



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

УЛСЫН ДРАМЫН ЭРДМИЙН ТЕАТРЫН 2021 ОНЫ САНХҮҮГИЙН
ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ТАЙЛАН

АУДИТЫН КОД: АХГ-2022/200/НА-СТА-ТШЗ

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг
дараах хаягаар авна уу.



Аудитын хоёрдугаар газрын захирал, тэргүүлэх
аудитор Ц.Наранчимэг
Утас: 261663 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn
Аудитын менежер: С.Нацагдорж
Утас: 261628 Цахим хаяг: natsagdorjs@audit.gov.mn
Аудитор: П.Амарсанаа
Утас: 261740 Цахим хаяг: amarsanaap@audit.gov.mn
Аудитын гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Ниямазон аудит ХХК
Захирал: З.Цээнээ
Цахим хаяг: audit@nmz.mn

Улаанбаатар хот
2022 он

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АХГ	Аудитын хоёрдугаар газар
ЗГ	Засгийн Газар
НА	Нотлох ажил
НОК	Нийслэлийн онцгой комисс
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
УОК	Улсын онцгой комисс
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт	3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл.....	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	7
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	9
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	11
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	12
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	14
3. Аудитын тайлан	15
3.1 Ерөнхий зүйл	15
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	15
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	16
3.4 Материаллаг байдал	16
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	16
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	17
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	18
3.8 Аудитын гол асуудал	19
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	19
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	19
3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	20
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	20
4. Аудитын илрүүлэлт.....	20
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	22



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

УЛСЫН ДРАМЫН ЭРДМИЙН
ТЕАТРЫН ЗАХИРАЛ
Д.ЦЭРЭНСАМБУУ ТАНАА

2022.02.24 № 07/348
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 Улсын драмын эрдмийн театрын 2021 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.

Улсын драмын эрдмийн театрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч байгууллагаас хараат бус, аудиторовын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл 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 стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх 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 түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй 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, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Данс ны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>982,266,043.75</u>	<u>1,037,242,340.66</u>
33	АВЛАГА	952,300.00	41,981,652.04
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0.00	1,200,000.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	0.00	40,670,459.11
335	Бусад авлага	0.00	111,192.93
3351	Байгууллагаас авах авлага	952,300.00	111,192.93
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	981,313,743.75	995,260,688.62
351	Түүхий эд материал	36,714,657.20	22,305,430.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	4,274,830.00	4,458,030.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	32,439,827.20	17,847,400.00
354	Хангамжийн материал	944,599,086.55	972,955,258.62
35410	Бичиг хэргийн материал	5,650,500.00	300,000.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	6,344,800.00	0.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,000,000.00	0.00
35470	Бусад хангамжийн материал	929,603,786.55	972,655,258.62
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>7,745,884,153.98</u>	<u>7,415,023,153.64</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	7,745,884,153.98	7,415,023,153.64
392	Биет хөрөнгө	7,307,610,153.98	6,976,749,153.64
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	7,281,751,660.00	7,281,751,660.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(493,875,322.38)	(730,189,641.30)
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	444,486,865.00	444,486,865.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(175,670,632.96)	(234,716,492.69)
39205	Машин тоног төхөөрөмж	851,663,924.46	869,763,020.46
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(687,391,985.00)	(720,862,324.15)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	269,859,520.70	258,364,824.70
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(194,357,472.84)	(202,992,355.38)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	11,143,597.00	11,143,597.00
393	Биет бус хөрөнгө	438,274,000.00	438,274,000.00
39301	Програм хангамж	2,800,000.00	2,800,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,800,000.00)	(2,800,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	438,274,000.00	438,274,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>8,728,150,197.73</u>	<u>8,452,265,494.30</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>952,300.00</u>	<u>0.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	952,300.00	0.00
413	Өглөг	952,300.00	0.00
4136	Бусад өглөг	952,300.00	0.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	952,300.00	0.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>8,727,197,897.73</u>	<u>8,452,265,494.30</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,589,196,963.73	3,589,196,963.73
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/	3,589,196,963.73	3,589,196,963.73
51101	Өмч: - төрийн	3,589,196,963.73	3,589,196,963.73
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(1,493,195,525.53)	(1,768,127,928.96)

Улсын драмын эрдмийн театрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд
хийсэн аудитын тайлан

