



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Түүх угсаатны зүйн музейн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2025/053/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баянхонгор
2025 оны 02 дугаар сарын 25

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат
Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn
Аудитын менежер: М.Алтантуяа
Утас: 80112188 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn
Аудитор: Д.Эрдэнэбулган
Утас: 89818085 Цахим хаяг: erdenebulganda@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

310 дугаар байр, Лувсанданзанжанцангийн
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг,
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101
Утас: (976) 70442584

Цахим шуудан: procurement_bayankhongor@audit.gov.mn

2025.02.25 № 2/59
танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Баянхонгор аймгийн Түүх угсаатны зүйн музейн 2024 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.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

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.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

5020313

d:\2025 он\бичиг хэрэг\тоот\2. а4-албан тоот.docx

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 нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх 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 гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР

Б.МӨНХБАТ



Хоёр. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>66,814,802.09</u>	<u>56,055,591.73</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	15,920,042.36	87,000.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	15,920,042.36	87,000.00
3121	Төгрөг	15,920,042.36	87,000.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	15,833,042.36	00.00
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	87,000.00	87,000.00
33	АВЛАГА	1,187,781.00	2,027,755.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	839,974.00
335	Бусад авлага	1,187,781.00	1,187,781.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,187,781.00	1,187,781.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	49,706,978.73	53,940,836.73
354	Хангамжийн материал	49,706,978.73	53,940,836.73
35410	Бичиг хэргийн материал	797,350.00	872,350.00
35420	Аж ахуйн материал	44,224,906.01	48,083,764.01
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,093,985.72	2,393,985.72
35470	Бусад хангамжийн материал	2,590,737.00	2,590,737.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,853,523,282.44</u>	<u>1,842,207,812.84</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,853,523,282.44	1,842,207,812.84
392	Биет хөрөнгө	1,759,523,282.44	1,747,841,146.17
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	741,212,563.88	743,572,563.88
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-55,929,955.66	-75,227,839.06
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	19,000,000.00	19,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,000,000.00	-19,000,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	158,254,945.01	173,445,945.01
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-51,248,243.46	-61,408,944.72
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	57,812,722.22	62,559,722.22
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-36,404,747.55	-41,105,849.16
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	941,723,994.00	941,723,994.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	9,852,755.00	10,041,755.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,852,755.00	-9,862,205.00
39217	Ном	4,102,004.00	4,102,004.00
393	Биет бус хөрөнгө	94,000,000.00	94,366,666.67
39301	Програм хангамж	1,070,000.00	1,470,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,070,000.00	-1,103,333.33
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	94,000,000.00	94,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,920,338,084.53</u>	<u>1,898,263,404.57</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>4,932,880.57</u>	<u>00.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	4,932,880.57	00.00
413	Өглөг	4,932,880.57	00.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	4,932,880.57	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,915,405,203.96</u>	<u>1,898,263,404.57</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,915,405,203.96	1,898,263,404.57

Баянхонгор аймгийн Түүх угсаатны зүйн музейн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	479,572,191.72	479,572,191.72
51101	Өмч: - төрийн	479,572,191.72	479,572,191.72
512	Хуримтлагдсан үр дүн	902,018,960.71	884,877,161.32
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	902,018,960.71	902,018,960.71
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-17,141,799.39
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	533,814,051.53	533,814,051.53
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,920,338,084.53</u>	<u>1,898,263,404.57</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	658,836,567.74	633,792,838.33
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	149,359,646.01	12,425,760.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	149,359,646.01	12,425,760.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	87,399,126.01	12,425,760.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,654,000.00	2,425,760.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	85,745,126.01	10,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	509,476,921.73	621,367,078.33
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	405,544,121.73	527,859,478.33
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	405,544,121.73	527,859,478.33
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	12,081,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	12,081,000.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	91,851,800.00	93,507,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	91,851,800.00	93,507,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	485,807,772.05	650,934,637.72
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	485,807,772.05	650,934,637.72
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	440,049,399.74	607,946,547.16
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	261,786,859.08	389,945,066.52
210101	Үндсэн цалин	261,786,859.08	253,732,868.75
210102	Нэмэгдэл	00.00	104,139,657.77
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	14,620,000.00
210104	Урамшуулал	00.00	17,452,540.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,149,000.96	47,371,414.04
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,149,000.96	33,252,669.54
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	3,912,078.76
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	1,939,539.58
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	1,653,424.17
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	6,613,701.99
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	72,724,089.69	88,662,600.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,908,031.49	6,212,264.00
210302	Түлш, халаалт	69,156,058.20	81,560,336.00
210303	Цэвэр, бохир ус	660,000.00	890,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,554,749.28	5,802,100.00

