



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

УЛСЫН ХҮҮХЭЛДЭЙН ТЕАТРЫН 2021 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН,
ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ТАЙЛАН

АУДИТЫН КОД: АХГ-2022/204/НА-СТА-ТШЗ

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг
дараах хаягаар авна уу.



Улаанбаатар хот
2022 он

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
Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: "Шинэ их тэрбум аудит" ХХК
Захирал: Ц.Мишигдорж
Цахим хаяг: ikhterbum@gmail.com

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт	3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	5
3. Аудитын тайлан	14
3.1 Ерөнхий зүйл	14
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	14
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	15
3.4 Материаллаг байдал	15
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	15
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	16
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	17
3.8 Аудитын гол асуудал	18
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	18
3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	19
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	20
4. Аудитын илрүүлэлт	21
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл.....	22

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АХГ	Аудитын хоёрдугаар газар
НА	Нотлох ажил
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ТЗУГ	Төрийн захиргаа, удирдлагын газар
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ХШУДАГ	Хяналт шинжилгээ үнэлгээ дотоод аудитын газар



УЛСЫН ХҮҮХЭЛДЭЙН ТЕАТРЫН
ДАРГА М.ОТГОНЧИМЭГ ТАНАА

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

2022.02.25 № 07/426
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 хүүхэлдэйн 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 хүүхэлдэйн 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 аудиторов баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторов 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 батлагаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар материаллаг буруу илэрхийлэл бүгдийг 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 гүйцэтгэлийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	40,884,293.92	176,813,413.92
33	АВЛАГА	7,000,000.00	-
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	7,000,000.00	-
34	УРЬДЧИЛГАА	-	138,480,000.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	-	138,480,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	33,884,293.92	38,333,413.92
351	Түүхий эд материал	2,197,542.92	2,197,187.92
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,982,542.92	1,982,542.92
35130	Эм боох материал	215,000.00	214,645.00
354	Хангамжийн материал	31,686,751.00	36,136,226.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,600,520.00	3,009,510.00
35420	Аж ахуйн материал	1,367,967.00	2,266,014.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,055,000.00	450,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	24,708,844.00	30,410,702.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	115,618,054.20	100,078,363.08
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	115,618,054.20	100,078,363.08
392	Биет хөрөнгө	106,573,054.20	94,078,363.08
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,200,000.00	4,200,000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(227,500.00)	(437,500.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	649,556,321.00	655,154,421.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(630,281,007.20)	(637,153,784.95)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	42,085,885.00	46,731,585.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(30,091,507.92)	(33,426,928.36)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	108,387,858.00	108,387,858.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(40,271,032.68)	(49,377,287.61)
393	Биет бус хөрөнгө	9,045,000.00	6,000,000.00
39301	Програм хангамж	13,170,000.00	13,170,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,125,000.00)	(7,170,000.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	156,502,348.12	276,891,777.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	156,502,348.12	276,891,777.00
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	156,502,348.12	276,891,777.00
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	810,567,666.94	810,567,666.94
51101	Өмч: - төрийн	810,567,666.94	810,567,666.94
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(654,548,672.82)	(534,159,243.94)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(654,548,672.82)	(654,548,672.82)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	120,389,428.88
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	483,354.00	483,354.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	156,502,348.12	276,891,777.00

