

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

**ХОВД АЙМГИЙН МУЗЕЙН 2020 ОНЫ ЖИЛИЙН
ЭЦСИЙН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН**

Аудитын код: ХОА-2021/116/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Ховд хот
2021 он

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

Гэрэл Хөхийн тэнцвэр аудит ХХК

Аудитор: Д.Хишгээ

Утас: 99964238 Цахим хаяг: Hishgee.Da@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт	3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	3
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	5
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	6
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	7
3. Аудитын тайлан	7
3.1. Ерөнхий зүйл	7
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй	8
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт.....	8
3.4. Материаллаг байдал	8
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	8
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт	10
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл	11
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	11
3.9. Аудитын илрүүлэлт	11
Залруулсан алдаа	11
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил.....	12
Аудитын зөвлөмж	11
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд	12
4. Менежментийн захидал	12
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	12

1. Төрийн аудитын санал, дүгнэлт



**ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**
84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 975-70433061, Факс: 975-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

**ХОВД АЙМГИЙН МУЗЕЙН ЗАХИРАЛ
Ц.ГАНДАНПОВРОН ТАНАА**

2021.02.17 № 451

тандай _____ -ны № _____ -т

Аудитын гэрчилгээ

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 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Ховд аймгийн Музейн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторов баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Ховд аймгийн Музейн 2020 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэлийн хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Үүрэг хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  Х.БОЯДБААТАР



021020025

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан**2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан**

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	9 394 642.0	9 268 599.0
33	АВЛАГА	260 042.0	133 999.0
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	260 042.0	133 999.0
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	9 134 600.0	9 134 600.0
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	769 900.0	769 900.0
354	Хангамжийн материал	8 364 700.0	8 364 700.0
35410	Бичиг хэргийн материал	14 000.0	14 000.0
35420	Аж ахуйн материал	6 281 240.0	6 281 240.0
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	30 000.0	30 000.0
35450	Барилгын засварын материал	268 800.0	268 800.0
35470	Бусад хангамжийн материал	1 770 660.0	1 770 660.0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1 173 880 648.6	1 227 732 130.1
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1 173 880 648.6	1 227 732 130.1
392	Биет хөрөнгө	1 141 120 648.6	1 194 972 130.1
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	276 867 600.0	322 366 498.0
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(27 167 305.7)	(54 334 611.4)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	27 000 000.0	27 000 000.0
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(27 000 000.0)	(27 000 000.0)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	56 648 251.0	95 944 051.0
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(51 272 667.3)	(62 001 637.3)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	24 147 846.0	34 852 046.0
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14 045 004.1)	(17 135 921.6)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	3 263 300.0	3 263 300.0
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(628 223.2)	(1 256 446.4)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	872 893 952.0	872 893 952.0
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1 540 000.0	1 540 000.0
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1 368 000.3)	(1 400 000.3)
39217	Ном	240 900.0	240 900.0
393	Биет бус хөрөнгө	32 760 000.0	32 760 000.0
39301	Програм хангамж	275 000.0	275 000.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(275 000.0)	(275 000.0)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	32 760 000.0	32 760 000.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1 183 275 290.6	1 237 000 729.1
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	21 231.0
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	21 231.0
413	Өглөг	-	21 231.0
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	21 231.0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1 183 275 290.6	1 236 979 498.1
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1 183 275 290.6	1 236 979 498.1
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	345 639 493.0	345 639 493.0
51101	Өмч: - төрийн	345 639 493.0	345 639 493.0
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(133 464 687.7)	(79 760 480.1)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(133 464 687.7)	(133 464 687.7)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	53 704 207.5
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	971 100 485.2	971 100 485.2
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1 183 275 290.6	1 237 000 729.1

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	171 431 515.0	344 462 856.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	8 966 510.0	96 012 398.0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	8 966 510.0	96 012 398.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6 030 000.0	96 012 398.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6 030 000.0	513 500.0
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.0	95 498 898.0
120009	Бусад орлого	2 936 510.0	00.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	162 465 005.0	248 450 458.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2 149 205.0	53 251 898.0
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	549 205.0	53 146 898.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1 600 000.0	00.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.0	105 000.0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	160 315 800.0	192 842 900.0

