт хангалтгүй байна.
2. 4.6 сая төгрөгийн цалингийн зардлыг тушаал шийдвэргүй, давхардуулан олгосон,
3. Хөтлөгдвөл зохих журнал дэлгэрэнгүй бүртгэл, тайланг бэлтгэдэггүй зэрэг зөрчил нь санхүүгийн тайлангийн оршин байх, хамааралтай, ижбүрэнбайх, үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна

Эдгээр нь санхүүгийн тайлангийн оршин байх, хамааралтай байх, иж бүрэн байх, хэмжилт, үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна. Мөн НББ–ийн стандарт, үрэм журамд нийцүүлэн хөтлөөгүйгээс хяналтыг буруулж, санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх болзошгүй байна.

Гол, онцлог гүйлгээний талаарх тайлбар:

Монголын театрын музейн 2016 оны санхүүгийн тайлан материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэдгийг түүнийг бэлтгэн гаргахад баримталсан бодлого, зарчмуудыг үнэлж, аудитын явцад санхүүгийн тайланд нөлөөлөхүйц хэмжээний мөнгөн хөрөнгө, авлага, өглөг, орлого, цалин, бараа материал, албан томилолт, сургалтын зардал зэрэг дансанд ажилгүйлгээ, үлдэгдэл, тооцооллуудыг түүвэрлэн нарийвчилсан горим, сорилын аргаар шалгалаа.

Эдгээр шалгасан нарийвчилсан сорил нь тус байгууллагын нийт орлогын 100 хувь, мөнгөн хөрөнгийн 100 хувь, нийт зардлын 100 хувь, нийт хөрөнгийн 100 хувийг тус тус эзэлж байна.

Аудитаар илрүүлсэн гол зөрчлүүд, тэдгээрийг
Шийдвэрлэсэн талаар:

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар хөндөгдсөн гол асуудлуудыг дараах заалтад хураангуйлан тэмдэглэв. Аудитын явцад материаллаг алдаа, зөрчил илэрээгүй байна.

Аудитын явцад материаллаг алдаа, зөрчил

1. Анхан шатны баримтын бүртгэлгүй, тушаал шийдвэрүй 2.7 сая төгрөгийн цалингийн зардлыг давхардуулан гаргасан нь нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.7 -д “ Анхан шатны баримтгүй ажил гүйлгээг бүртгэл, тайланд тусгахыг хориглоно” гэж заасныг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн: Актболгох

2. Гэрээ үгнэж, ажлын гүйцэтгэл гаргаагүй, давхардуулан олгосон ур чадварын нэмэгдэл цалин зэрэг нийт 1852.1 сая өгрөгийг зардалд бүртгэсэн нь НББ-ийн тухай хуулийн 7.7 –д заасан “ Анхан шатны баримтгүй ажил гүйлгээг бүртгэл, тайланд тусгахыг хориглоно” Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5-д заасан “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, гэснийг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага өгөх

3. Санхүүгийн “Acolous” программтай боловч хэрэгжилт хангалтгүй байна.
4. хөтлөгдвөл зохих журнал дэлгэрэгүй бүртгэл, тайланг бэлтгэдэггүй зэрэг зөрчил нь санхүүгийн тайлангийн оршин байх, хамааралтай байх, иж бүрэн байх, үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн: Зөвлөмж өгөх

Залруулгадаагүй алдаануудын талаарх тайлбар:

Аудитын явцад залруулгадаагүй алдаа гараагүй байна.

Дараагийн аудитаар авч үзэх асуудлууд:

Монголын театрын музейн 2016 оны санхүүгийн тайлангийн аудитын явцад гүйцээж мөшгин шалгаж амжаагүй эрсдэлтэй асуудал гараагүй байна.

Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл:

Монголын театрын музейн 2016 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар 4.5 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн.

Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт:

Төсвийн захирагчийн төсвийн 2015 оны санхүүгийн тайланд үндэсний Бодит бүртгэл аудит ХХК-ны хийсэн аудитаар 1 зөвлөмж өгсөн бөгөөд эдгээр зөвлөмжийг 100 хувь хэрэгжүүлж ажилласан байна.

Хязгаарлалттай санал дүгнэлт

Дээрх алдаа, зөрчлийг эс тооцвол Театрын музейн 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээний тайлан болон илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажилгүйлгээнүүд холбогдох хууль, УСНББОУС, үүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн байна.

Аудитлагдсан санхүүгийн тайлан 5 хуудас, хавсралт 20 хуудсыг тустус хавсаргав.



МОНГОЛЫН ТЕАТРЫН МУЗЕЙН 2016 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

Менежментийн захидал

Тэргүүлэх ач холбогдол №2 зүйлс:

Асуудал 1	
Анхан шатны бүртгэл хөтлөлт	1
Асуудал 2	
Санхүүгийн програм.....	2

2017 оны 2 дугаар сар 20

Менежментийн захидал

Үндэсний аудитын газар аудитын явцад илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг Монголын театрын музейн удирдлагад зориулж бэлтгэсэн бөгөөд түүнд хяналтын сул тал, горимыг өөрчлөх замаар хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг өглөө.

Энэхүү менежментийн захидлын агуулга АОУС-ын дагуу хийгддэг ҮАГ-ын аудитын горимоос урган гарсан болно. Бидний хэрэгжүүлсэн горим, сорил нь санхүүгийн тайлангийн санал дүгнэлт гаргахад зориулагдсан.

Тиймээс аудитын зөвлөмж нь дахин хяналт хийх үеийн нөхцөл байдлын талаарх бидний үнэлэлт, дүгнэлтийг тусгаж байгаа болно.

Үндэсний аудитын газар энэхүү зөвлөмжийг та бүхний бүртгэл, тайлагнал, хяналтын үйл ажиллагааг сайжруулах зорилготой бөгөөд харин зөвлөмжийг хүлээн авч, хэрэгжүүлэх нь танай үүрэг хариуцлага юм.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан Монголын театрын музейн удирдлага болон санхүүгийн ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Асуудал1: Анхан шатны бүртгэл хөтлөлт

Тэргүүлэх ач холбогдол №1

ҮАГ-ын ажиглалт

Анхан шатны баримтын бүртгэлгүй 4.5 сая төгрөгийн цалингийн зардлыг тушаал шийдвэргүй гаргасан нь нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.7 -д “Анхан шатны баримтгүй ажилгүйлгээг бүртгэл, тайланд тусгахыг хориглоно” гэж заасныг зөрчсөн байна.

ҮАГ-ын зөвлөмж

НББ-ийн тухай хуулийг мөрдөж, зөрчлийг давтахгүй байх арга хэмжээг авч ажиллах

Эрсдэлүүд

Зарлагын гүйцэтгэл буруу илэрхийлэгдэх, өсвийг зориулалт бусаар зарцуулах

Төсвийн захирагчийн хариу

Аудитаар илэрсэн энэхүү алдаа, зөрчил дутагдлыг байгууллагын удирдлага хүлээн зөвшөөрсөн болно.

Асуудал 2: Санхүүгийн програм	Тэргүүлэх ач холбогдол №2
--------------------------------------	----------------------------------

ҮАГ-ын ажиглалт

Санхүүгийн програмыг 2016 онд худалдаж авсан боловч санхүүгийн програмыг бүртгэлд бүрэн ашигладаггүй байна.

ҮАГ-ын зөвлөмж

Санхүүгийн програмыг бүртгэлдээ ашиглах, эрчлийг давтахгүй байх арга хэмжээг авч ажиллах

Эрсдэлүүд

НББ-ийн стандартурэм журамд нийцсэн санхүүгийн програм дээр хөтлөөгүйгээс хяналтыг сулруулж санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх, болзошгүй алдагдал үүсэх

Төсвийн захирагчийн хариу

Аудитаар илэрсэн энэхүү алдаа, зөрчил дутагдлыг байгууллагын удирдлага хүлээн зөвшөөрсөн болно.

МОНГОЛЫН ТЕАТРЫН МУЗЕЙН ЗАХИРАЛ Д.НАРАНЖАРГАЛ ТАНАА

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Монголын театрын музейн 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөнгүйлгээ, өмчийн өөрчлөлт, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан болон холбогдох бусад тайлбар тодруулга бүхий санхүүгийн тайланд аудит хийв.

Үүрэг хариуцлагын талаарх мэдээлэл

Монголын театрын музейн удирдлага нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 1-д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу бэлтгэж тайлагнах үүрэгтэй

Санхүүгийн тайлангууд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт /УСНББОУС/, үүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар журмын дагуу үнэн зөв, бодитой илэрхийлэгдсэн эсэхэд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг мөн.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Бид аудитыг Аудитын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журмын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр стандарт, журам нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэх явдал болно.

Аудитаар санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэлийн хөтлөлт, програм хангамж, дотоод хяналтын систем, тэдгээрийг дэмжих нотлох зүйлийг сорилын үндсэндээр шалгаж,

удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг үнэлж цэгнэн, санхүүгийн тайлангийн ерөнхий толилуулгыг үнэлсэн.

Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй, тушаал шийдвэргүйгээр 4.5 сая төгрөгийн цалингийн болон ур чадварын нэмэгдэл олгосон нь санхүүгийн тайлангийн хамааралтай байх, иж бүрэн байх, хэмжилт, үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Бидний хийсэн аудит санхүүгийн тайлан материаллаг алдаагүй эсэхэд санал дүгнэлт өгөх хангалттай бөгөөд зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн болно.

Хязгаарлалттай санал дүгнэлт

Дээрх алдаа, зөрчлийг эс тооцвол Театрын музейн 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээний тайлан болон илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажилгүйлгээнүүд холбогдох хууль, УСНББОУС, үүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн байна.

СТ-1А

**МОНГОЛЫН ТЕАТРЫН МУЗЕЙН 2016 ОНЫ
АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН**

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,936,286.00	1,055,831.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	-
33	АВЛАГА	-	2,073.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага		2,073.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	4,936,286.00	1,053,758.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	3,350,028.00	181,500.00
354	Хангамжийн материал	1,586,258.00	872,258.00
35460	Хүнсний материал	1,586,258.00	872,258.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	823,541,935.00	811,703,137.46
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	823,541,935.00	811,703,137.46
391	Газар		
392	Биег хөрөнгө	822,857,735.00	811,087,357.50
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	13,878,873.00	13,878,873.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,775,774.00)	(4,163,661.36)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	45,502,610.73	43,727,018.73
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,389,818.73)	(22,676,274.97)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	776,169,020.00	776,169,020.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	18,718,984.00	18,718,984.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,246,160.00)	(16,076,601.90)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж		
39217	Ном		1,510,000.00
393	Биег бус хөрөнгө	684,200.00	615,779.96
39301	Програм хангамж	684,200.00	684,200.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл		(68,420.04)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	828,478,221.00	812,758,968.46
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	110,000.00	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	110,000.00	-
413	Өглөг	110,000.00	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	110,000.00	
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	828,368,221.00	812,758,968.46
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	828,368,221.00	812,758,968.46
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	70,433,859.73	70,433,859.73
51101	Өмч: - төрийн	70,433,859.73	70,433,859.73
512	Хуримтлагдсан үр дүн	37,214,428.27	21,605,175.73
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	37,214,428.27	37,214,428.27
51220	Тайлант үеийн үр дүн		(15,609,252.54)
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс		
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	720,719,933.00	720,719,933.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	828,478,221.00	812,758,968.46

**МОНГОЛЫН ТЕАТРЫН МУЗЕЙН 2016 ОНЫ
АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН**

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	138,542,579.22	138,056,500.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,266,500.00	3,791,300.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,266,500.00	3,791,300.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,266,500.00	3,791,300.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,266,500.00	2,049,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		231,800.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		1,510,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	136,276,079.22	134,265,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	135,632,500.00	134,265,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	135,632,500.00	134,265,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	643,579.22	-
131106	Төсвийн урамшуулал	643,579.22	
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	147,120,617.22	152,289,668.34
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	147,120,617.22	152,289,668.34
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	142,453,030.60	152,001,052.17
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	94,474,298.00	97,200,099.73
210101	Үндсэн цалин	94,474,298.00	97,200,099.73
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	10,578,784.00	10,726,487.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,810,459.00	6,558,179.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	766,307.00	766,307.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	946,702.00	486,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	189,008.00	972,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,866,308.00	1,944,001.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,930,000.00	21,190,500.00
210304	Байрны түрээс	24,930,000.00	21,190,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	637,381.60	5,554,952.10
210401	Бичиг хэрэг		133,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	637,381.60	1,005,632.10
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		4,416,320.00
2105	Нормативт зардал	33,000.00	249,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	33,000.00	249,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	102,800.00
210604	Урсгал засвар		102,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	88,000.00
210702	Дотоод албан томилолт		88,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,983,329.00	4,684,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,983,329.00	4,184,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		500,000.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,816,238.00	12,204,513.34
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	220,272.00	231,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	8,595,966.00	11,972,713.34
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,667,586.62	288,616.17
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,667,586.62	288,616.17
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,667,586.62	288,616.17
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(8,578,038.00)	(14,233,168.34)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	1,376,084.20
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		1,376,084.20
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(1,376,084.20)
5	НИЙТ ҮР ДҮН	(8,578,038.00)	(15,609,252.54)

Бэлтгэсэн аудитор:

Б.Бямбасүрэн

Анхан шатны хяналт хийсэн менежер:

Б.Бурмаа

**МОНГОЛЫН ТЕАТРЫН МУЗЕЙН 2016 ОНЫ
АУДИТ ХИЙГДСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН**

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>138542129.22</u>	<u>136546500.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2910079.22	2281300.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2910079.22	2281300.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2910079.22	2281300.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2266500.00	2049500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		231800.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	643579.22	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	135632050.00	134265200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	135632050.00	134265200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	135632050.00	134265200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>138542129.22</u>	<u>136546500.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	138542129.22	136546500.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	133874542.60	136257883.83
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	94474298.00	97312172.73
210101	Үндсэн цалин	86655498.00	87850246.73
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3551600.00	4961200.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	4267200.00	4500726.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	10578784.00	10726487.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	6810459.00	6558179.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	766307.00	766307.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	946702.00	486000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	189008.00	972000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1866308.00	1944001.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24930000.00	21190500.00
210304	Байрны түрээс	24930000.00	21190500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	693381.60	1672424.10
210401	Бичиг хэрэг	56000.00	133000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	637381.60	1005632.10
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		533792.00
2105	Нормативт зардал	33000.00	249500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	33000.00	249500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	593074.00	102800.00
210602	Тавилга	400000.00	
210604	Урсгал засвар	193074.00	102800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	0.00	88000.00
210702	Дотоод албан томилолт		88000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2572005.00	4684200.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний талбэр хураамж	2572005.00	4184200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		500000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	231800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		231800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4667586.62	288616.17
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4667586.62	288616.17
213501	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	4667586.62	
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		288616.17
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	0.00	0.00
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	0.00	0.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	0.00	0.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

Бэлтгэсэн аудитор:

Б.Бямбасүрэн

Анхан шатны хяналт хийсэн менежер:

Б.Бурмаа

**МОНГОЛЫН ТЕАТРЫН МУЗЕЙН 2016 ОНЫ
АУДИТ ХИЙГДСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН**

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	70,433,859.73	720,719,933.00	37,214,428.27		828,368,221.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	70,433,859.73	720,719,933.00	37,214,428.27	0.00	828,368,221.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт					0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт					0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн					0.00
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	70,433,859.73	720,719,933.00	37,214,428.27	0.00	828,368,221.00
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	70,433,859.73	720,719,933.00	37,214,428.27	0.00	
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	70,433,859.73	720,719,933.00	37,214,428.27	0.00	828,368,221.00
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт					0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт					0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү					0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			-15,609,252.54		-15,609,252.54
D09	6 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	70,433,859.73	720,719,933.00	21,605,175.73	0.00	812,758,968.46

**МОНГОЛЫН ТЕАТРЫН МУЗЕЙН 2016 ОНЫ
АУДИТ ХИЙГДСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН**

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	136423200.00	136026083.83	397116.17	99.71
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	136423200.00	136026083.83	397116.17	99.71
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	136423200.00	136026083.83	397116.17	99.71
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	97519500.00	97312172.73	207327.27	99.79
210101	Үндсэн цалин	87458100.00	87850246.73	-392146.73	100.45
210102	Нэмэгдэл				
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5419300.00	4961200.00	458100.00	91.55
210104	Урамшуулал	4642100.00	4500726.00	141374.00	96.95
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	10727200.00	10726487.00	713.00	99.99
210201	Тэтгэврийн даатгал	6810459.00	6558179.00		
210202	Тэтгэмжийн даатгал	766307.00	766307.00		
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	946702.00	486000.00		
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	189008.00	972000.00		
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2014724.00	1944001.00		
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21190500.00	21190500.00	0.00	100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1672800.00	1672424.10	375.90	99.98
210401	Бичиг хэрэг	133100.00	133000.00	100.00	99.92
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1005700.00	1005632.10	67.90	99.99
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	534000.00	533792.00	208.00	99.96
2105	Нормативт зардал	250000.00	249500.00	500.00	99.80
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	250000.00	249500.00	500.00	99.80
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	246600.00	102800.00	143800.00	41.69
210604	Урсгал засвар	246600.00	102800.00	143800.00	41.69
2107	Томиллолт, зочны зардал	131700.00	88000.00	43700.00	66.82
210702	Дотоод албан томилолт	131700.00	88000.00	43700.00	66.82
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4684900.00	4684200.00	700.00	99.99
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	4184900.00	4184200.00	700.00	99.98
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500000.00	500000.00		100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	136663000.00	2049500.00		
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	134505000.00	0.00		
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	134505000.00			
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	2158000.00	2049500.00	108500.00	94.97
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2158000.00	2049500.00	108500.00	94.97
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих				
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих				
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ				

61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	0.00	0.00		
610001	Төсвийн байгууллага				
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага				
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	11.00	0.00		
620001	Удирдах ажилтан	1.00			
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	5.00			
620003	Үйлчлэх ажилтан	4.00			
620004	Гэрээт ажилтан	1.00			
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	11.0	11.0		
650006	Соёл урлагийн салбарын терийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСҮ)	5.00	5.00		
650009	Терийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	5.00	5.00		
650010	Гэрээт ажилтан	1.00	1.00		