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)	602,760,000.00	720,747,239.98
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	13,572,838.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	13,572,838.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	13,572,838.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгө	-	10,243,800.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материал	-	3,329,038.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	602,760,000.00	707,174,401.98
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	515,690,000.00	493,511,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	515,690,000.00	493,511,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	87,070,000.00	213,663,401.98
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	26,120,000.00	3,863,400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	195,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	60,950,000.00	14,800,001.98
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	578,755,489.05	588,554,373.10
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	578,755,489.05	588,554,373.10
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	487,549,742.06	530,912,202.55
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	361,771,967.18	344,271,985.32
210101	Үндсэн цалин	241,994,515.28	271,641,119.00
210102	Нэмэгдэл	90,010,251.90	37,735,866.32
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	29,767,200.00	34,895,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	44,946,785.83	45,218,646.11
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,690,628.76	31,736,727.72
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,610,662.18	3,526,719.87
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,888,529.76	2,767,616.17
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	705,178.61	653,416.32
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,051,786.52	6,534,166.03
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,062,607.00	21,251,118.00
210401	Бичиг хэрэг	1,378,800.00	1,191,610.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,418,800.00	1,888,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,347,500.00	1,110,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,917,507.00	17,060,608.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,889,695.00	5,240,000.00
210604	Урсгал засвар	1,889,695.00	5,240,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	49,965,846.00	83,586,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	46,171,946.00	79,763,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	3,040,000.00	3,000,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	753,900.00	823,500.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,912,841.05	31,343,553.12
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	7,400,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,374,100.00	1,374,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	19,538,741.05	22,569,453.12
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	91,205,746.99	57,642,170.55
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,225,000.00	16,828,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,225,000.00	16,828,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	88,980,746.99	40,814,170.55
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	88,970,746.99	39,314,168.57
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	24,004,510.95	132,192,866.88
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	35,000.38	11,803,438.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	-	11,803,438.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(35,000.38)	(11,803,438.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	23,969,510.57	120,389,428.88

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	810,567,666.94	1,618,581.00	(679,653,410.39)	132,532,837.55
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	1,135,227.00	1,135,227.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	810,567,666.94	1,618,581.00	(678,518,183.39)	133,668,064.55
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(1,135,227.00)	-	(1,135,227.00)
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	23,969,510.57	23,969,510.57
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	810,567,666.94	483,354.00	(654,548,672.82)	156,502,348.12
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	810,567,666.94	483,354.00	(654,548,672.82)	156,502,348.12
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	120,389,428.88	120,389,428.88
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	810,567,666.94	483,354.00	(534,159,243.94)	276,891,777.00

2.4 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 (1)	602,760,000.00	714,174,401.98
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	602,760,000.00	714,174,401.98
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	515,690,000.00	493,511,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	515,690,000.00	493,511,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	87,070,000.00	220,663,401.98
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	26,120,000.00	3,863,400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	195,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	60,950,000.00	21,800,001.98
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	570,523,900.00	714,174,401.98
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	570,523,900.00	714,174,401.98
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	472,318,153.01	656,532,231.43
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	361,771,967.18	344,271,985.32
210101	Үндсэн цалин	266,066,190.91	257,611,454.28
210102	Нэмэгдэл	72,269,776.27	52,024,689.82
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	23,436,000.00	34,635,841.22
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	44,946,785.83	45,218,646.11
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,690,628.76	31,736,727.72
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,610,662.18	3,526,719.87
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,888,529.76	2,767,616.17
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	705,178.61	653,416.32
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,051,786.52	6,534,166.03
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,396,200.00	23,928,400.00
210401	Бичиг хэрэг	1,022,900.00	1,877,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,248,800.00	1,283,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,347,500.00	1,110,700.00
210404	Ном, хэвлэл	203,300.00	1,195,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,573,700.00	18,461,800.00
2105	Нормативт зардал	3,215,200.00	3,172,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,215,200.00	3,172,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,250,000.00	5,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,250,000.00	5,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	50,363,900.00	226,166,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	46,570,000.00	222,343,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	3,040,000.00	3,000,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	753,900.00	823,500.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,374,100.00	8,774,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	7,400,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,374,100.00	1,374,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	98,205,746.99	57,642,170.55
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,225,000.00	16,828,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,225,000.00	16,828,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	95,980,746.99	40,814,170.55
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	88,970,746.99	39,314,168.57
	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /Нэмэлт/		1,500,001.98
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	32,236,100.00	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	32,236,100.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	32,236,100.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	32,236,100.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	32,236,100.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(32,236,100.00)	-
	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	-	-

