

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Ховд аймгийн Музейн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХОА-2022/85/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Ховд хот 2022 он</p>	<p>Тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар Утас: 70433061 Цахим хаяг: Boldbaatar.Kh @audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн Утас:70432545 Цахим хаяг: tsetsegsuren.a@audit.gov.mn Аудитор: Ц.Гантулга Утас: 70432545 цахим хаяг: gantulga.ts @audit.gov.mn</p>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	3
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	3
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	4
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	5
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	6
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	8
3. Аудитын тайлан	8
3.1 Ерөнхий зүйл.....	8
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	9
3.4 Материаллаг байдал	9
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	9
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	10
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	10
3.8 Аудитын гол асуудал	10
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	11
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	11
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	11
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	11
4. Аудитын илрүүлэлт.....	11
4.3 Зөвлөмж	11
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	12

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
НА	Нотлох ажил



**ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**
84000 Цамбагарав баг, Жергалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

ХОВД АЙМГИЙН МУЗЕЙН
ЗАХИРЛЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Н.ГЭРЭЛМАА ТАНАА

2022.02.25 № 2/418
танай _____ -ны № _____ -т

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 Ховд аймгийн Музейн 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.

Ховд аймгийн Музейн 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 аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын 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 түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:

Х.БОЛДБААТАР



0210*0368

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>9,268,599.00</u>	<u>9,489,598.00</u>
33	АВЛАГА	133,999.00	79,998.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	133,999.00	79,998.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	9,134,600.00	9,409,600.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	769,900.00	769,900.00
354	Хангамжийн материал	8,364,700.00	8,639,700.00
35410	Бичиг хэргийн материал	14,000.00	14,000.00
35420	Аж ахуйн материал	6,281,240.00	6,406,240.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	30,000.00	30,000.00
35450	Барилгын засварын материал	268,800.00	268,800.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,770,660.00	1,920,660.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,227,732,130.08</u>	<u>1,182,916,028.97</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,227,732,130.08	1,182,916,028.97
392	Биет хөрөнгө	1,194,972,130.08	1,150,156,028.97
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	322,366,498.00	322,366,498.00
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	27,000,000.00	27,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-27,000,000.00	-27,000,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	95,944,051.00	88,489,663.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-62,001,637.29	-63,184,270.56
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	34,852,046.00	32,435,697.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17,135,921.57	-17,842,604.81
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	3,263,300.00	3,263,300.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,256,446.40	-1,417,826.30
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	872,893,952.00	872,893,952.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,540,000.00	420,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,400,000.30	-320,000.00
39217	Ном	240,900.00	240,900.00
393	Биет бус хөрөнгө	32,760,000.00	32,760,000.00
39301	Програм хангамж	275,000.00	275,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-275,000.00	-275,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	32,760,000.00	32,760,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,237,000,729.08</u>	<u>1,192,405,626.97</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,236,979,498.08</u>	<u>1,192,405,626.97</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,236,979,498.08	1,192,405,626.97
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	345,639,493.00	345,639,493.00
51101	Өмч: - төрийн	345,639,493.00	345,639,493.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-79,760,480.12	-124,334,351.23
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-79,760,480.12	-79,760,480.12
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-44,573,871.11
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	971,100,485.20	971,100,485.20
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,237,000,729.08</u>	<u>1,192,405,626.97</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /Төгрөгөөр/
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	151,468,200.00	192,787,800.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	101,373,200.00	192,787,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	100,373,200.00	192,787,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	100,373,200.00	192,787,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	117,554,124.87	237,361,671.11
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	117,554,124.87	237,361,671.11
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	117,444,124.87	228,550,399.65
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	65,967,642.00	135,779,837.00
210101	Үндсэн цалин	65,967,642.00	135,779,837.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,222,357.00	17,302,260.54
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,222,357.00	17,222,460.54
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	79,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,850,999.00	24,035,961.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	564,159.00	896,581.00
210302	Тулш, халаалт	18,521,120.00	21,607,940.00
210303	Цэвэр, бохир ус	765,720.00	1,531,440.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	903,350.00	3,301,250.00
210401	Бичиг хэрэг	130,000.00	367,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	110,000.00	362,560.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	336,650.00	489,290.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	326,700.00	2,081,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	1,271,050.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	71,050.00
210604	Урсгал засвар	00.00	1,200,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,212,000.00	262,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,212,000.00	262,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	898,000.00	1,781,940.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	806,000.00	1,637,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	92,000.00	76,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	67,440.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,389,776.87	44,816,101.11
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	20,389,776.87	44,816,101.11
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	110,000.00	8,811,271.46
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	110,000.00	415,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	110,000.00	415,000.00