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	160 315 800.0	192 842 900.0
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	00.0	2 355 660.0
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.0	2 355 660.0
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	207 328 841.6	290 758 648.5
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	207 328 841.6	290 758 648.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	206 039 894.6	284 709 948.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	112 901 796.0	132 830 313.0
210101	Үндсэн цалин	95 843 296.0	132 830 313.0
210102	Нэмэгдэл	17 058 500.0	00.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	14 455 123.0	16 426 492.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	9 596 653.0	16 426 492.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	903 214.0	00.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1 129 018.0	00.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	225 803.0	00.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2 600 435.0	00.0
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	00.0	00.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	32 194 019.0	35 294 239.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	1 700 089.0	1 257 219.0
210302	Түлш, халаалт	29 325 490.0	32 405 580.0
210303	Цэвэр, бохир ус	1 168 440.0	1 631 440.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2 616 003.0	3 408 700.0
210401	Бичиг хэрэг	462 000.0	441 400.0
210402	Тээвэр, шатахуун	667 000.0	1 330 400.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	701 403.0	684 000.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	785 600.0	952 900.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1 614 000.0	45 498 898.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	300 000.0	00.0
210604	Урсгал засвар	1 314 000.0	45 498 898.0
2107	Томилолт, зочны зардал	1 300 600.0	1 212 000.0
210702	Дотоод албан томилолт	1 300 600.0	1 212 000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4 816 400.0	8 391 890.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4 726 400.0	8 299 890.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	90 000.0	92 000.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36 141 953.6	41 647 416.5
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	36 141 953.6	41 647 416.5
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1 288 947.0	6 048 700.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	974 900.0	4 765 660.0
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	00.0	2 355 660.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	974 900.0	2 410 000.0
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	314 047.0	1 283 040.0
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	314 047.0	1 283 040.0
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-35 897 326.6	53 704 207.5
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-35 897 326.6	53 704 207.5

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	171 404 005.0	246 608 298.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	8 939 000.0	513 500.0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	8 939 000.0	513 500.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6 030 000.0	513 500.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6 030 000.0	513 500.0
120009	Бусад орлого	2 909 000.0	00.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	162 465 005.0	246 094 798.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2 149 205.0	53 251 898.0
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	549 205.0	53 146 898.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1 600 000.0	00.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.0	105 000.0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	160 315 800.0	192 842 900.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	160 315 800.0	192 842 900.0
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	171 404 005.0	246 608 298.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	171 404 005.0	246 608 298.0

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	170 110 058.0	242 925 258.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	112 093 523.0	131 151 531.0
210101	Үндсэн цалин	95 035 023.0	105 646 989.0
210102	Нэмэгдэл	17 058 500.0	25 504 542.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	14 455 123.0	17 988 000.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	9 596 653.0	12 658 200.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	903 214.0	1 332 400.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1 129 018.0	1 066 000.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	225 803.0	266 500.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2 600 435.0	2 664 900.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	32 194 019.0	35 294 239.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	1 700 089.0	1 257 219.0
210302	Түлш, халаалт	29 325 490.0	32 405 580.0
210303	Цэвэр, бохир ус	1 168 440.0	1 631 440.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2 545 403.0	3 408 700.0
210401	Бичиг хэрэг	441 400.0	441 400.0
210402	Тээвэр, шатахуун	592 000.0	1 330 400.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	701 403.0	684 000.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	810 600.0	952 900.0
2105	Нормативт зардал	154 800.0	00.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	154 800.0	00.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1 863 990.0	45 498 898.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	300 000.0	00.0
210604	Урсгал засвар	1 563 990.0	45 498 898.0
2107	Томилолт, зочны зардал	1 375 600.0	1 212 000.0
210702	Дотоод албан томилолт	1 375 600.0	1 212 000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5 427 600.0	8 371 890.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5 337 600.0	8 279 890.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	90 000.0	92 000.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1 293 947.0	3 683 040.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	979 900.0	2 400 000.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	979 900.0	2 400 000.0
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	314 047.0	1 283 040.0
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	314 047.0	1 283 040.0
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.0	00.0
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.0	00.0
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.0	00.0