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(1,851,699,368.53)	(1,493,195,525.53)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	358,503,843.00	(274,932,403.43)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	6,631,196,459.53	6,631,196,459.53
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>8,728,150,197.73</u>	<u>8,452,265,494.30</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,124,942,448.54	2,555,211,786.53
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	290,594,130.37	4,234,745.62
120	Нийтлэг татварын бус орлого	289,113,095.37	2,149,400.00
120003	Торгуулийн орлого	1,481,035.00	2,085,345.62
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	289,113,095.37	2,149,400.00
120004	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	289,113,095.37	2,149,400.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,834,348,318.17	2,550,977,040.91
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,147,831,500.00	2,140,469,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,147,831,500.00	2,140,469,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	686,516,818.17	410,507,640.91
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс	0.00	250,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны нэмэлт орлого	686,516,818.17	160,507,640.91
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,766,438,605.54	2,830,144,189.96
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,563,304,840.43	2,830,144,189.96
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,563,304,840.43	2,534,733,671.26
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,577,103,608.30	1,323,574,912.90
210101	Үндсэн цалин	1,153,118,454.51	975,683,014.95
210102	Нэмэгдэл	339,093,944.71	198,699,440.20
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	84,891,209.08	130,197,926.08
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	18,994,531.67
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	195,149,681.39	171,920,844.87
210201	Тэтгэврийн даатгал	140,318,562.79	121,934,730.74
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,694,899.36	13,295,598.89
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,742,479.05	10,455,038.49
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,548,171.87	2,385,043.58
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	25,845,568.32	23,850,433.17
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	90,541,649.63	101,846,065.25
210301	Гэрэл, цахилгаан	44,238,282.00	39,862,959.50
210302	Түлш, халаалт	36,159,468.48	45,001,532.24
210303	Цэвэр, бохир ус	10,143,899.15	16,981,573.51
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,808,163.61	67,008,129.72
210401	Бичиг хэрэг	1,776,114.00	7,641,490.91
210402	Тээвэр, шатахуун	4,871,250.00	3,520,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,208,023.61	3,912,223.81
210404	Ном, хэвлэл	24,600.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0.00	1,557,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,593,870.00	16,507,055.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	13,334,306.00	33,869,760.00
2105	Нормативт зардал	2,500,000.00	1,050,800.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	0.00	1,050,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,500,000.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	22,717,004.45	18,222,400.00
210604	Урсгал засвар	22,717,004.45	18,222,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	342,312,267.00	507,144,682.18
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	332,049,421.00	499,866,674.18
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	4,900,000.00	2,500,000.00

Улсын драмын эрдмийн театрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд
хийсэн аудитын тайлан

210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,300,000.00	1,300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	903,480.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	3,159,366.00	3,478,008.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	309,172,466.05	343,965,836.34
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,316,500.00	6,500,436.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	301,855,966.05	337,465,400.34
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	203,133,765.11	295,410,518.70
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	108,123,300.00	108,270,900.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	49,933,300.00	95,850,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	58,190,000.00	12,420,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	95,010,465.11	187,139,618.70
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	94,653,192.39	187,139,618.70
213305	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	357,272.72	0.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	358,503,843.00	(274,932,403.43)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	358,503,843.00	(274,932,403.43)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	2,797,022,618.17	2,550,977,040.91
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,797,022,618.17	2,550,977,040.91
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,147,831,500.00	2,140,469,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,147,831,500.00	2,140,469,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	649,191,118.17	410,507,640.91
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс	0.00	250,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд нэмэлт орлого	649,191,118.17	160,507,640.91
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,701,421,018.17	2,546,027,040.91
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,498,287,253.06	2,546,027,040.91
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,498,287,253.06	2,209,946,063.10
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,575,619,238.98	1,321,489,569.79
210101	Үндсэн цалин	1,151,634,085.19	973,597,671.84
210102	Нэмэгдэл	339,093,944.71	198,699,440.20
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	84,891,209.08	130,197,926.08
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	18,994,531.67
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	195,149,681.39	171,920,844.87
210201	Тэтгэврийн даатгал	140,318,562.79	121,934,730.74
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,694,899.36	13,295,598.89
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,742,479.05	10,455,038.49
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,548,171.87	2,385,043.58
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	25,845,568.32	23,850,433.17
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	90,541,649.63	101,846,065.25
210301	Гэрэл, цахилгаан	44,238,282.00	39,862,959.50
210302	Түлш, халаалт	36,159,468.48	45,001,532.24
210303	Цэвэр, бохир ус	10,143,899.15	16,981,573.51
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	69,459,343.61	8,708,614.72
210401	Бичиг хэрэг	32,478,200.00	1,694,390.91
210402	Тээвэр, шатахуун	6,690,000.00	1,720,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,208,023.61	3,912,223.81
210404	Ном, хэвлэл	234,600.00	266,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	28,848,520.00	1,116,000.00
2105	Нормативт зардал	6,500,000.00	2,370,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,500,000.00	2,370,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	43,232,154.45	6,543,580.00
210604	Урсгал засвар	43,232,154.45	6,543,580.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	507,929,535.00	579,826,802.47
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	497,666,689.00	572,548,794.47
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	4,900,000.00	2,500,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,300,000.00	1,300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	903,480.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	3,159,366.00	3,478,008.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,855,650.00	17,240,586.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,855,650.00	17,240,586.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	203,133,765.11	336,080,977.81
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	108,123,300.00	108,270,900.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	49,933,300.00	95,850,900.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	58,190,000.00	12,420,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	95,010,465.11	227,810,077.81
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	94,653,192.39	187,139,618.70
213305	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	357,272.72	40,670,459.11
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	95,601,600.00	4,950,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	95,601,600.00	4,950,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	95,601,600.00	4,950,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	95,601,600.00	4,950,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	95,601,600.00	4,950,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(95,601,600.00)	(4,950,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	0.00	0.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2019 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	3,589,196,963.73	6,238,962,789.76	(1,459,465,698.76)	8,368,694,054.73
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			(392,233,669.77)	(392,233,669.77)
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт		392,233,669.77		392,233,669.77
Тайлант үеийн үр дүн			358,503,843.00	358,503,843.00
2020 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	3,589,196,963.73	6,631,196,459.53	(1,493,195,525.53)	8,727,197,897.73
Тайлант үеийн үр дүн			(274,932,403.43)	(274,932,403.43)
2021 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	3,589,196,963.73	6,631,196,459.53	(1,768,127,928.96)	8,452,265,494.30