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	8,396,271.46
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	8,396,271.46
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	33,914,075.13	-44,573,871.11
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	33,914,075.13	-44,573,871.11

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	345,639,493.00	971,100,485.20	-133,464,687.65	1,183,275,290.55
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	345,639,493.00	971,100,485.20	-133,464,687.65	1,183,275,290.55
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	33,914,075.13	33,914,075.13
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	345,639,493.00	971,100,485.20	-79,760,480.12	1,236,979,498.08
D01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	345,639,493.00	971,100,485.20	-79,760,480.12	1,236,979,498.08
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	345,639,493.00	971,100,485.20	-79,760,480.12	1,236,979,498.08
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-44,573,871.11	-44,573,871.11
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	345,639,493.00	971,100,485.20	-124,334,351.23	1,192,405,626.97

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	101,468,200.00	192,787,800.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	101,373,200.00	192,787,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	100,373,200.00	192,787,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	100,373,200.00	192,787,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	95,484,545.00	192,787,800.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	95,484,545.00	192,787,800.00

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	95,384,545.00	183,976,528.54
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	64,047,000.00	134,857,203.00
210101	Үндсэн цалин	51,198,600.00	109,160,803.00
210102	Нэмэгдэл	12,848,400.00	25,696,400.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,493,196.00	18,192,124.54
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,960,372.00	12,815,899.96
210202	Тэтгэмжийн даатгал	638,190.00	1,348,999.69
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	510,753.00	1,079,199.34
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	107,000.00	269,799.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,276,881.00	2,678,226.30
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,850,999.00	24,035,961.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	564,159.00	896,581.00
210302	Түлш, халаалт	18,521,120.00	21,607,940.00
210303	Цэвэр, бохир ус	765,720.00	1,531,440.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	903,350.00	3,284,250.00
210401	Бичиг хэрэг	130,000.00	367,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	110,000.00	220,560.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	336,650.00	489,290.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	326,700.00	2,206,600.00
2105	Нормативт зардал	00.00	129,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	129,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	1,292,050.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	92,050.00
210604	Урсгал засвар	00.00	1,200,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,212,000.00	262,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,212,000.00	262,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	878,000.00	1,923,940.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	786,000.00	1,779,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	92,000.00	76,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	67,440.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	100,000.00	8,811,271.46
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	100,000.00	415,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	100,000.00	415,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	8,396,271.46
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	8,396,271.46

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	192,787,800.00	184,391,528.54

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	192,787,800.00	184,391,528.54
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	192,371,100.00	183,976,528.54
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	134,903,800.00	134,857,203.00
210101	Үндсэн цалин	109,207,400.00	109,160,803.00
210102	Нэмэгдэл	25,696,400.00	25,696,400.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	18,212,000.00	18,192,124.54
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,815,900.00	12,815,899.96
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,349,000.00	1,348,999.69
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,079,200.00	1,079,199.34
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	269,800.00	269,799.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,698,100.00	2,678,226.30
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,781,000.00	24,035,961.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,793,400.00	896,581.00
210302	Түлш, халаалт	26,108,900.00	21,607,940.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,878,700.00	1,531,440.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,045,100.00	3,284,250.00
210401	Бичиг хэрэг	367,800.00	367,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	220,700.00	220,560.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,250,000.00	489,290.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,206,600.00	2,206,600.00
2105	Нормативт зардал	129,000.00	129,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	129,000.00	129,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,916,700.00	1,292,050.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	250,000.00	92,050.00
210604	Урсгал засвар	1,666,700.00	1,200,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	270,700.00	262,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	270,700.00	262,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,112,800.00	1,923,940.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,926,200.00	1,779,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	76,600.00	76,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,000.00	67,440.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	416,700.00	415,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	416,700.00	415,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	416,700.00	415,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	192,787,800.00	184,391,528.54
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	192,787,800.00	184,391,528.54
132001	Орон нутгийн төсвөөс	192,787,800.00	184,391,528.54
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	13	13
620001	Удирдах ажилтан	01	01
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	08	08
620003	Үйлчлэх ажилтан	04	04