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	345 639 493.0	971 100 485.2	(97 567 361.0)	1 219 172 617.2
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	345 639 493.0	971 100 485.2	(97 567 361.0)	1 219 172 617.2
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(35 897 326.6)	(35 897 326.6)
2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	345 639 493.0	971 100 485.2	(133 464 687.7)	1 183 275 290.6
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	345 639 493.0	971 100 485.2	(133 464 687.7)	1 183 275 290.6
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	345 639 493.0	971 100 485.2	(133 464 687.7)	1 183 275 290.6
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	53 704 207.5	53 704 207.5
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	345 639 493.0	971 100 485.2	(79 760 480.1)	1 236 979 498.1

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	198 842 900.00	192 073 360.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	198 842 900.00	192 073 360.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	198 342 900.00	189 673 360.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	128 093 100.00	131 151 531.00
210101	Үндсэн цалин	102 396 700.00	105 646 989.00
210102	Нэмэгдэл	25 696 400.00	25 504 542.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	17 292 500.00	17 988 000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	12 168 800.00	12 658 200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1 280 900.00	1 332 400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1 024 700.00	1 066 000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	256 200.00	266 500.00

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2 561 900.00	2 664 900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	42 677 900.00	35 294 239.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2 793 400.00	1 257 219.00
210302	Түлш, халаалт	35 005 800.00	32 405 580.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4 878 700.00	1 631 440.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4 120 400.00	3 303 700.00
210401	Бичиг хэрэг	441 400.00	441 400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1 331 100.00	1 330 400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1 500 000.00	684 000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	847 900.00	847 900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	300 000.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	300 000.00	00.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1 123 500.00	212 000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1 123 500.00	212 000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4 735 500.00	1 723 890.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4 643 500.00	1 631 890.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	92 000.00	92 000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	500000.00	2400000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	500 000.00	2 400 000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500 000.00	2 400 000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	198 842 900.00	193 356 400.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	00.00	00.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	192 842 900.00	192 073 260.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	192 842 900.00	191 559 760.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	6 000 000.00	513 500.00
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6 000 000.00	513 500.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	53 251 898.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	53 251 898.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	53 251 898.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	105 000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	105 000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	45 498 898.00
210604	Урсгал засвар	45 498 898.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1 000 000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1 000 000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6 648 000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6 648 000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	53251898.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	53 251 898.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	53 146 898.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	105 000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Музейн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг төсвийн шууд захирагч, захирал Ц.Ганданповрон танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтад хийсэн үнэлгээ, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал бүхий аудитын дүгнэлт түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан толилуулав.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээдэд нэг удаагийн буцалтгүй тусламжийг нүүрсээр олгосон зөрчилд батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу үр ашигтай зарцуулах талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 25 -наас 2021 оны 02 дугаар сарын 16-ны хооронд Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын байгууллагатай гэрээ байгуулж Гэрэлт Хөхийн тэнцвэр аудит ХХК-ны Ховд аймаг дахь салбарын захирал аудитор Д.Хишгээ хариуцаж хэрэгжүүлэв.

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

Баруун монголын олон угсаатны түүх, соёлыг судлан шинжлэх, хадгалан хамгаалах хүүхэд залуучуудад өвлүүлэх, олон нийтийг гэгээрүүлэх, угсаатны тэргүүний музей болох эрхэм зорилтын хүрээнд 2020 онд “Соёлын өвийг хадгалах, хамгаалах сурталчлан олон нийтэд таниулах” жил болгон гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөгөө боловсруулан ажилласан байна.

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

- Засгийн газрын 2019 оны 472 дугаар тогтоолоор “Төрийн албан хаагчийн цалингийн сүлжээ, хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай”
- Засгийн газрын 2020 оны 11 дүгээр сарын 183 тоот “бүх нийтийн бэлэн байдлын зэрэгт шилжсэнтэй холбогдуулан эдийн засгийг дэмжих чиглэлээр авах зарим арга хэмжээний тухай”
- Засгийн газрын 2020 оны 1 дүгээр сарын 10 тоот “төрийн болон орон нутгийн өмчийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай

3.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО, ДОТООД ХЯНАЛТ

Тус байгууллага нь санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт орлого сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2019 оны жилийн эцсийн тайлангийн нийт орлого 171431.5 мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 1714.3 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцлоо.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт орлогын /296065,5/ 1 хувиар 2960.7 мянган төгрөгөөр тооцлоо.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Музейн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 8226.5 мянган төгрөгөөр буюу 0.48 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Зөрүү	
			Дүн	Хувь
Б	1	2	3=2-1	
Мөнгөн хөрөнгө				

Авлага	260.00	133.90	126.10	48.5%
Урьдчилгаа			-	
Бараа материал	9 134.60	9 134.60	-	0.0%
Үндсэн хөрөнгө	1 173 880.60	1 182 233.20	- 8 352.60	-0.7%
Нийт хөрөнгө	1 183 275.20	1 191 501.70	- 8 226.50	0.48
Өр төлбөр		21.30	- 21.30	
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1 183 275.20	1 191 480.40	- 8 205.20	-0.7%
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1 183 275.20	1 191 501.70	- 8 226.50	-0.48%

Оны эхэнд 9134.6 мянган төгрөгийн бараа материалын үлдэгдэлтэй байснаа тайланд онд 8242.2 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авч, 8242.2 мянган төгрөгийн бараа материал зарлага болгож оны эцэст 9134.2 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Үүнд: бэлэн бүтээгдэхүүн данс 769.9, бичиг хэрэг 14.0, аж ахуйн материал 6281.3, сэлбэг 30.0, барилгын материалд 268.8, бусад хангамжийн материал 1270.6 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1182233.2 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 8352.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь 2020 онд тоног төхөөрөмж дансанд 39295.8, тавилга дансанд 10704.2, барилгын их засвар 45494.9 мянган төгрөгөөр, бүгд 95494.9.0 сая төгрөгийн орлого авч, 41647.4 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардал байгуулсантай холбоотой.

Барилга байгууламж 222532.9, авто тээврийн хэрэгсэл 27000.0, тоног төхөөрөмж 33942.4, тавилга 17716.1, зам гүүрний барилга байгууламж 2006.8, түүх соёлын дурсгалт зүйл 872893.9, ном 240.9, бусад үндсэн хөрөнгө 1540.0, программ хангамж 275.0, бусад биет бус хөрөнгө 32760.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1191501.7 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 8226.5 мянган төгрөгөөр буюу 0.7 хувиар өссөн байна.

Тус байгууллагын 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 125176.8 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь урсгал үйл ажиллагааны санхүүгийн дэмжлэг 32527.1 мянган төгрөгөөр өссөн, Музейн барилгын засвар, гадна дотно тохижилтыг улсын төсвийн хөрөнгөөр их засвар хийж хандив тусламжийн орлогоор бүртгэсэнтэй холбоотой байна.

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл	зөрүү
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	171 431.5	296 608.3	-125 176.8
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	8 966.5	50 513.5	-41 547.0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	8 966.5	50 513.5	-41 547.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6 030.0	50 513.5	-44 483.5
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6 030.0	513.5	5 516.5
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.0	50 000.0	-50 000.0
120009	Бусад орлого	2 936.5	00.0	2 936.5
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	162 465.0	246 094.8	-83 629.8
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2 149.2	53 251.9	-51 102.7
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	549.2	53 146.9	-52 597.7
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1 600.0	00.0	1 600.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.0	105.0	-105.0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	160 315.8	192 842.9	-32 527.1
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	160 315.8	192 842.9	-32 527.1

Үр дүнгийн тайлангийн зардал өмнөх оноос 81074.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь бараа үйлчилгээний нийт зардал 792.7- 43884.9 мянган төгрөгөөр тус тус өссөнтэй холбоотой байна.