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,140,469,400.00	1,953,329,781.30	187,139,618.70	91.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,140,469,400.00	1,953,329,781.30	184,959,618.70	90.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,030,018,500.00	1,845,058,881.30	184,959,618.70	90.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,438,150,700.00	1,299,754,455.78	138,396,244.22	90.4
210101	Үндсэн цалин	986,373,600.00	951,862,557.84	34,511,042.16	96.5
210102	Нэмэгдэл	315,623,800.00	198,699,440.20	116,924,359.80	63.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	86,185,200.00	130,197,926.08	(44,012,726.08)	151.1
210105	Гэрээт ажлын хөлс	49,968,100.00	18,994,531.67	30,973,568.33	38.0
2102	Ажил олгогчоос төлөх НДШ	204,950,300.00	169,203,955.62	35,746,344.38	82.6
210201	Тэтгэврийн даатгал	144,224,400.00	119,217,841.49	25,006,558.51	82.7
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,181,500.00	13,295,598.89	1,885,901.11	87.6
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,145,200.00	10,455,038.49	1,690,161.51	86.1
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,036,300.00	2,385,043.58	651,256.42	78.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	30,362,900.00	23,850,433.17	6,512,466.83	78.6
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	100,044,900.00	100,044,900.00	0.00	100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	51,775,700.00	39,862,959.50	11,912,740.50	77.0
210302	Түлш, халаалт	33,631,200.00	45,001,532.24	(11,370,332.24)	133.8
210303	Цэвэр, бохир ус	14,638,000.00	15,180,408.26	(542,408.26)	103.7
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,488,300.00	7,419,523.81	68,776.19	99.1
210401	Бичиг хэрэг	411,000.00	405,300.00	5,700.00	98.6
210402	Тээвэр, шатахуун	1,729,400.00	1,720,000.00	9,400.00	99.5
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,912,400.00	3,912,223.81	176.19	100.0
210404	Ном, хэвлэл	290,300.00	266,000.00	24,300.00	91.6
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх зүйл	1,145,200.00	1,116,000.00	29,200.00	97.5
2105	Нормативт зардал	2,370,400.00	2,370,000.00	400.00	100.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,370,400.00	2,370,000.00	400.00	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	640,000.00	640,000.00	0.00	100.0
210604	Урсгал засвар	640,000.00	640,000.00	0.00	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	270,123,900.00	259,512,690.08	10,611,209.92	96.1
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	252,800,000.00	252,234,682.08	565,317.92	99.8