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	53,251,898.00	0.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	53,251,898.00	0.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	53,251,898.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	105,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	105,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	45,498,898.00	0.00
210604	Урсгал засвар	45,498,898.00	00.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,000,000.00	
210702	Дотоод албан томилолт	1,000,000.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,648,000.00	
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,648,000.00	00.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	53,251,898.00	00.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	53,251,898.00	00.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	53,146,898.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	105,000.00	00.00

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 Ховд аймгийн Музейн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд үндсэн хөрөнгийн элэгдэлтэй холбоотой зөвлөмж тусгасан болно.

Аудитыг аудитор Ц.Гантулга 2022 оны 02 дугаар сарын 07-ноос 2022 оны 02 дугаар сарын 25-ны хооронд гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер А.Цэцэгсүрэн, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Х.Болдбаатар нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 02 дүгээр сарын 01 -ний өдрийн 04 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Ховд аймгийн Музей нь баруун монголын олон угсаатны түүх, соёлыг судлан шинжлэх, хадгалах хамгаалах хүүхэд залуучуудад өвлүүлэх, олон нийтийг гэгээрүүлэх, угсаатны тэргүүний музей болох эрхэм зорилтын хүрээнд 2021 онд “Соёлын өвийг хадгалах, хамгаалах сурталчлан олон нийтэд таниулах” жил болгох зорилтыг дэвшүүлэн үйл ажиллагааны чиглэлээ тодорхойлжээ.

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

Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолоор “төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний 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 нөлөө багатай 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.

Тайлант хугацаанд дээрх бодлого, журамд томоохон шинэчлэлт, өөрчлөлт гараагүй байна.

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.

Ховд аймгийн Музейн 2021 онд Санхүүгийн хяналт дотоод аудитын албаны шалгалт тус байгууллагын 2019, 2020 оны баримтыг хамруулан хийж зөрчилгүй, маш сайн гэсэн дүгнэлт өгөгдсөн байна

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт орлогоор сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшнийг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт орлогын 184.3 төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 1.8 сая төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцон, санхүүгийн тайлангийн түвшинд гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 1.5 сая төгрөгөөр тогтоолоо.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Ховд аймгийн Музейн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 44.6 сая төгрөгөөр буюу 3.6 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгө, авлагын данс байна.

Тайлант оны эхэнд болон эцэст мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлгүй байна.

Оны эхэнд авлага 0.13 сая төгрөг, тайлант онд 0.05 сая төгрөгөөр буурч оны эцэст нийгмийн даатгалын шимтгэлтэй холбоотой 0.08 сая төгрөгийн авлагатай байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 9.1 сая төгрөг байснаас тайлант хугацаанд бусад хангамжийн материал, бичиг хэрэг, аж ахуй, барилгын засварын материалуудыг 4.5 сая төгрөгөөр худалдан авч бэлтгэн, үйл ажиллагаандаа 4.2 сая төгрөгийн материалыг зарцуулжээ. Оны эцэст 9.4 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Үндсэн хөрөнгө оны эхэнд 1391.1 сая төгрөг, тайлант онд нэмэгдсэн хөрөнгө байхгүй, тоног төхөөрөмж 7.4, тавилга эд хогшил 2.4, бусад үндсэн хөрөнгө 1.1 сая нийт 10.9 сая төгрөгийн хөрөнгө акталж жилийн эцэст 1380.2 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Тайлант онд өр төлбөр үүсээгүй болно.