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	493,511,000.00	454,196,831.43	39,314,168.57
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	493,511,000.00	454,196,831.43	39,314,168.57
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	493,183,000.00	453,868,831.43	39,314,168.57
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	375,875,100.00	344,271,985.32	31,603,114.68
210101	Үндсэн цалин	267,847,000.00	257,611,454.28	10,235,545.72
210102	Нэмэгдэл	84,592,100.00	52,024,689.82	32,567,410.18
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	23,436,000.00	34,635,841.22	(11,199,841.22)
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	52,889,700.00	45,218,646.11	7,671,053.89
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,218,600.00	31,736,727.72	5,481,872.28
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,917,800.00	3,526,719.87	391,080.13
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,134,200.00	2,767,616.17	366,583.83
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	783,600.00	653,416.32	130,183.68
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,835,500.00	6,534,166.03	1,301,333.97
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,748,800.00	10,748,800.00	-
210401	Бичиг хэрэг	1,877,200.00	1,877,200.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	1,283,200.00	1,283,200.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	985,700.00	985,700.00	-
210404	Ном, хэвлэл	1,195,500.00	1,195,500.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,407,200.00	5,407,200.00	-
2105	Нормативт зардал	3,172,200.00	3,172,200.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,172,200.00	3,172,200.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,000,000.00	5,000,000.00	-
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	5,000,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	44,123,100.00	44,083,100.00	40,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	40,480,000.00	40,480,000.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	3,040,000.00	3,000,000.00	40,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	603,100.00	603,100.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,374,100.00	1,374,100.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,374,100.00	1,374,100.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	328,000.00	328,000.00	-

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	328,000.00	328,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	328,000.00	328,000.00	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	493,511,000.00	454,196,831.43	39,314,168.57
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	493,511,000.00	454,196,831.43	39,314,168.57
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	493,511,000.00	454,196,831.43	39,314,168.57
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	31	31	-
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	20	2	-
620003	Үйлчлэх ажилтан	10	10	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		220,663,401.98
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		220,663,401.98
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		202,663,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		13,179,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		125,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		13,054,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		182,083,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		181,863,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		220,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		7,400,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		7,400,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		18,000,001.98
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		16,500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		16,500,000.00
	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		1,500,001.98
	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		1,500,001.98
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		220,663,401.98
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		220,663,400.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		3,863,400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		195,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		21,800,001.98
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		0.00

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 хүүхэлдэйн театрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгадагч 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 шалгадагч байгууллагад дотоод хяналттай холбоотой дотоод хяналтын мэргэжилтэн нь ажлын төлөвлөгөө гаргаж, байгууллагын үндсэн үйл ажиллагаа, төсөвт зардлын гүйцэтгэлд хяналт тавьж ажиллах талаар өгсөн зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг 2022 оны 1 дүгээр сарын 15-наас 2 дугаар сарын 18-ны хооронд Шинэ их тэрбум аудит ХХК-ийн ахлах аудитор Т.Меруерт, аудиторов туслах М.Оюунтуяа нар гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Д.Дашдулам, захирал Ц.Мишигдорж нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Улсын хүүхэлдэйн театр 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Үндэсний аудитыг газарт 2022 оны 1 дүгээр сарын 21-ний өдрийн 13 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Улсын хүүхэлдэйн театрын эрхэм зорилго нь Монгол улсын хүүхэлдэйн урлагийн салбарыг өөрийн орны өв соёл, ёс заншилтай уялдуулан хөгжүүлж, дэлхийн сонгодог уран бүтээлүүдээр урын сангаа тогтмол баяжуулан, иргэдэд соёл, урлагийн олон хэлбэрийг бүтээлчээр хөгжүүлэхэд оршино.

Улсын хүүхэлдэйн театрын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Үе үеийн хүүхэд багачуудад дэлхийн болон үндэсний сонгодог уран бүтээлүүдээр дамжуулж урлаг, гоо зүйн мэдрэмжийг олгох;
- Мэргэжлийн урлагийн байгууллага, хүүхэлдэйн урлагийн чиглэлээр үйл ажиллагаа явуулж буй байгууллага хүмүүс, уран бүтээлчид, ажилтнуудын мэргэжил, ур чадварыг дээшлүүлэх зорилгоор судалгаа хийн, сургалт явуулж, мэдээлэл арга зүйн удирдамжаар хангах;
- Эх орны болон дэлхийн сонгодог урлаг, соёлын ховор нандин өв, эх сурвалжийг эрэн сурвалжилж, театрын сан хөмрөгт хадгалагдаж буй урлагийн бүтээлийг сэргээх, баяжуулах, мэдээллийн сан бий болгох.

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

- Соёлын тухай хууль 2021 оны 7 дугаар сарын 02-ны өдөр батлагдсан, 2022 оны 1 дүгээр сарын 1-ний өдрөөс эхлэн дагаж мөрдөх;
- Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаал “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”
- Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоол “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай”
- Засгийн газрын 2021 оны 124 дүгээр тогтоол “Босго үнэ шинэчлэн батлах тухай”

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 нөлөөгүй байна.

Захиргааны хэлтсийн Хяналт-шинжилгээ, үнэлгээ, хууль тогтоомжийн биелэлт, дотоод хяналт хариуцсан ахлах мэргэжилтэнтэй боловч дотоод хяналтын ажлыг хангалтгүй хэрэгжүүлсэн, үр дүнгийн ажлын тайланг байхгүй.

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.

Соёлын яамны ХШҮДАГ-аас 2021 оны шилэн дансанд хийсэн дотоод аудитаар Улсын хүүхэлдэйн театрын Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 86.6 хувьтай буюу “Сайн” гэж дүгнэн цаашид анхаарах алдаа, зөрчилтэй асуудлыг танилцуулсан байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас 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 хүүхэлдэйн театрын 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг төсвийн тухай хуулийн 54.5-д заасан бүрэлдэхүүн хэсгийн дагуу иж бүрэн бэлтгэсэн байна.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320-ын 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 үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 578,755.5 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 5,787.6 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Улсын хүүхэлдэйн театрын 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 120,389.5 мянган төгрөгөөр буюу 76.9 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан урьдчилж гарсан зардал, үндсэн хөрөнгө, хуримтлагдсан үр дүнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1

Авлага	7,000.0	0.0	(7,000.0)
Урьдчилж гарсан зардал	0.0	138,480.0	138,480.0
Бараа материал	33,884.3	38,333.4	4,449.1
Үндсэн хөрөнгө	115,618.0	100,078.4	(15,539.6)
Нийт хөрөнгө	156,502.3	276,891.8	120,389.5
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	156,502.3	276,891.8	120,389.5
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	156,502.3	276,891.8	120,389.5

Авлага дансны үлдэгдэл 7,000.0 мянган төгрөгөөр буурсан нь үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлоготой холбоотой Сангийн яамнаас авах авлага барагдуулсантай холбоотой байна.

Урьдчилж төлсөн зардал данс 138,480.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь хэрэгжих шатандаа явж байгаа төсөл арга хэмжээнд гарсан зардлын зарцуулалтыг хуримтлуулан бүртгэсэнтэй холбоотой үүссэн.

Бараа материалын дансны үлдэгдлийн өсөлт, үндсэн хөрөнгийн дансны үлдэгдлийн бууралт нь өмнөх аудитын зөвлөмжийн дагуу бараа материал, хөрөнгийн дансны ангилалд залруулга хийсэнтэй холбоотой байна. Тайлант онд 12,810.1 мянган төгрөгөөр аж ахуйн материал, 11,828.2 мянган төгрөгөөр бусад хангамжийн материал шинээр худалдан авч 18,038.4 мянган төгрөгийн материал зарцуулсан нь бараа материалын үлдэгдлийн өсөлтөд нөлөөлсөн байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 100,078.4 мянган төгрөг болж, 15,539.6 мянган төгрөгөөр буурсан нь хандиваар болон үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн 1,654.4 мянган төгрөг, бараа материал данснаас орлого авсан 8,589.4 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, бараа материал дансанд шилжүүлсэн 3,214.0 мянган төгрөг, 22,569.5 мянган төгрөгийн тайлант оны элэгдлийн зардлаар буурсан байна.

Биет бус хөрөнгө нь тайлант онд 3,045.0 мянган төгрөгийн хорогдлын зардлаар буурсан байна.

Хуримтлагдсан үр дүн 120,389.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант оны үр дүнтэй холбоотой байна.