Улсын драмын эрдмийн театрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	4,935,200.00	2,500,000.00	2,435,200.00	50.7
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,300,000.00	1,300,000.00	0.00	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	913,800.00	0.00	913,800.00	0.00
210801	Бусад нийтлэг АҮТ хураамж- Хөрөнгө	5,286,400.00	0.00	5,286,400.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	4,888,500.00	3,478,008.00	1,410,492.00	71.1
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,250,000.00	6,113,356.00	136,644.00	97.8
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,250,000.00	6,113,356.00	136,644.00	97.8
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	110,450,900.00	108,270,900.00	2,180,000.00	98.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	110,450,900.00	108,270,900.00	2,180,000.00	98.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	95,850,900.00	95,850,900.00	0.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	14,600,000.00	12,420,000.00	2,180,000.00	85.1
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,140,469,400.00	1,953,329,781.30	187,139,618.70	91.3
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,140,469,400.00	1,953,329,781.30	187,139,618.70	91.3
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,140,469,400.00	1,953,329,781.30	187,139,618.70	91.3
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	129	116	13	89.9
620001	Удирдах ажилтан	1	1	0	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	74	61	13	82.4
620003	Үйлчлэх ажилтан	54	54	0	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		410,507,640.91
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		410,507,640.91
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		369,837,181.80
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		21,735,114.00
210101	Үндсэн цалин		21,735,114.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		2,716,889.25
210201	Тэтгэврийн даатгал		2,716,889.25
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		1,801,165.25
210303	Цэвэр, бохир ус		1,801,165.25
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		1,289,090.91
210401	Бичиг хэрэг		1,289,090.91
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		5,903,580.00
210604	Урсгал засвар		5,903,580.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		325,264,112.39
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		325,264,112.39
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		11,127,230.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		11,127,230.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		40,670,459.11
213305	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлогоос төвлөрүүлэг		40,670,459.11
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		410,507,640.91
1311	НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		410,507,640.91
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		250,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		160,507,640.91

3. Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана” гэж заасны дагуу Улсын драмын эрдмийн театрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч байгууллагад түүх соёлын дурсгалт зүйлсийн хөрөнгийн бүртгэлийг сайжруулах, баримтжуулахтай холбоотой өгсөн зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг 2022 оны 1 дүгээр сарын 15-наас 2022 оны 2 дугаар сарын 18-ны хооронд Ниямазон аудит ХХК-ийн аудитор А.Сүхбаатар гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Ж.Батнасан, захирал З.Цээнээ нар хэрэгжүүлсэн.

Улсын драмын эрдмийн театрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Үндэсний аудитын газарт 2022 оны 1 дүгээр сарын 24-ний өдрийн 18 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Улсын драмын эрдмийн театрын зорилго нь үндэсний болон дэлхийн сонгодог жүжгүүдээр урын сангаа баяжуулах, үзэгчдэд чиглэсэн менежментийн оновчтой бодлоготойгоор урлаг, уран сайхныг сурталчлах, үйлчилгээний цар хүрээг өргөжүүлэх юм.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрдөх хууль, тогтоомж, болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- ЗГ-ын 2021 оны 43 дугаар тогтоол “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах арга хэмжээний тухай”
- ЗГ-ын 2021 оны 124 дүгээр тогтоол “Босго үнэ шинэчлэн батлах тухай”;
- Сангийн сайдын 2021 оны 190 дугаар тушаалаар “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Улсын драмын эрдмийн театр нь дотоод хяналтын ажилтантай, 2021 онд дотоод хяналтын журам баталж, хяналт-шалгалтын нэгжийг захиргаа, удирдлагын хэлтсийн даргаар ахлуулан 3-5 хүний бүрэлдэхүүнтэйгээр томилон хяналт шалгалтын төлөвлөгөө гарган ажилласан байна.

Театрын хяналт шалгалтын нэгж УОК, НОК, харьяа яамнаас ирүүлсэн Ковид-19 цар тахлын үед хэрэгжүүлэхтэй холбоотой тушаал, шийдвэр, удирдлагаас өгсөн үүрэг, даалгаврын биелэлтэд хяналт тавьж ажилласан. Мөн төлөвлөсөн давтамжийн дагуу архивт баримт бичиг хүлээлгэн өгсөн байдал, хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалт, бүртгэл, тооллого, хүний нөөцийн бүрдүүлэлт, сонгон шалгаруулалт, ариутгал, халдваргүйжүүлэлтийн байдал, уран сайхны зөвлөлийн тогтоол шийдвэрийн бүртгэл, хяналт, уран бүтээлчдийн ажлын ачаалал, ирцийн бүртгэлд хяналт тавин ажиллажээ.