Баянхонгор аймгийн Түүх угсаатны зүйн музейн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан			
210401	Бичиг хэрэг	1,033,600.00	1,092,538.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,697,989.28	2,100,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,263,160.00	1,275,562.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	50,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	510,000.00	1,334,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,341,616.38	5,542,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	110,000.00
210602	Тавилга	18,666.38	00.00
210604	Урсгал засвар	8,322,950.00	5,432,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	616,000.00	2,580,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	616,000.00	2,580,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	24,904,000.00	32,940,397.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	24,724,000.00	31,425,764.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	600,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	180,000.00	914,633.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,973,084.35	35,102,469.60
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,691,100.00	900,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	24,281,984.35	34,202,469.60
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	45,758,372.31	42,988,090.56
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	43,630,662.00	26,258,800.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	25,808,400.00	11,690,800.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	17,342,262.00	14,568,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	480,000.00	00.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	16,619,290.56
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	16,619,290.56
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,127,710.31	110,000.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,127,710.31	110,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>173,028,795.69</u>	<u>-17,141,799.39</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>173,028,795.69</u>	<u>-17,141,799.39</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>511,130,921.73</u>	<u>623,792,838.33</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,654,000.00	2,425,760.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,654,000.00	2,425,760.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,654,000.00	2,425,760.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,654,000.00	2,425,760.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	509,476,921.73	621,367,078.33
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	405,544,121.73	527,859,478.33
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	405,544,121.73	527,859,478.33

Баянхонгор аймгийн Түүх угсаатны зүйн музейн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	12,081,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	12,081,000.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	91,851,800.00	93,507,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	91,851,800.00	93,507,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	497,008,279.58	616,738,880.69
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	497,008,279.58	616,738,880.69
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	451,249,907.27	570,657,690.13
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	261,561,039.58	391,035,935.13
210101	Үндсэн цалин	167,840,428.76	239,453,508.19
210102	Нэмэгдэл	59,116,722.92	104,644,893.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	19,945,997.30	15,560,000.00
210104	Урамшуулал	14,657,890.60	31,377,533.94
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,126,368.00	48,960,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,141,900.00	33,292,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,252,000.00	3,916,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,801,700.00	1,958,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	450,400.00	1,958,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,480,368.00	7,833,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	72,724,089.69	88,662,600.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,908,031.49	6,212,264.00
210302	Түлш, халаалт	69,156,058.20	81,560,336.00
210303	Цэвэр, бохир ус	660,000.00	890,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,571,360.00	6,513,800.00
210401	Бичиг хэрэг	1,101,000.00	1,738,338.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,531,100.00	1,800,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,429,260.00	1,175,462.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	510,000.00	1,800,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	34,531,700.00	5,951,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	17,531,700.00	1,006,000.00
210604	Урсгал засвар	17,000,000.00	4,945,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	616,000.00	2,580,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	616,000.00	2,580,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	37,295,850.00	25,714,055.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	37,115,850.00	24,099,322.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	600,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	180,000.00	1,014,733.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,823,500.00	1,240,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,823,500.00	1,240,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	45,758,372.31	46,081,190.56
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	43,630,662.00	29,351,900.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	3,093,100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	25,808,400.00	11,690,800.00

Баянхонгор аймгийн Түүх угсаатны зүйн музейн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	17,342,262.00	14,568,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	480,000.00	00.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	16,619,290.56
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	16,619,290.56
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,127,710.31	110,000.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,127,710.31	110,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>14,122,642.15</u>	<u>7,053,957.64</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	22,887,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	22,887,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	22,887,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	22,887,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>00.00</u>	<u>-22,887,000.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	14,122,642.15	-15,833,042.36
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,797,400.21	15,920,042.36
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	15,920,042.36	87,000.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	479,572,191.72	534,444,968.69	704,187,492.76	00.00	1,718,204,653.17
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	479,572,191.72	534,444,968.69	704,187,492.76	00.00	1,718,204,653.17
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	24,171,755.10	00.00	24,171,755.10
C08	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	479,572,191.72	533,814,051.53	902,018,960.71	00.00	1,915,405,203.96
D01	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	479,572,191.72	533,814,051.53	902,018,960.71	00.00	1,915,405,203.96
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	479,572,191.72	533,814,051.53	902,018,960.71	00.00	1,915,405,203.96
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-17,141,799.39	00.00	-17,141,799.39
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	479,572,191.72	533,814,051.53	884,877,161.32	00.00	1,898,263,404.57

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хэтрэлт хэмнэлт	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	530,283,500.00	529,498,990.13	784,509.87	99.8