2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	207 328.8	288 403.0	-81 074.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	207 328.8	288 403.0	-81 074.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	206 039.9	284 709.9	-78 670.1
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	112 901.8	132 830.3	-19 928.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	14 455.1	16 426.5	-1 971.4
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	32 194.0	35 294.2	-3 100.2
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2 616.0	3 408.7	-792.7
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1 614.0	45 498.9	-43 884.9
2107	Томилолт, зочны зардал	1 300.6	1 212.0	88.6
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4 816.4	8 391.9	-3 575.5
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36 142.0	41 647.4	-5 505.5
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1 288.9	3 693.0	-2 404.1
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	974.9	2 410.0	-1 435.1
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	314.0	1 283.0	-969.0
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-35 897.3	8 205.3	-44 102.6
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-35 897.3	8 205.3	-44 102.6

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

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

Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 198842.9 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 198842.9 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна. Төсвийн захирагч 198842.9 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 2 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 198842.9 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 192849.8 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс 6000.0 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Үзүүлэлт	Тайлант оны		
	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	зөрүү
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	198 842.9	192 073.4	6 769.5
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	198 342.9	189 673.4	8 669.5
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	128 093.1	131 151.5	(3 058.4)
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	17 292.5	17 988.0	(695.5)
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	42 677.9	35 294.2	7 383.7
Хангамж, бараа материалын зардал	4 120.4	3 303.7	816.7
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	300.0	00.0	300.0
Томилолт, зочны зардал	1 123.5	212.0	911.5
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4 735.5	1 723.9	3 011.6
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	500.0	2 400.0	(1 900.0)
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	198 842.9	192 073.3	6 769.6
Орон нутгийн төсвөөс	192 842.9	191 559.8	1 283.1
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6 000.0	513.5	5 486.5

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 191559.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого 513.5 мянган төгрөг, нийт 192073.3 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 192073.4 мянган төгрөгийг зарцуулж 1283.1 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 192073.4 мянган төгрөг буюу 96.6 хувьтай байгаа нь цалин хөлс нэмэгдэл урамшуулал 3058.4, нийгмийн даатгалын шимтгэл 695.5, урсгал шилжүүлэг 1900 мянган төгрөгөөр тус тус хэтрүүлэн зарцуулж, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал 7383.7, хангамж, бараа материалын зардал 816.7, эд хогшил худалдан авах зардал 300.0, томилолт 911.5, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж 3011.6 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой.

Нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

2020 онд тус байгууллагын нэмэлт дансаар аймгийн ОНХсангаас Музейн гадна дотно засварын зардалд 45498.8, БНСУ-д зохион байгуулагдсан соёлын өвийн хадгалалт хамгаалалт сэдэвт сургалтын томилолтын зардал 1000.0, Хөшөөт хөгжил сангаас ойн ном хэвлэх зардалд 5000.0, түүх соёлын үл хөдлөх дурсгалыг гэрээгээр хамгаалуулах зардалд 1648.0, НДсангаас 2355.6 бүгд 55607.5 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, зарцуулжээ.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

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

2020 онд тухай бүрд нь оруулах 96 мэдээлэл, Сар бүр оруулах 36 мэдээлэл, Улирал тутамд оруулах 4 мэдээлэл, Хагас жилээр оруулах 4 мэдээлэл, Бүтэн жилээр оруулах 11 мэдээлэл нийт 151 мэдээллийг хуулийн хүрээний хугацаанд нь сайт-д оруулан байршуулж ажилласан.Тухай бүр оруулсан мэдээллээс 2, бусад мэдээллээс 1 мэдээлэл хоцорсон байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар нэг өдрийн дундаж цалингийн тооцоололд ажилчдын хоолны хөнгөлөлтийг оруулан тооцсон 609.6, өөрийн орлого он дамжсан дансанд орохгүй тасалдах болсон учраас ажилчнаас 540.0 мянган төгрөгийг зээлэн орлогын төлөвлөгөө гүйцээсэн, үүнтэй холбоотой авлага, өглөг бүртгээгүй зэрэг 2 зөвлөмжийг бүрэн биелүүлжээ.

Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт/ мян төг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Зөвлөмж	2	1150.0	2	1150.0	0	0	100
Нийт дүн							100

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 50104.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 47854.5 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 2250.0 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд: Аймгийн ОНХСангаар барилгын гадна дотно, сантехникийн засвар 45498.9, Нэмэлт дансаар орсон

ҮОМШӨ-ний орлого 2355.6 бүгд 47854.5 мянган төгрөг бүртгээгүйг барилгын өртөг нэмэгдүүлсэн.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил байхгүй болно.