Дотоод хяналтын ажилтны чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод хяналт-шалгалтын нэгжийн гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудиторроос шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Улсын драмын эрдмийн театрын 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Мөн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Төсвийн тухай хуулийн 54.5-д заасны дагуу бүрэлдэхүүн хэсгээр иж бүрэн бэлтгэж ирүүлсэн байна.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 2,766,438.6 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 27,664.4 мянган төгрөгөөр, тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Улсын драмын эрдмийн театрын 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 275,884.6 мянган төгрөгөөр буюу 3.2 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн, авлагын данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Авлага	952.3	41,981.7	41,029.4
Бараа материал	981,313.7	995,260.7	13,947.0
Үндсэн хөрөнгө	7,745,884.2	7,415,023.1	(330,861.1)
Нийт хөрөнгө	8,728,150.2	8,452,265.5	(275,884.7)
Өр төлбөр	952.3	0.00	(952.3)
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	8,727,197.9	8,452,265.5	(274,932.4)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	8,728,150.2	8,452,265.5	(275,884.7)

Авлага дансны үлдэгдэл 41,981.7 мянган төгрөг болж 41,029.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь Сангийн яам татан төвлөрүүлсэн, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос үлдсэн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл 40,670.4 мянган төгрөг, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн 111.1 мянган төгрөгийн авлага, жолоочийн түлш шатахууны картын тооцооны авлага 1,200.0 мянган төгрөг үүссэн, 952.3 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулсантай холбоотой байна.

Нийт авлагаас барагдах боломжгүй эрсдэлтэй авлага байхгүй байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 995,260.7 мянган төгрөг болж, 13,947.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь бусад хангамжийн материалын худалдан авалттай холбоотой байна. Бараа материалын үлдэгдэлд тайлант онд худалдаж авсан 298,398.3 мянган төгрөгийн "Хаадын хаан-андгай" хэмээх шинээр тавьсан түүхэн жүжгийн тайз, хувцас хэрэглэл байна. Бараа материалаас 33,869.8 мянган төгрөгийн хөрөнгө акталжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 7,415,023.1 мянган төгрөг болж 330,861.0 мянган төгрөгөөр буурсан нь төсвийн хөрөнгөөр 4,950.0 мянган төгрөгийн ариутгалын хаалга худалдан авч, Соёлын яамнаас үнэ төлбөргүй 2,149.4 мянган төгрөгийн зөөврийн компьютер шилжүүлэн авч данс бүртгэлд тусгасан, тайлант оны 337,465.4 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн элэгдэл байгуулсантай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 8,452,265.5 мянган төгрөг болж, 274,932.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

Улсын драмын эрдмийн театрын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 569,730.7 мянган төгрөгөөр буюу 18.2 хувиар буурсан байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого байна. Энэ нь Ковид-19-ийн хөл хорионоос шалтгаалж жүжгийн тоглолт цуцлагдсанаас нэмэлт орлого 526,009.2 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 63,705.6 мянган төгрөгөөр буюу 2.3 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин хөлс ба нэмэгдэл урамшил, хангамж бараа материалын зардал, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын төлбөр, хураамжийн зардлууд байна.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

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

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 2,177,040.4 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 2,177,040.4 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 36,571.0 мянган төгрөгөөр бууруулж 2,140,469.4 мянган төгрөгөөр баталсан байна. Төсвийн төслөөс төсвийн хэмнэлттэй уялдуулан бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний зардал 18,361.0 мянган төгрөг, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал 9,572.1 мянган төгрөг, нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшууллыг 6,572.0 мянган төгрөгөөр, бараа үйлчилгээний бусад зардал, нормативт зардал, хангамж бараа материалын зардал, эд хогшил, урсгал засварын зардлыг 2,065.9 мянган төгрөгөөр бууруулан зардлыг баталжээ.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх соёл, урлагийн 1 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 2,140,469.4 мянган төгрөгийн төсөв баталсныг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 2,140,469.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч урсгал үйл ажиллагаанд 1,953,329.8 мянган төгрөгийг зарцуулж 187,139.6 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,953,329.8 мянган төгрөг буюу 91.3 хувьтай байгаа нь 13 орон тоо хэмнэж цалин хөлс, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг 174,142.5 мянган

төгрөгөөр, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлыг 10,611.2 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийн дутуу зарцуулалт нь соёл урлагийн арга хэмжээний 1 хөтөлбөрийг 187,139.6 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Хүснэгт-2 Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөг/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээний		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
	Код	Нэр				
1	71702	Соёл урлаг	2,140,469.4	1,953,329.8	187,139.6	91.3

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

3.6.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2 “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.

Дээд шатны төсвийн захирагчаас 250,000.0 мянга, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 160,507.6 мянган төгрөг, нийт 410,507.6 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээнд 325,264.1 мянга, цалинтай холбоотой зардалд 21,735.1 мянга, эд хогшил, урсгал засварт 5,903.5 мянга, хангамж бараа материал болон бусад зардалд 16,934.4 мянга, нийт 369,837.1 мянган төгрөгийг зарцуулж, үлдэгдэл 40,670.5 мянган төгрөгийг татаас санхүүжилтийн авлагаар тайлагнажээ.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Театрын үе үеийн уран бүтээлчид, хамт олны Монгол улсын түүхэн хөгжлийн явцад нийгмийн тэргүүлэгч салбарын бие төлөөлөл болж оюун санааны хөгжил дэвшил, нийтийн соёлыг дээшлүүлэх, ард түмнийг соён гэгээрүүлэх их үйлсэд оруулсан хувь нэмрийг нь үнэлж улсын драмын эрдмийн театрыг Нийслэлийн иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын тэргүүлэгчдийн 2021 оны 11 дүгээр сарын 08-ны өдрийн 151 дүгээр тогтоолоор "Хангарди" одонгоор шагнасан байна.

Улсын драмын эрдмийн театр Соёлын сайдын тушаалаар тайзны бүрэн хэмжээний “Хаадын хаан-Андгай” түүхэн туульсын жүжгийг туурвих ажлыг амжилттай бүтээж үзэгчдэд толилуулсан байна.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилтын хүрээнд 42 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 89.0 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

Улсын драмын эрдмийн театр өмнөх аудитын зөвлөмжөөр НБББББ-д үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын жил тогтоох, элэгдэл тооцох журмыг тодорхой болгон нэмэлт өөрчлөлт оруулсан.

Улсын драмын эрдмийн театрын санхүүгийн тайлангийн аудитад нөлөөлөх гол асуудал байхгүй байна.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан 5 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

2021 онд нийт 3,944,408.8 мянган төгрөгийн 171 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 15,400.0 мянган төгрөгийн 15 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3 *“тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх”*, 6 дугаар зүйлийн 6.1-т *“Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ”* гэж заасантай тус тус нийцэхгүй, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хариуцлага тооцох албан шаардлага хүргүүлсэн.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Тус байгууллага худалдан авалтыг “Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай”- хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1.2-т “шууд худалдан авч болох бараа, ажил, үйлчилгээний төсөвт өртгийн дээд хязгаар” гэсэн заалтын дагуу гэрээ шууд байгуулах аргыг ашиглан шууд гэрээгээр худалдан авсан байна

Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай тогтоолын хэрэгжилтийг шалгахад 187,139.5 мянган төгрөгийг төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн, бусад зардлын хэмнэлтийг тооцоход 10,817.0 мянган төгрөгийн буюу 2.8 хувийн хэмнэлт гаргаж ажилласан нь Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын 1.1 “үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой, зайлшгүй шаардлагатайгаас бусад бүх төрлийн зардал, төсөл, арга хэмжээг тэвчиж, зардлыг гаргахгүй байх зэргээр батлагдсан төсөвт зардлын дүнд 10-аас доошгүй хувийн хэмнэлт гаргахаар тооцож, урсгал болон хөрөнгө оруулалтын зардлыг төлөвлөн хуваарилах” гэсэн заалтыг хэрэгжүүлээгүй байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн хүрээнд шалгасан зүйлийг холбогдох шалгуурт нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Завсрын аудитаар нийт 12,765.7 мянган төгрөгийн 2 алдаа зөрчил илэрсэнд 2 зөвлөмж өгсөн. Завсрын аудитаар өгсөн зөвлөмжийг биелэлтийг жилийн эцэст дахин хянаж үзэхэд бүрэн биелүүлсэн байна.

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 8,028.9 мянган төгрөгийн 4 төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулсан, шилэн дансанд мэдээлэл байршуулаагүй зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар өгсөн албан шаардлагыг биелүүлээгүй байна. Аудитаар өгсөн 7,191.8 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Төлбөрийн акт	4	8,028.9	4	8,028.9	-	-	100.0
Албан шаардлага	1	-	-	-	1	-	-
Зөвлөмж	3	7,191.8	3	7,191.8	-	-	100.0
Нийт дүн	8	15,220.7	7	15,220.7	1	-	87.5

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Улсын драмын эрдмийн театрын байрны засвар тохижилт, техник хэрэгсэл тоног төхөөрөмжийн шинэчлэлтийн хөрөнгө оруулалтын гүйцэтгэлийг дараагийн аудитаар авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 2,260.3 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 2,260.3 сая төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 1 зөвлөмж өгсөн.

Залруулагдаагүй 2,260.3 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил нь тогтоосон материаллаг байдлын түвшиний 27,664.4 мянган төгрөгөөс бага байгаа тул Зөрчилгүй санал дүгнэлт өглөө.

4.1 Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналтай холбоотой залруулга хийгээгүй.