Засгийн газрын оролцоо дансны оны эхний үлдэгдэл 1236,9 сая төгрөг байсан ба оны эцэст 1192.4 сая төгрөг болж үр дүнтэй холбоотойгоор 44,5 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар өмнөх оны үр дүн рүү 79.7 сая төгрөгийн бичилт хийгдэж тайлант оны хуримтлагдсан үр дүнгийн эцсийн үлдэгдэл 124.3 сая төгрөг болсон 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

Ховд аймгийн Музейн оны эхэнд үндсэн үйл ажиллагааны зардалд 192.7 сая төгрөгөөр батлуулсан. Төсвийн жилийн эцсийн тодотгол хийгдээгүй. Жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангаар 8.3 сая төгрөг төвлөрүүлсэн байна.

Монгол улсын ЗГ-ын 43 дугаар тогтоолын 1.1-д “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 төвлөрүүлэн хуваарилах” гэсэн заалтын дагуу хэрэгжүүлээгүйгээс 10.9 хэмнэлт гаргаагүй байна.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчаас тус байгууллагын төсвийг 192.7 сая төгрөгөөр батлан ирүүлжээ.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд орон нутгийн төсвөөс 192.7 сая төгрөг зарцуулахаар дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 192.7 сая төгрөгийн санхүүжилт авснаас 8.3 сая төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлж 184.3 сая төгрөгийг үйл ажиллагаандаа зарцуулсан байна.

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

3.6.3 Нэмэлт төсөв

Талант онд нэмэлт санхүүжилт аваагүй, өмнөх онд 53.2 сая төгрөгийн санхүүжилт авч үйл ажиллагаандаа зарцуулсан байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

АДБОУС 706.7-д тодорхойлсон тодорхой бус байдал үүссэн, хэрэглэгчдэд хамааралтай санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудалгүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

АДБОУС 701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудлууд байхгүй болно.

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 заасны дагуу тус байгууллагын 2021 оны Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хяналаа.

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 151 мэдээллээс 150 мэдээллийг хугацаандаа оруулсан, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий “Бадамлах дөл” ХХК-ны дулааны худалдан авалт 21.7 сая төгрөгийг шилэн дансны нэгдсэн сайтад буруу мэдээлсэн байна.

Дээрх цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш дүн бүхий зарлага буюу дулааны худалдан авалтын 2 ажил гүйлгээг шилэн дансны сайтад байршуулаагүй байсныг аудитын явцад залрууллаа.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн байна гэж дүгнэлээ

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар шилэн данс, “И” баримтын бүрдүүлэлттэй холбоотой 1 зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажилласан байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах шаардлагатай асуудал бахйгүй.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар материаллаг алдаа зөрчил илрээгүй 1 зөвлөмж өглөө.

4.1. Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

1. Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4.5-д “цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын 1 мөнгөн гүйлгээний мэдээллийг хугацаа хоцруулж мэдээлснийг аудитын явцад залруулав.

4.2 Зөвлөмж

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

1.1. Үндсэн хөрөнгийн элэгдэлтэй холбоотой асуудал

1.1.1. Элэгдлээрээ өртгөө нөхсөн үндсэн хөрөнгийг дахин үнэлээгүй данс бүртгэлд тусгасан, цаашид ашиглагдах боломжгүй байгаа хөрөнгүүдийг ялган байгууллагын өмч хамгаалах комиссын зүгээс тодорхой ажил зохион байгуулж арга хэмжээ аваагүй байгаа зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Төсвийн тухай 7 дугаар зүйлийн 37.1.7-д “Төсвийн орлого, зарлага, хөрөнгө, өр төлбөрийг Нягтлан бодох хуулийн холбогдох дансанд бүртгэх, тайлагнах”, ЗГ-ын

2011 оны 311 тогтоолын холбогдох заалтууд, “Үнэн зөв байдал”, “Иж бүрэн” байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Үндсэн хөрөнгийн тооллогыг чанартай хийж дахин үнэлэх, актлах хөрөнгийн жагсаалтыг гаргаж холбогдох эрх зүйн актын хүрээнд шийдвэрлүүлж цэгцлэх

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Ховд аймгийн Музей	1	0.0			0	0			1	0.0

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР