

**ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧИЙН
2020 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД
ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ**

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
НБББББ	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг
НДШ	Нийгмийн даатгалын шимтгэл
ХХОАТ	Хувь хүний орлогын албан татвар
СЯ	Соёлын яам

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт	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.....	8
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	12
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	13
2.6 АУДИТ ХИЙСЭН НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН	14
3.Аудитын тайлан.....	15
3.1. Ерөнхий зүйл.....	15
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.....	15
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт	15
3.4. Материаллаг байдал	16
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	16
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт	17
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл.....	18
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	18
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	18
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил	18
Аудитын зөвлөмж.....	19
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд	19
4. Менежментийн захидал.....	20
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	21



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

15160 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг
Бага тойруу-3, Засгийн газрын IV байр
Утас:26-04-37, Факс:51-26-42-30
E-mail: info@audit.gov.mn

2021.02.25 № 07/505
танай _____-ны № _____-т

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 Монголын театрын музейн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийж гүйцэтгэлээ.

Монголын театрын музейн 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. Бусад мэдээлэл нь санхүүгийн ба санхүүгийн бус мэдээллийг агуулсан байна.

2020 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд сан хөмрөгийг баяжуулах, үзэсгэлэн гаргах, музейн үйл ажиллагаа сайжруулах, мэдээллээр хангах, боловсон хүчнийг сургалтанд хамруулах зэрэг нийт 4 зорилт бүхий 21 арга хэмжээ тусгасныг хэрэгжүүлэх зорилт тавьж ажилласан байна. Энэ жилийн үйл ажиллагааны төлөвлөгөөнд тусгагдсан ажлаас ковид-19 цар тахлын улмаас 9 арга хэмжээг хойшлуулж, төлөвлөгөөнд тусгагдаагүй 4 ажлыг нэмж гүйцэтгэсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд хүлээх төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсөв 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.

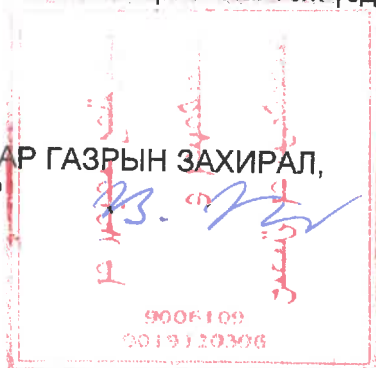
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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 бол түүнийг 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.

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.НАРАНЧИМЭГ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	7,613,676.00	8,368,761.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	-
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	7,613,676.00	8,368,761.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	387,150.00	1,114,150.00
354	Хангамжийн материал	7,226,526.00	7,254,611.00
35410	Бичиг хэргийн материал	175,000.00	42,000.00
35420	Аж ахуйн материал	2,847,941.00	2,764,836.00
35470	Бусад хангамжийн материал	4,203,585.00	4,447,775.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	828,811,633.90	826,793,348.44
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	828,811,633.90	826,793,348.44
392	Биет хөрөнгө	828,401,114.06	826,451,248.64
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	23,485,403.00	23,485,403.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,467,972.10	-15,396,440.30
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	61,177,018.73	61,177,018.73
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-36,113,479.49	-40,819,026.65
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	785,419,020.00	793,119,020.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	25,878,863.75	25,878,863.75
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21,487,739.83	-23,381,589.89
39217	Ном	1,510,000.00	2,388,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	410,519.84	342,099.80
39301	Програм хангамж	684,200.00	684,200.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-273,680.16	-342,100.20
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	836,425,309.90	835,162,109.44
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	361,050.32	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	361,050.32	-
413	Өглөг	361,050.32	-
4136	Бусад өглөг	361,050.32	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	361,050.32	
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	836,064,259.58	835,162,109.44
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	836,064,259.58	835,162,109.44
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	44,910,466.85	44,008,316.71
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	44,910,466.85	44,910,466.85
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	-902,150.14
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	720,719,933.00	720,719,933.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	836,425,309.90	835,162,109.44