4.2 Төлбөрийн акт

Тэтгэвэрт гарсан ажилтныг үндсэн ажилтнаар ажиллуулж нэмэгдэл цалинд 2,260.3 мянган төгрөг илүү олгосон нь Төрийн албаны зөвлөлийн Үндэсний аудитын газарт 2020 оны 4 дүгээр сарын 9-ний өдөр 01/662 тоот албан бичгээр ирүүлсэн зөвлөмжийн 2 дугаар заалт, 2020 оны 12 дугаар сарын 25-ны өдрийн 07 тоот зөвлөмжийн 8 дугаар заалттай нийцэхгүй, үнэлгээ ба хэмжилтийн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Тэтгэвэрт гарсан ажилтанд олгосон нэмэгдэл цалин 2,260.3 мянган төгрөгийг төлүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоох.

4.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Түүх соёлын дурсгалт зүйлстэй холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Түүх соёлын дурсгалт зүйлсийг дахин үнэлэх, сэргээн засварлах шаардлагатай, хөрөнгийн зурагтай дэлгэрэнгүй бүртгэл байхгүй, тайлбаргүй байгаа нь Соёлын өвийг хамгаалах тухай хуулийн 21 дүгээр зүйл 21.2 “Соёлын өвийн бүртгэл нь дараах дагалдах хэрэглэгдэхүүнээс бүрдэнэ”, 21.2.6 “гэрэл зураг, түүнийг агуулсан хальс, зээрэнцэг”, үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

Түүх соёлын дурсгалт зүйлсийн дэлгэрэнгүй бүртгэл хөтлөх, зурагжуулж баримтжуулах, үнэт эдлэлд бүртгэлээр тавих хяналтыг сайжруулж, хөрөнгийн дахин үнэлгээ хийлгэх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 9 дүгээр сарын 30 - ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/														
№	Байгууллагын нэр	Аудитын код	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Аудитын байгууллагын тогтоосон акт, албан шаардлага, өгсөн зөвлөмж, залруулгын товч утга	Нийт алдаа зөрчил		Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
					Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайлангийн асуудлаар														
1	УДЭТ	АХГ-2022/200/НА-СТА-ТШЗ	Тэтгэврийн хүнийг үндсэн ажилтнаар ажиллуулж нэмэгдэл цалин олгосон	Илүү олгосон нэмэгдэл цалинг төлүүлэх	1	2,260.3			1	2,260.3				
2	УДЭТ	АХГ-2022/200/НА-СТА-ТШЗ	Түүх соёлын дурсгалт зүйлсийн зурагтай дэлгэрэнгүй бүртгэл хөтлөх, сэргээн засварлах шаардлагатай	Түүх соёлын дурсгалт зүйлсийн дэлгэрэнгүй бүртгэл хөтлөх, зурагжуулж баримтжуулах, үнэт эдлэлд бүртгэлээр тавих хяналтыг сайжруулж, хөрөнгийн дахин үнэлгээ хийлгэх.	1	-							1	-
	ДҮН				2	2,260.3			1	2,260.3	1	-	1	-
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн асуудал														
1	УДЭТ	АХГ-2022/200/НА-СТА-ТШЗ	Шилэн дансны мэдээлэл хугацаа хоцроосон	Шилэн дансны мэдээллийг хугацаанд нь бүрэн оруулах	1	15,400.0					1	15,400.0		
	ДҮН				1	15,400.0					1	15,400.0		
НИЙТ ДҮН					3	17,660.3			1	2260.3	2	15,400.0	1	-



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 02 дугаар сарын 25 № 261/АД15045Р
АХГ-2022/100/СТА-ТШЗ

Улаанбаатар хот

Сахилгын хариуцлага тооцуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Төсвийн тухай хуулийн 8.9.1-д заасны дагуу Улсын драмын эрдмийн театрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Өмнөх оны санхүүгийн аудитын тайлангаар Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангуулах талаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй, тайлант хугацаанд байгууллагын шилэн дансны цахим хуудсанд 15,400,000.00 төгрөгийн ажил гүйлгээний 15 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулан зөрчлийг давтан гаргасан байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1 "Мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх;", 4.1.3 "Тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх;", Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын холбогдох заалтуудтай тус тус нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.3 "Энэ хуулийн 42.1, 42.2-т заасан үндэслэл бүрдсэн тохиолдолд төрийн аудитын байгууллага тухайн албан хаагчид холбогдох сахилгын шийтгэл ногдуулах талаар эрх бүхий албан тушаалтанд албан шаардлага өгөх ба эрх бүхий албан тушаалтан ямар шийдвэр гаргасан талаараа албан шаардлагад заасан хугацаанд төрийн аудитын байгууллагад хариу мэдэгдэнэ" гэсэн заалтыг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