Аудитын зөвлөмж: Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчилд 1 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Оны эхэнд 35ш*5000 үнэ, 98ш*3000үнэ, 114ш*500 үнэ бүгд 247 ширхэг 526.0 мянган төгрөгийн билет байсан бөгөөд тайлант онд том хүний нэг бүрийн үнэ 3000 төгрөгийн 100 ширхэг билет хэвлэсэн байна.

2020 онд 2ш*5000 үнэ, 127ш*3000 үнэ, 5 ш*500 үнэ бүгд 134 ширхэг билетийн 393.5 мянган төгрөгийн орлого үндсэн дансанд төвлөрсөн байна. Одоо үлдэгдэл 33ш*5000 үнэ, 70ш*3000 үнэ, 106ш*500 үнэ бүгд 209 ширхэг 428.0 мянган төгрөгийн билетийн үлдэгдэлтэй байна. Ковид -19 цар тахалтай холбоотойгоор 6000,0 мянган төгрөгийн өөрийн орлогын төлөвлөгөөтэйгөөс, гүйцэтгэлээр 513.5 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж 5486.5 мянган төгрөгийн өөрийн орлого тасарсан байна.

Тайлант онд цар тахлын нөлөөллөөс хамаарч орлогын төлөвлөгөө биелээгүй асуудлыг дараа жилийн аудитаар анхаарал хандуулж үзэх шаардлагатай гэж үзлээ.

4. МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

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

Нэг удаагийн буцалтгүй тусламжийн зардал

- 1.1. **Илрүүлэлт:** Ховд аймгийн Музейн захирлын 2020-12-14-ны өдрийн А/22 тоот тушаалаар ажилчдад түлшний хөнгөлөлтийг нэг удаагийн буцалтгүй тусламжийн зардлаас нүүрсээр ХХОАТ, НДШ суутгаагүй олгосон байна. Музейн захирал өөрийнхөө тушаалаар 150.0 мянган төгрөгийн хөнгөлөлт эдэлсэн.
- 1.2. **Эрсдэл:** төсвийн хөрөнгийн үр ашиг буурах.
- 1.3. **Өгсөн зөвлөмж:** Батлагдсан төсөвт зардалдаа багтаан төсвийг үр ашигтай, арвилан хэмнэлттэй байхаар захиран зарцуулах хэрэгтэй. Захирал аймгийн Засаг даргаар хөнгөлөлт эдэлсэн тушаалаа нөхөн гаргуулах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 5 дугаар сарын 15 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	Музейн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2020			САГ-2021/116/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Аймгийн Музей		Мянган төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	2020-12-14-ны А/22 тоот музейн захирлын тушаалаар ажилчдад түлшний хөнгөлөлтийг нэг удаагийн буцалтгүй тусламж зардлаас И-баримтаар нүүрсээр гаргасан. ХХОАТ, НДШ тооцоогүй	2100.0	зөвлөмж	Захирал Нягтлан бодогч	Ц.Ганданповрон Т.Өлзий-Орших
	2020-12-14-ны А/22 тоот музейн захирлын тушаалаар захирал хөнгөлөлт эдэлсэн	150.0	Зөвлөмж	Захирал Нягтлан бодогч	Ц.Ганданповрон Т.Өлзий-Орших
2	Нэмэлт дансаар орсон ҮОМШӨ-ний орлого бүртгээгүй	2355,6	Залруулга	Нягтлан бодогч	Т.Өлзий-Орших
3	Аймгийн ОНХСангаар барилгын гадна дотно, сантехникийн засвар хийсэн орлого аваагүй	45498.9	Залруулга	Нягтлан бодогч	Т.Өлзий-Орших
ДҮН		50104.5			

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Х.БОЛДБААТАР Огноо:2020. 02.16

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР А.ЦЭЦЭГСҮРЭН Огноо:2020.02.16

БЭЛТГЭСЭН:

ГЭРЭЛТ ХӨХИЙН ТЭНЦВЭР АУДИТ ХХК-НЫ ХОВД АЙМАГ ДАХЬ

САЛБАРЫН ЗАХИРАЛ, АУДИТОР Д.ХИШГЭЭ Огноо:2020.02.16