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	187,204,900.00	199,007,400.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	300,000.00	8,578,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	300,000.00	8,578,000.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	300,000.00	8,578,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	300,000.00	8,578,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	186,904,900.00	190,429,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	177,780,400.00	189,609,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	177,780,400.00	189,609,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	9,124,500.00	820,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,250,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,874,500.00	820,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	200,938,135.00	199,909,550.14
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	200,938,135.00	199,909,550.14
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	199,216,228.89	195,642,055.09
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	111,396,227.57	127,767,431.37
210101	Үндсэн цалин	96,128,027.57	91,281,074.00
210102	Нэмэгдэл	8,968,200.00	27,403,357.37
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,300,000.00	9,083,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	14,877,646.00	17,012,819.34
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,421,046.00	11,974,612.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,114,200.00	1,408,775.03
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	891,300.00	1,022,841.44
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	222,800.00	236,962.69
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,228,300.00	2,369,627.88
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,978,600.00	30,978,600.00
210304	Байрны түрээс	30,978,600.00	30,978,600.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,970,827.32	3,913,318.92
210401	Бичиг хэрэг	894,500.00	595,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	838,465.32	774,913.92
210404	Ном, хэвлэл	14,145,050.00	860,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	451,000.00	334,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,641,812.00	1,349,205.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,663,000.00	-
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	55,000.00	-
210604	Урсгал засвар	1,608,000.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	800,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	800,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,025,400.00	4,843,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,528,400.00	3,198,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	3,000,000.00	820,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	497,000.00	473,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	352,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,504,528.00	11,126,285.46
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	410,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	500,000.00	120,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	11,004,528.00	10,596,285.46
210904	Найдваргүй авлагын алдагдал	-	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,721,906.11	4,267,495.05

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,500,000.00	910,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000.00	910,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	221,906.11	3,357,495.05
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	221,906.11	3,309,495.05
213305	Нэмэлт санхүүжилт		48,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-13,733,235.00	-902,150.14
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-13,733,235.00	-902,150.14

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	186,904,900.00	190,429,400.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	186,904,900.00	190,429,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	177,780,400.00	189,609,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	177,780,400.00	189,609,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	9,124,500.00	820,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,250,000.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,874,500.00	820,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	180,124,930.00	190,429,400.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	180,124,930.00	190,429,400.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	178,403,023.89	186,161,904.95
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	111,357,228.57	127,767,430.00
210101	Үндсэн цалин	80,821,028.57	81,943,763.00
210102	Нэмэгдэл	17,936,200.00	33,378,788.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,600,000.00	12,444,879.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	14,426,800.00	17,373,871.03
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,970,200.00	12,213,571.03
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,114,200.00	1,290,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	891,300.00	1,032,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	222,800.00	258,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,228,300.00	2,580,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,978,600.00	30,978,600.00
210304	Байрны түрээс	30,978,600.00	30,978,600.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,528,465.32	3,949,113.92
210401	Бичиг хэрэг	892,500.00	462,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	838,465.32	774,913.92
210404	Ном, хэвлэл	1,816,500.00	1,111,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	451,000.00	334,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,530,000.00	1,266,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,578,030.00	244,190.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	889,185.00	244,190.00
210602	Тавилга	1,000,000.00	
210604	Урсгал засвар	1,688,845.00	
2107	Томилолт, зочны зардал	800,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	800,000.00	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,733,900.00	5,318,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,736,900.00	3,570,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	3,000,000.00	820,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	497,000.00	473,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	500,000.00	455,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,000,000.00	530,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	500,000.00	410,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	500,000.00	120,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,721,906.11	4,267,495.05
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,500,000.00	910,000.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000.00	910,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	221,906.11	3,357,495.05
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	221,906.11	3,309,495.05
213305	Нэмэлт санхүүжилт		48,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	6,779,970.00	-
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	6,779,970.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	6,779,970.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	6,779,970.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	6,779,970.00	
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	6,779,970.00	-
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	70,433,859.73	720,719,933.00	58,643,701.85	849,797,494.58
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	70,433,859.73	720,719,933.00	58,643,701.85	849,797,494.58
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
C07	Тайлант үеийн үр дүн			-13,733,235.00	-13,733,235.00
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	70,433,859.73	720,719,933.00	44,910,466.85	836,064,259.58
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	70,433,859.73	720,719,933.00	44,910,466.85	836,064,259.58
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				
D08	Тайлант үеийн үр дүн			-902,150.14	-902,150.14
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	70,433,859.73	720,719,933.00	44,008,316.71	835,162,109.44