Баянхонгор аймгийн Түүх угсаатны зүйн музейн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	530,283,500.00	529,498,990.13	784,509.87	99.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	500,931,600.00	500,147,090.13	784,509.87	99.8
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	391,691,500.00	391,035,935.13	655,564.87	99.8
210101	Үндсэн цалин	247,326,000.00	239,453,508.19	7,872,491.81	96.8
210102	Нэмэгдэл	93,074,200.00	104,644,893.00	-11,570,693.00	112.4
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	18,096,000.00	15,560,000.00	2,536,000.00	85.9
210104	Урамшуулал	33,195,300.00	31,377,533.94	1,817,766.06	94.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,961,300.00	48,960,300.00	1,000.00	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,293,800.00	33,292,800.00	1,000.00	100.0
210401	Бичиг хэрэг	1,800,000.00	1,738,338.00	61,662.00	96.5
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,113,800.00	1,175,462.00	-61,662.00	105.5
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,048,400.00	14,048,000.00	400.00	100.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	14,048,400.00	14,048,000.00	400.00	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	2,700,000.00	2,580,000.00	120,000.00	95.5
210702	Дотоод албан томилолт	2,700,000.00	2,580,000.00	120,000.00	95.5
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	33,206,600.00	33,199,055.00	7,545.00	100.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	31,186,600.00	31,184,322.00	2,278.00	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,420,000.00	1,414,733.00	5,267.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	530,283,500.00	530,285,238.33	-1,738.33	100.0
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	527,859,500.00	527,859,478.33	21.67	100.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	527,859,500.00	527,859,478.33	21.67	100.0
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	2,424,000.00	2,425,760.00	-1,760.00	100.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,424,000.00	2,425,760.00	-1,760.00	100.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	15,833,042.36	-15,833,042.36	100.0
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	87,000.00		

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2,237.0 мянган төгрөгийн 1 алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад залруулав. Үүнд:

1. Байгууллагын нярав 2024 оны бичиг хэргийн материалыг илүү орлого авч тайлагнасан байхад байгууллагын нягтлан бодогч хяналт тавьж ажиллаагүй байна.

Аудитаар нийт 17,772.3 мянган төгрөгийн 3 зөрчил илэрсэнд 3 албан шаардлага хүргүүлсэн. Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлийн дүн нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс бага тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө.

3.1. Албан шаардлага

3.1.1. ХХОАТ-ын 3,258.8 мянган төгрөгийн өглөгийг дутуу тооцож шилжүүлснээс жилийн эцсээр өглөгтэй гарсан байна.

Энэ нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 25 дугаар зүйлийн 25.6 дахь “Суутган төлөгч нь албан татвар төлөгчийн орлогоос суутган авсан албан татварыг энэ хуулийн 25.2-т зааснаас бусад тохиолдолд дараа сарын 10-ны өдрийн дотор

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

Баянхонгор аймгийн Түүх угсаатны зүйн музейн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан холбогдох төсөвт шилжүүлнэ”, Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8 дахь заалт “Төсвийн зөв зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Ажилчдын цалин хөлснөөс суутган тооцсон ХХОАТ-ыг хуулийн хугацаанд шилжүүлж ажиллах албан шаардлага хүргүүлэв.

3.1.2. Иргэн Б.Мөнхжаргалд гэрийн үнэ 5,000.0 мянган төгрөгийг “Монгол гэрийн уламжлалт урлал, зан үйл” өвийг сурталчлах гэсэн утгаар анхан шатны баримт дутуу шилжүүлсэн. Гэрийг орлогод аваагүй шууд зардлаар бүртгэсэн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4 дэх “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” гэсэн заалт, төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Гэрийг орлого авч санхүүгийн тайланг үнэн зөв бэлтгэх, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллах албан шаардлага хүргүүлэв.

3.1.3. Ажилчдын хавсран гүйцэтгэсэн ажлын нэмэгдэл хөлсийг байгууллагын захиргааны зөвлөлийн шийдвэргүй олгосон байна.

Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.1.3 дэх заалт “Гүйцэтгэсэн ажил үүрэгтээ тохирсон цалин хөлс авах” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Ажилчдын хавсран гүйцэтгэсэн ажлын нэмэгдэл хөлсийг байгууллагын даргын шийдвэрийг үндэслэн олгож байх албан шаардлагыг хүргүүлэв.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлийн дүн нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өглөө.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

(мянган төгрөгөөр)

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Байгууллагын нярав 2024 оны бичиг хэргийн материалыг илүү орлого авч тайлагнасан байхад байгууллагын нягтлан бодогч хяналт тавьж ажиллаагүй байна.	1	2,237.0			1	2,237.0	1	2,237.0				
Дүн	1	2,237.0	0	0	1	2,237.0	1	2,237.0	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

(мянган төгрөг)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Иргэн Б.Мөнхжаргалд гэрийн үнэ 5,000.0 мянган төгрөгийг “Монгол гэрийн уламжлалт урлал, зан үйл” өвийг сурталчлах гэсэн утгаар анхан шатны баримт дутуу шилжүүлсэн. Гэрийг орлогод аваагүй шууд зардлаар бүртгэсэн байна.	1	5,000.0	-	-	1	5,000.0	-	-
Ажилчдын хавсран гүйцэтгэсэн ажлын нэмэгдэл хөлсийг байгууллагын захиргааны зөвлөлийн шийдвэргүй олгосон байна.	1	9,513.5	-	-	1	9,513.5	-	-
ХХОАТ-ын 3,258.8 мянган төгрөгийн өглөгийг дутуу тооцож шилжүүлснээс жилийн эцсээр өглөгтэй гарсан байна.	1	3,258.8	-	-	1	3,258.8	-	-
Дүн	3	17,772.3	-	-	3	17,772.3	-	-

-----oOo-----