- Зөрчил гаргасан буруутай албан тушаалтанд хуульд заасны дагуу сахилгын шийтгэл оногдуулж, биелэлтийг 2021 оны 9 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг Улсын драмын эрдмийн театрын захирал Д.Цэрэнсамбууд даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
НИЯМАЗОН АУДИТ ХХК-ИЙН
ЗАХИРАЛ

Ц.НАРАНЧИМЭГ
С.НАЦАГДОРЖ
З.ЦЭЭНЭЭ



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР АКТ

2022 оны 02 дугаар сарын 25 № 47/АД150458
АХГ-2022/200/СТА-ТШЗ

Улаанбаатар хот

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Төсвийн тухай хуулийн 8.9.1-д заасны дагуу Улсын драмын эрдмийн театрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Улсын драмын эрдмийн театр нь тайлант хугацаанд байгууллагаас тэтгэвэрт гарсан ажилтныг буцаан авч ажиллуулахдаа ур чадварын нэмэгдэл 1,519,400.00 төгрөг, хоол, унааны нэмэгдэл 740,900.00 төгрөг, нийт 2,260,300.00 төгрөг илүү олгосон байна.

Энэ нь Төрийн албаны зөвлөлийн 2020 оны 01/662 тоот албан бичгээр ирүүлсэн зөвлөмжийн 2 дугаар зүйл "...өндөр насны тэтгэвэр тогтоолгосон иргэн төрийн байгууллагад байнгын бус шинжтэй ажил үүргийг Хөдөлмөрийн тухай хууль, Иргэний хуульд нийцүүлэн хөдөлмөрийн гэрээ, хөлсөөр ажиллах гэрээ, ажил гүйцэтгэх гэрээ зэргийг байгуулсны үндсэн дээр гүйцэтгэх боломжтой юм. Энэ нөхцөлд өндөр насны тэтгэвэр тогтоолгосон иргэнд төрийн албан тушаалд ажиллаж байсан үеийн цалин хөлсийг олгох, цол зэрэг дэвийг эдлүүлэх хууль зүйн үндэслэлгүй бөгөөд ажлын хөлсийг талууд харилцан тохиролцон тогтоох нь зүйтэй.", 2020 оны 07 тоот зөвлөмжийн 8 дугаар зүйл "Тэтгэвэр тогтоолгох насанд хүрсэн, эсхүл төрийн алба хаах насны дээд хязгаарт хүрсэн үндэслэлээр чөлөөлөгдсөн хүнийг төрийн албаны сонгогддогдоос бусад үндсэн албан тушаалд томилон ажиллуулж болохгүй. Өндөр насны тэтгэвэр тогтоолгосон иргэнийг зөвхөн гэрээний үндсэн дээр, төрийн албан хаагчийн эрх зүйн байдалгүйгээр тодорхой хугацаанд ажил үүрэг гүйцэтгүүлж болно" гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2 "Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.3-д заасныг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Ажилтанд олгосон ур чадварын болон хоол, унааны нэмэгдэл нийт 2,260,300.00 /хоёр сая хоёр зуун жаран мянга гурван зуун/ төгрөгийг буруутай албан тушаалтнаар төлүүлж, Үндэсний аудитын газрын Төрийн сан банкна дахь Аудитын шалгалтын орлого 100900000601 тоот дансанд төвлөрүүлэх;

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

\\10.10.10.20\Bichig_Kheregi\Akt\2022\0225 Auditin 4 Газар-51.Docx

001090169

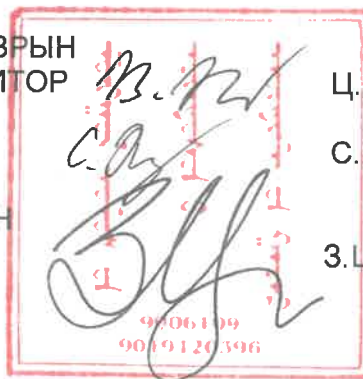
2. Актын биелэлтийг 2022 оны 09 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг Улсын драмын эрдмийн театрын захирал Д.Цэрэнсамбуу, ерөнхий нягтлан бодогч Л.Нина нарт хариуцуулав.

АКТ ТОГТООСОН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

НИЯМАЗОН АУДИТ ХХК-ИЙН
ЗАХИРАЛ



Ц.НАРАНЧИМЭГ

С.НАЦАГДОРЖ

З.ЦЭЭНЭЭ

[illegible]

[illegible]

This image shows a full page of white paper with horizontal dotted lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page, providing a guide for handwriting practice. There are no margins, text, or other markings on the page.