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	189,609,400.00	186,299,904.95	3,309,495.05	98.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	189,609,400.00	186,299,904.95	3,309,495.05	98.3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	189,199,400.00	185,889,904.95	3,309,495.05	98.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	129,006,700.00	127,767,430.00	1,239,270.00	99.0
210101	Үндсэн цалин	83,475,700.00	81,943,763.00	1,531,937.00	98.2
210102	Нэмэгдэл	32,931,000.00	33,378,788.00	-447,788.00	101.4
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,600,000.00	12,444,879.00	155,121.00	98.8
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	17,415,900.00	17,373,871.03	42,028.97	99.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,255,600.00	12,213,571.03	42,028.97	99.7
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,290,100.00	1,290,100.00	-	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,032,100.00	1,032,100.00	-	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	258,000.00	258,000.00	-	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,580,100.00	2,580,100.00	-	100.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,978,600.00	30,978,600.00	-	100.0
210304	Байрны түрээс	30,978,600.00	30,978,600.00	-	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,014,200.00	3,677,113.92	337,086.08	91.6
210401	Бичиг хэрэг	462,100.00	462,200.00	-100.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,112,100.00	774,913.92	337,186.08	69.7
210404	Ном, хэвлэл	1,111,900.00	1,111,900.00	-	100.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	334,000.00	334,000.00	-	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	994,100.00	994,100.00	-	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,000,000.00	244,190.00	755,810.00	24.4
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,000,000.00	244,190.00	755,810.00	24.4
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,095,200.00	5,318,700.00	776,500.00	87.3
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,320,200.00	3,570,700.00	749,500.00	82.7
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	820,000.00	820,000.00	-	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	500,000.00	473,000.00	27,000.00	94.6
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	455,000.00	455,000.00	-	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	688,800.00	530,000.00	158,800.00	76.9
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	410,000.00	410,000.00	-	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	278,800.00	120,000.00	158,800.00	43.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	410,000.00	410,000.00	-	100.0

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	410,000.00	410,000.00	-	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	410,000.00	410,000.00	-	100.0
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	189,609,400.00	186,299,904.95	3,309,495.05	98.3
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	189,609,400.00	186,299,904.95	3,309,495.05	98.3
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	189,609,400.00	186,299,904.95	3,309,495.05	98.3
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл			-	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ			-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	-
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	-	-
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	10	10	-	100.0
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	7	7	-	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	2	2	-	100.0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	10	10	-	100.0
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	7	7	-	100.0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	3	3	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	820,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	820,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	272,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	272,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		272,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	500,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		500,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	48,000.00
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		48,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	820,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	820,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		820,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

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 Монголын театрын музейн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг захирал Д.Наранжаргал 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 шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хангах, дотоод хяналтыг сайжруулах талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 1 дүгээр сарын 15-наас 2021 оны 2 дугаар сарын 15-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2021 оны 2 дугаар сарын 24-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн шууд захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Мэжик консалтинг аудит ХХК хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Монголын театрын музейн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Үндэсний аудитын газарт 2021 оны 1 дүгээр сарын 14-ний өдрийн 01 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Монголын театрын музейн үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь 2025 он гэхэд Монголын соёл урлаг, 3D үзүүлэгчийн тэргүүлэх чиглэлийн музей болоход оршино гэж тодорхойлжээ.