Улсын хүүхэлдэйн театрын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 117,987.2 мянган төгрөгөөр буюу 19.5 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь нэмэлт санхүүжилтийн орлого 126,593.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь Ардын хувьсгалын 100 жилийн ой зохион байгуулах, соёл урлагийг хөгжүүлэх үндэсний хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэхтэй холбоотойгоор өссөн байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 9,798.9 мянган төгрөгөөр буюу 1.7 хувиар өссөн нь өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн, урсгал шилжүүлгийн зардлууд байна. Энэ нь төсөл хөтөлбөр арга хэмжээний зардал 32.7 хувиар өссөн, урсгал шилжүүлэг 36.8 хувиар буурснаас шалтгаалжээ.

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 560,095.1 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 560,095.1 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 66,584.1 мянган төгрөгөөр бууруулж 493,511.0 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх 3 хөтөлбөрийн 12 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 493,511.0 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 493,511.0 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 493,511.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 453,868.8 мянган төгрөг, бусад урсгал шилжүүлэгт 328.0 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулж, 39,314.2 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 454,196.8 мянган төгрөг буюу 92.0 хувьтай байгаа нь цалингийн зардлыг 39,274.2 мянган төгрөгөөр, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлыг 40.0 мянган төгрөгөөр тус тус 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	493,511.0	454,196.8	39,314.2	92%
		Дүн	493,511.0	454,196.8	39,314.2	92%

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-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.

Хандив тусламжаар 3,863.4 мянган төгрөг, дээд шатны төсвийн захирагчаас 195,000.0 мянга, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 21,800.0 мянга, нийт 220,663.4 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжид 182,083.8 мянга, нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулалд 16,500.0 мянга, бараа материал, бусад үйлчилгээний зардалд 20,579.6 мянга, нийт 219,163.4 мянган төгрөгийг зарцуулж, үлдэгдэл 1,500.0 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлжээ.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Улсын хүүхэлдэйн театр нь үндсэн 31 ажилтантай, захиргаа, уран бүтээлийн, маркетингийн, үйлдвэр тайзны гэсэн 4 албадаас бүрддэг.

Тайлант онд хүүхэд залуучуудад зориулсан цуврал уран бүтээл туурвих, сэргээн турвих бүтээлийн тоог нэмэгдүүлэх, уран бүтээлийн үйлдвэрлэлийн менежментийг сайжруулах, уран сангийн хадгалалт, хамгаалалтыг сайжруулж мэдээллийн нэгдсэн санд бүртгэх, байгууллагын стратеги төлөвлөгөө боловсруулах, үзвэрийн танхимын техник, тоног төхөөрөмжийг шинэчлэх сайжруулах зэрэг үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд хүрэх үр дүнгийн талаарх чанарын болон тоо хэмжээний үзүүлэлтэд тусгагдсан 3 зорилтын хүрээнд 30 арга хэмжээний хэрэгжилт 87.2 хувь, хөтөлбөр арга хэмжээнд зориулан зарцуулахаар төлөвлөж зарцуулсан төсвийн гүйцэтгэл 92.0 хувийн биелэлттэй байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

Улсын хүүхэлдэйн 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.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 173 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 172 мэдээлэл, 58,660.0 мянган төгрөгийн 3 гүйлгээг хугацаа хоцроож байршуулсан, тушаал шийдвэр, тайлан, бусад материалыг хавсаргаж мэдээлээгүй, давтан зөрчил гаргасан нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйл 4.1. “Энэ хуулийг хэрэгжүүлэхэд дараах зарчмыг баримтална: 4.1.1.мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх, 4.1.3. тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх;”, Төрийн аудитын тухай хуулийн 42.1.”Энэ хуулийн 16 дугаар зүйлд заасан этгээд, хүчин төгөлдөр болсон албан шаардлага, төлбөрийн актыг хугацаанд нь биелүүлээгүй, аудитын үйл ажиллагаанд саад учруулсан, санхүүгийн тайлангийн аудитаар сөрөг дүгнэлт авсан, хуулиар хориглосон үйл ажиллагаа явуулсан, албан үүргээ биелүүлээгүй, албан тушаалын бүрэн эрхээ хэтрүүлсэн нь аудитаар илэрсэн бол тухайн албан хаагчид сахилгын шийтгэл ногдуулах үндэслэл болно.” гэсэн заалттай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага хүргүүлэх;

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой дараах зөрчлүүд илэрсэн. Үүнд:

Ардын хувьсгалын 100 жилийн ойг тохиолдуулан Хүүхэд залуучуудад зориулсан цуврал уран бүтээл туурвих арга хэмжээг хэрэгжүүлэх ажлын хүрээнд "ПӨӨДӨӨ" тайз, дэлгэцийн хосолмол бүтээл хийх төслийн ажилд 40,480.0 мянган төгрөгийн төсөвт ажлын сонгон шалгаруулалтыг байгууллагын цахим сайтад байршуулсан. Ажлын хэсгийн хурлын тэмдэглэлд зөвхөн хамтран ажиллах байгууллагуудаас үнийн санал авахаар шийдвэрлэж, "Атар арт" ХХК-ийг шалгаруулсан нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д “Худалдан авах ажиллагаанд ил тод, өрсөлдөх тэгш боломжтой, үр ашигтай, хэмнэлттэй, хариуцлагатай байх зарчмыг баримтална.”, 33 дугаар зүйлийн 33.2.1 “үнийн санал ирүүлэх урилгыг энэ хуулийн 52.1.12, 53.5.4-т заасан худалдан авах ажиллагааны цахим

системд зарлаж, үр дүнг тухай бүрд мэдээлэх" гэсэн заалттай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэх;

Соёлын сайдтай байгуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хүрээнд 2021-2024 онд хөгжүүлэх дунд хугацааны стратеги төлөвлөгөө боловсруулахад Төгс өнгө принт ХХК-тай зөвлөх үйлчилгээний гэрээ байгуулж, 11,500.0 мянган төгрөг шилжүүлж, мэргэжлийн бус компаниар гүйцэтгүүлсэн нь "Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа үйлчилгээ худалдан авах тухай" хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д "Худалдан авах ажиллагаанд ил тод, өрсөлдөх тэгш боломжтой, үр ашигтай, хэмнэлттэй, хариуцлагатай байх зарчмыг баримтална." гэсэн заалттай нийцэхгүй, үнэн зөв байдал, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэх;

Засгийн газрын 2021 оны "Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай" 43 дугаар тогтоолд "Батлагдсан төсөвт зардлын дүнд 10-аас доошгүй хувийн хэмнэлт гаргаж ажиллах" гэсэн заалтын хүрээнд 6,434.6 мянган төгрөг, гэрээ болон нийлүүлэгчийн зарлагын падаан дээр нэгжийн үнэ, тоо хэмжээ тодорхой бус 3,172.2 мянган төгрөгөөр ажлын нормын хувцсыг худалдан авч, хэмнэлт гаргаж ажиллаагүй.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцээгүй, худалдан авах ажиллагаа нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль, заавар журам, Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын дагуу төсвийн хэмнэлт үүсгэж ажиллаагүй гэж дүгнэлээ.

3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Завсрын аудитаар нийт 32,318.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илрүүлж 4 зөвлөмж хүргүүлсэн.

Жилийн эцсийн аудитаар дахин хянахад 23,118.8 мянган төгрөгийн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж, 9,200.0 мянган төгрөгийн зөвлөмжийн хэрэгжилт хангалтгүй байна.

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн шилэн данстай холбоотой 139,397.5 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах албан шаардлагыг биелүүлээгүй байна. Аудитаар өгсөн 17,202.6 мянган төгрөгийн зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Албан шаардлага	4	159,897.5	3	20,500.0	1	139,397.5	75.0
Зөвлөмж	4	17,202.6	4	17,202.6	-	-	100.0
Нийт дүн	8	177,100.1	7	37,702.6	1	139,397.5	87.5

Хэрэгжүүлээгүй 139,397.5 мянган төгрөгийн албан шаардлагад Төрийн аудитын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.1-д заасны дагуу холбогдох албан тушаалтанд сахилгын шийтгэл ногдуулах албан шаардлага хүргүүлэв.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Соёлын сайдтай байгуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө, Ардын хувьсгалын 100 жилийн ойг тохиолдуулан зохион байгуулах ажлын хүрээнд хэрэгжүүлж байгаа 350,000.0 мянган төгрөгийн төсөвтэй хүүхэд багачуудад зориулсан “ПӨӨДӨӨ” тайз, дэлгэцийн хосолмол бүтээлийн төсвийн зарцуулалт, гүйцэтгэл, үр дүнг дараагийн аудитаар анхаарч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар дотоод хяналтыг сайжруулах талаар 1 зөвлөмж хүргүүлсэн. Залруулагдаагүй алдаа, зөрчлийн дүн нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшин 5,787.6 мянган төгрөгөөс хэтрээгүй тул Зөрчилгүй дүгнэлт өглөө.

4.1 Зөвлөмж

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

1. *Дотоод хяналттай холбоотой асуудал*

1.1. *Илрүүлэлт:*

Дотоод хяналтын мэргэжилтэн нь Дотоод хяналтын үнэлгээ, шинжилгээ хийх төлөвлөгөө боловсруулан батлуулж, үр дүнг тайлагнасан боловч үйл ажиллагаа болон санхүүгийн үйл ажиллагаанд хийгдсэн дотоод хяналт сул, байгууллагын төсвийн гүйцэтгэл, хэрэгжүүлсэн төсөл арга хэмжээ, хүрсэн үр дүнд хяналт тавиагүй.

1.2. *Өгсөн зөвлөмж:*

Дотоод хяналтын мэргэжилтэн нь ажлын төлөвлөгөө гаргаж, байгууллагын үндсэн үйл ажиллагаа, төсөвт зардлын гүйцэтгэлд хяналт тавьж ажиллах;

Дээрх албан шаардлага, 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.

Улсын хүүхэлдэйн театрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд
хийсэн аудитын тайлан

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	Улсын хүүхэлдэйн театр	АХГ-2022/204/Н А-СТА-ТШЗ	Дотоод хяналтын мэргэжилтний үйл ажиллагаанд хийгдсэн дотоод хяналт сул, байгууллагын төсвийн гүйцэтгэл, хэрэгжүүлсэн төсөл арга хэмжээ, хүрсэн үр дүнд хяналт тавиагүй.	Дотоод хяналтыг байгууллагын үндсэн үйл ажиллагаа, төсөвт зардлын гүйцэтгэлд хяналт тавьж ажиллах;	1	-							1	-
	ДҮН				1	-							1	-
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн асуудал														
1	Улсын хүүхэлдэйн театр	АХГ-2022/204/Н А-СТА-ТШЗ	Тайлант хугацаанд байгууллагын шилэн дансны цахим сайтад 58,660.0 мянган төгрөгийн 3 гүйлгээг хугацаа хоцроож байршуулж, зөрчил давтан гаргасан.	Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага хүргүүлсэн.	1	-					1	-		
2	Улсын хүүхэлдэйн театр	АХГ-2022/204/Н А-СТА-ТШЗ	"пөөдөө" төслийн хүүхэлдэй, тайз үйлдвэрлэлийн ажилд 40,480.0 мянган төгрөгийн төсөвт ажлыг зөвхөн хамтран ажиллах байгууллагуудаас үнийн санал авч, Атар арт ХХК-ийг шалгаруулсан.	Албан шаардлага хүргүүлсэн.	1	-					1	-		

Улсын хүүхэлдэйн театрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд
хийсэн аудитын тайлан

3	Улсын хүүхэлдэйн театр	АХГ- 2022/204/Н А-СТА-ТШЗ	Даргын А/13 тоот тушаалаар "2021-2024 онд хөгжүүлэх дунд хугацааны стратеги төлөвлөгөө" боловсруулахад мэргэжлийн бус компаниар гүйцэтгүүлж, 11,500.0 мянган төгрөг шилжүүлсэн.	Албан шаардлага хүргүүлсэн.	1	11,500.0					1	11,500.0		
	ДҮН				3	11,500.0					3	11,500.0		-
	НИЙТ ДҮН				4	11,500.0					3	11,500.0	1	-



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 02 дугаар сарын 25 № 248/АО/50458
АХГ-2022/204/НА-СТА-ТУМ

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 хүүхэлдэйн театрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангуулахаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй, тайлан хугацаанд байгууллагын шилэн дансны цахим сайтад 173 мэдээлэл байршуулахаас 58,660,000.00 төгрөгийн 3 гүйлгээг хугацаа хоцроож зөрчлийг давтан гаргасан.

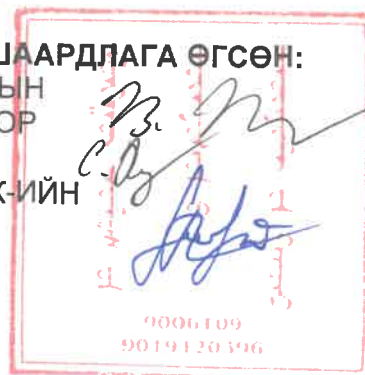
Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1-д "мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх"; 4.1.3-д "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх"; Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавигдах мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-д заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.3-т "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 2022 оны 09 дүгээр сарын 30-ны дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг Улсын хүүхэлдэйн театрын дарга М.Отгончимэгт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
ШИНЭ ИХ ТЭРБУМ АУДИТ ХХК-ИЙН
АХЛАХ АУДИТОР



Ц.НАРАНЧИМЭГ
С.НАЦАГДОРЖ

Т.МЕРУЕРТ

00108C0853



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 02 дугаар сарын 25 № 249/А0150458
АХГ-2022/204/НА-СТА-ТШЗ

Улаанбаатар хот

Зөрчил арилгах 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 хүүхэлдэйн театрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Ардын хувьсгалын 100 жилийн ойг тохиолдуулан Хүүхэд залуучуудад зориулсан цуврал уран бүтээл туурвих арга хэмжээг хэрэгжүүлэх ажлын хүрээнд ПӨӨДӨӨ төслийн хүүхэлдэй, тайз үйлдвэрлэлийн ажилд 40,480,000.00 төгрөгийн төсөвт ажлын сонгон шалгаруулалтад зөвхөн хамтран ажиллах байгууллагуудаас үнийн санал авахаар шийдвэрлэж, Атар арт ХХК-ийг шалгаруулсан. Мөн байгууллагын даргын 2021 оны А/13 дугаар тушаалаар 2021-2024 онд хөгжүүлэх дунд хугацааны стратеги төлөвлөгөө боловсруулахад Төгс өнгө принт ХХК-тай зөвлөх үйлчилгээний гэрээ байгуулж, 11,500,000.00 төгрөг шилжүүлж, мэргэжлийн бус компаниар гүйцэтгүүлсэн.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 "Худалдан авах ажиллагаанд ил тод, өрсөлдөх тэгш боломжтой, үр ашигтай, хэмнэлттэй, хариуцлагатай байх зарчмыг баримтална", 33 дугаар зүйлийн 33.2.1 "үнийн санал ирүүлэх урилгыг энэ хуулийн 52.1.12, 53.5.4-т заасан худалдан авах ажиллагааны цахим системд зарлаж, үр дүнг тухай бүрд мэдээлэх" гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1 "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-д заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийг мөрдөж, худалдан авах ажиллагааг ил тод, өрсөлдөх боломжоор хангаж, хариуцлагатай байх зарчмыг баримтлан, алдаа зөрчлийг арилгаж, албан шаардлагын биелэлтийг 2022 оны 9 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Улсын хүүхэлдэйн театрын дарга М.Отгончимэг, нягтлан бодогч Г.Алтанчимэг нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
ШИНЭ ИХ ТЭРБУМ АУДИТ ХХК-ИЙН
АХЛАХ АУДИТОР

Ц.НАРАНЧИМЭГ
С.НАЦАГДОРЖ
Т.МЕРУЕРТ

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_Kherag\Alban_Shaardlaga\2022\0225_Auditin_2_Gazar-283.Docx

0010800855

This image shows a full page of a handwriting practice worksheet. It consists of approximately 20 horizontal rows. Each row is defined by two parallel dotted lines, creating a series of uniform gaps for writing. The lines are evenly spaced across the entire page, providing a guide for letter height and placement. There is no text or other markings on the page.

[illegible]

[illegible]