Монголын театрын музейн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Соёлын өвийг хамгаалах тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.4-д “Музей нь тухайн нутаг дэвсгэрт орших соёлын өвийг бүртгэх, цуглуулах, хадгалж хамгаалах, судлах, сурталчлах чиг үүрэг бүхий соёл, эрдэм шинжилгээний байгууллага байна” гэжээ.

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

- Нийгмийн даатгалын тухай хуульд шимтгэлийн хувь хэмжээнд өөрчлөлт орсныг хэрэгжүүлж ажилласан байна.

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Монголын театрын музейн 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.

Соёлын яамны “Хяналт, шинжилгээ, үнэлгээ дотоод аудитын газар”-аас 2020 онд санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийж, нийт 1,133.9 мянган төгрөгийн зөрчил арилгах, давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж өгсөн байна.

Зөвлөмжийн хэрэгжилтээр илүү олгосон 90.1 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшууллыг төсөвт төлүүлж, Цалин шимтгэлийн зардлыг санхүүгийн программд ангилал тус бүрээр залруулан бүртгэсэн байна.

Мөн “Хяналт, шинжилгээ, үнэлгээ дотоод аудитын газар”-аас шилэн дансны хэрэгжилтэд аудит хийж, шилэн дансанд мэдээлэл оруулах албан хаагчдын ажил үүргийн хуваарийг тушаалаар батлах, тэдгээрийг сургалтад хамруулах, шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хангах зөвлөмжийн дагуу захирлын 2020 оны А/33 тоот тушаалаар ажил үүргийн хуваарийг баталсан боловч, шилэн дансны мэдээллийг бүрэн гүйцэд оруулж мэдээлээгүй байна.

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

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 95,172.4 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 1,903.4 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 199,909.6 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 3,998.2 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг дахин тооцоолсон болно.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Монголын театрын музейн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 1,263.2 мянган төгрөгөөр буюу 0.2 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Бараа материал	7,613.8	8,368.8	755.0
Үндсэн хөрөнгө	828,811.6	826,793.3	-2,018.2
Нийт хөрөнгө	836,425.3	835,162.1	-1,263.2
Өр төлбөр	361.1		-361.1
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	836,064.3	835,162.1	-902.2
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	836,425.3	835,162.1	-1,263.2

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 8,368.8 мянган төгрөг болж 755.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь үзмэрийн карт хэвлүүлснээс шалтгаалжээ. Бараа материалын дансны

үлдэгдэлд ашиглалтгүй бараа материал байхгүй байна. Оны эцэст их хэмжээний худалдан авалт хийж бараа материалын нөөц үүссэн асуудал байхгүй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 826,793.3 мянган төгрөг болж 2,018.2 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант оны элэгдлийн зардлаас шалтгаалжээ. Үндсэн хөрөнгийн данс нь “Сэнгэради арт галерей”-аас үнэ төлбөргүй 7,700.0 мянган төгрөгийн уран зураг, хувь хүнээс хандив 878.0 мянган төгрөгийн ном, нийт 8,578.0 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 361.1 мянган төгрөгөөр буурсан нь НДШ-ийн өрийг төлж барагдуулснаас шалтгаалжээ.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 835,162.1 мянган төгрөг болж 902.2 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үйл ажиллагааны үр дүнгээс шалтгаалжээ.

Монголын театрын музейн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 11,802.5 мянган төгрөгөөр буюу 6.3 хувиар өссөн байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 1,028.5 мянган төгрөгөөр буюу 0.51 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал, ажил олгогчоос төлөх НДШ, хангамж, бараа материалын зардал, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж зэрэг зардлууд байна. Энэ нь тайлант оны цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийн зардлын төсвийн өсөлт, цар тахалтай холбоотой ажиллаагүйгээс хангамж, бараа материалын зардал 14,057.5 мянган төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж 5,181.8 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэснээс шалтгаалжээ.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар өмнөх оны үр дүнрүү хаасан өөрчлөлт гараагүй 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 280,377.0 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 280,377.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 81,515.5 мянган төгрөгөөр бууруулж 198,861.5 мянган төгрөгөөр баталсан байна. Энэ нь цалин болон нэмэгдэл урамшуулал 10,535.9 мянга, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл 1,422.3 мянга, эд хогшил худалдан авах 12,539.5 мянга, урсгал засвар 10,199.5 мянга, байрны түрээс 39,761.4 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардал 3,906.9 мянга, нэг удаагийн буцалтгүй тусламж, шагнал 3,150.0 мянга нийт 81,515.5 мянган төгрөгөөр бууруулсан байна. Төсвийг тодотголоор 9,252.1 мянган төгрөгөөр бууруулж, 189,609.4 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийг санхүүжүүлэхээр 189,609.4 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 189,609.4 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 189,609.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, нийт 189,609.4 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 186,299.9 мянган төгрөгийг зарцуулж 3,357.5 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 186,299.9 мянган төгрөг буюу 98.3 хувьтай байгаа нь цалин, нэмэгдэл урамшууллын зардал 1,239.3 мянган төгрөг, ажил олгогчоос төлөх НДШ 42.0 мянган төгрөг, хангамж, бараа материалын зардал 337.1 мянган төгрөг, эд хогшил худалдан авах зардал 755.8 мянган төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын хөлс 776.5 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 158.8 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

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.

Үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 820.0 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлсэд 272.0 мянга, нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулалд 500.0 мянга, нийт 772.0 мянган төгрөгийг зарцуулж, үлдэгдэл 48.0 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлжээ.

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.

Шилэн дансны нэгдсэн цахим системд 21 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн буюу 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 9 удаагийн 139,952.1 мянган төгрөг, зардал гаргах 2 удаагийн 2,080.0 мянган төгрөг, тасалбарын үнийг шинэчлэн тогтоосон шийдвэрийг мэдээлээгүй байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөрчлийг арилгах давтан гаргахгүй байх 2,140.5 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмжийн хэрэгжилт 95 хувьтай буюу өмнөх аудитаар өгсөн “цахим баримт бүрдүүлэлтийг холбогдох хууль тогтоомжийн дагуу мөрдөж ажиллах, дотоод хяналтыг сайжруулах” зөвлөмж бүрэн хэрэгжээгүй, цахим “И” баримтын дүн зөрүүтэй байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 172,639.6 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 142,569.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлж, алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өглөө.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар залруулагдаагүй 2 алдаа, зөрчилд албан шаардлага хүргүүлжээ. Үүнд:

1. Өмнөх аудитаар өгсөн төсөвт зардлын мөнгөн гүйлгээ нь анхан шатны цахим “И” баримтгүй, худалдан авалтын болон орлогын дүнг цахим “И” баримттай тулган

хянах, холбогдох хууль тогтоомжийг мөрдөж ажиллах тухай зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлээгүй буюу тайлант онд 116.4 мянган төгрөгийн худалдан авалт, 421.0 мянган төгрөгийн билетийн орлого цахим баримтгүй, анхан шатны баримтыг урьдчилан дугаарладаггүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4-д *“Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна”*, мөн Сангийн сайдын 2017 оны 12 сарын 5-ны 347 тоот хавсралт *“Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар”*-ын нэгдүгээр зүйлд *“...Аж ахуйн нэгж, байгууллага нь анхан шатны маягтуудыг нэгдсэн журмаар урьдчилан дугаарлана.”* гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Анхан шатны баримтын иж бүрдлийг хангаж, орлого худалдан авалтын цахим баримтыг тулган шалгаж, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, Албан шаардлага өгөх.

2. Шилэн дансны нэгдсэн цахим системд 21 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн буюу 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 9 удаагийн 139,952.1 мянган төгрөг, зардал гаргах 2 удаагийн 2,080.0 мянган төгрөг, тасалбарын үнийг шинэчлэн тогтоосон шийдвэрийг мэдээлээгүй байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4-д *“Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ”*, 6.4.4-д *“Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг”*, 6.4.8-д *“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”* гэсэнтэй нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэх, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, Албан шаардлага өгөх.

Аудитын зөвлөмж

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

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

Дэлхий нийтийг хамарсан ковид-19 цар тахлын улмаас аудитыг цахимаар хийж байгаатай холбоотой аудит хийх цар хүрээ хязгаарлагдаж, байгууллага дээр ажиллаж нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэн, хөрөнгийн болон бараа материалын биет тооллого хийх, төсвийн хяналтыг бүрэн хэрэгжүүлэх нөхцөл, цаг хугацааны хувьд хязгаарлагдмал байсан тул дараагийн тайлант хугацаанд анхаарах нь зүйтэй гэж үзлээ.

Монголын театрын музей нь Соёлын Төв Өргөөний А корпусын 3-р давхрын 589.5м2 талбайг түрээсэлдэг ба зориулалтын бус, ашигтай талбай багатай учраас нийт үзмэрийн зөвхөн 4.3 хувийг дэлгэн үзүүлдэг байна. Үзмэрийн тоо, баяжилт анх 1000 орчим үзмэртэй байгуулагдсанаас хойш даруй 10 дахин их үзмэрийн сан хөмрөгтэй болсон байна. Иймд Салбарын яамны зүгээс тус байгууллагын бүтэц орон тоо, музей үзмэрийн зориулалтын байрны асуудлыг анхаарах шаардлагатай байна гэж үзлээ.

4. Менежментийн захидал

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

1. Үндсэн хөрөнгө данстай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 14,698.6 мянган төгрөгийн бусад үндсэн хөрөнгө, 15,371.5 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшил ашиглагдаж байна.

1.2. Эрсдэл:

Ирээдүйн эдийн засгийн үр өгөөж болон санхүүгийн тайлан буруу гарах.

1.3. Өгсөн зөвлөмж:

УСНББОУС-17 Үндсэн хөрөнгө 82. (Б) “Хөрөнгийг данснаас хасах буюу борлуулах эсвэл түүний ашиглалтаас ирээдүйн эдийн засгийн үр өгөөж, үйлчилгээний чадавх хүртэхгүй болсон бол” данснаас хасах эсвэл хөрөнгийг дахин үнэлэх.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Тус байгууллага асуудлын бүртгэлтэй танилцаж, зөвшөөрсөн хариу тайлбарыг албан бичгээр ирүүлсэн.

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.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	Монголын театрын музей 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2021.02.20			САГ-2021/66/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Монголын театрын музей		Мянган төгрөг

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Өмнөх аудитаар өгсөн төсөвт зардлын мөнгөн гүйлгээ нь анхан шатны цахим "И" баримтгүй, худалдан авалтын болон орлогын дүнг цахим "И" баримттай тулган хянах, холбогдох хууль тогтоомжийг мөрдөж ажиллах тухай зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлээгүй буюу тайлант онд 116.4 мянган төгрөгийн худалдан авалт, 421.0 мянган төгрөгийн билетийн орлого цахим баримтгүй, анхан шатны баримтыг урьдчилан дугаарладаггүй байна.	537.4	Албан шаардлага	Захирал Ерөнхий нягтлан	Д.Наранжаргал Р.Очмандах
2	Анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 14,698.6 мянган төгрөгийн бусад үндсэн хөрөнгө, 15,371.5 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшил ашиглагдаж байна.	30,070.1	Зөвлөмж хүргүүлэх	Захирал Ерөнхий нягтлан	Д.Наранжаргал Р.Очмандах
3	Шилэн дансны нэгдсэн цахим системд 21 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн буюу 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 9 удаагийн 139,952.1 мянган төгрөг, зардал гаргах 2 удаагийн 2,080.0 мянган төгрөг, тасалбарын үнийг шинэчлэн тогтоосон шийдвэрийг мэдээлээгүй байна.	142,032.1	Албан шаардлага	Захирал Ерөнхий нягтлан	Д.Наранжаргал Р.Очмандах
ДҮН		172,639.6			



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2021 оны 02 дугаар сарын 25

№ 190/А/140069
САГ-2021/66/СТА-ТШЗ

Улаанбаатар хот

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Монголын театрын музейн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Шилэн дансны нэгдсэн цахим системд 21 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн буюу 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 9 удаагийн 139,952,100.00 /нэг зуун гучин есөн сая есөн зуун тавин хоёр мянга нэг зуун/ төгрөг, зардал гаргах 2 удаагийн 2,080,000.00 /хоёр сая наян мянган/ төгрөг, тасалбарын үнийг шинэчлэн тогтоосон шийдвэрийг мэдээлээгүй байна.

Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1-т "4.1.3.тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх;" 6 дугаар зүйлийн 6.4-т "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ: 6.4.4.таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг;" 6.4.8-т "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;" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө.", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1-т заасныг үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

1. Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж, мэдээллийг хугацаанд нь, ил тод, бүрэн байршуулж, биелэлтийг 2021 оны 6 сарын 10-ны дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Монголын театрын музейн захирал Д.Наранжаргал, ерөнхий нягтлан бодогч Р.Очмандах нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТОР
МЭЖИК КОНСАЛТИНГ АУДИТ ХХК
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ

Ц.НАРАНЧИМЭГ

Ч.ДАШДАВАА

С.МӨНХБАЯР

Монгол Улс, Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг, 1-р хороо, Бага тойруу-3, Засгийн газрын 4 дүгээр байр,
Утас 51-264230



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2021 оны 02 дугаар сарын 25

№ 131/АО17/0069

САГ-2021/66/СТА-ТШЗ

Улаанбаатар хот

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Монголын театрын музейн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Өмнөх аудитаар өгсөн төсөвт зардлын мөнгөн гүйлгээ нь анхан шатны цахим и-баримтгүй, худалдан авалтын болон орлогын дүнг цахим төлбөрийн баримтын системтэй тулган хянах, холбогдох хууль тогтоомжийг мөрдөж ажиллах тухай зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлээгүй буюу тайлант онд 116,366.00 /нэг зуун арван зургаан мянга гурван зуун жаран зургаан/ төгрөгийн худалдан авалт, 421,000.00 /дөрвөн зуун хорин нэгэн мянган/ төгрөгийн билетийн орлого цахим баримтгүй, анхан шатны баримтыг урьдчилан дугаарладаггүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4-т "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна", мөн Сангийн сайдын 2017 оны 12 сарын 5-ны 347 тоот хавсралт "Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар"-ын нэгдүгээр зүйлд "...Аж ахуйн нэгж, байгууллага нь анхан шатны маягтуудыг нэгдсэн журмаар урьдчилан дугаарлана."

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө.", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1-т заасныг үндэслэн

ШААРДАХ нь:

1. Анхан шатны баримтын иж бүрдлийг хангах, төлбөрийн баримтыг тулган, хянаж бүртгэлийг хөтлөх, анхан шатны баримтыг урьдчилан дугаарлах, биелэлтийг 2021 оны 6 сарын 10 ны дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Монголын театрын музейн захирал Д.Наранжаргал, ерөнхий нягтлан бодогч Р.Очмандах нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТОР
МЭЖИК КОНСАЛТИНГ АУДИТ ХХК
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ

Ц.НАРАНЧИМЭГ

Ч.ДАШДАВАА

С.МӨНХБАЯР

Монгол Улс, Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг, 1-р хороо, Бага тойруу-3, Засгийн газрын 4 дүгээр байр,
Утас 51-264230

