ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: Аудитын код 2022/12/НА-СТА-ТШЗ

Дарга, тэргүүлэх аудитор:
Р.МӨНХТОГТОХ
Утас: 70592439
Цахим хаяг: MunkhtogtokhR@audit.gov.mn
Аудитын менежер:
Х.НАРАНЦАЦРАЛ
Утас: 70592225
Цахим хаяг: Narantsatsralkh@audit.gov.mn
Ахлах аудитор:
Т.БАТСАЙХАН
Утас: 70593113
Цахим хаяг: biligmunkhujin@gmail.com

Цахим хуудас: www.audit.mn
Мандалговь хот
2022 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын гэрчилгээ 2
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 3
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 3
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 төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 7
3.Аудитын тайлан 9
3.1 Ерөнхий зүйл 9
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 9
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 9
3.4 Материаллаг байдал 10
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 10
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 10
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 11
3.8 Аудитын гол асуудал 11
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 11
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 11
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 12
3.11Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 12
4. Аудитын илрүүлэлт 12
4.1 Залруулсан алдаа 12
4.4 Зөвлөмж 12
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 12

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

1. Аудитын гэрчилгээ

ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Нутгийн удирдлагын ордон, 7-р баг, Сайнцагаан сум
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,
70593208, Цахим хаяг: dundgovi@audit.gov.mn

2022.02.25 № 38

танай ______________ -ны № ______________ -т

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН МУЗЕЙН
ДАРГА М.БЯМБАЖАВ ТАНАА

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 Дундговь 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.

Дундговь 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 Р.МӨНХТОГТОХ 0012020771

2.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**	**63,100,967.40**	**66,439,792.00**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	63,100,967.40	66,439,792.00
351	**Түүхий эд материал**	10,475,172.00	10,475,172.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	10,475,172.00	10,475,172.00
354	**Хангамжийн материал**	52,625,795.40	55,964,620.00
35410	Бичиг хэргийн материал	28,076,714.40	24,391,339.00
35420	Аж ахуйн материал	15,111,381.00	21,118,881.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	1,130,000.00
35450	Барилгын засварын материал	9,392,700.00	9,324,400.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,111,901,978.30**	**1,173,540,376.94**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,111,901,978.30	1,173,540,376.94
392	**Биет хөрөнгө**	1,093,378,339.84	1,155,060,376.94
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	107,817,217.87	107,817,217.87
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,491,046.56)	(6,736,569.84)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	10,000,000.00	10,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,666,666.72)	(10,000,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	119,830,440.12	192,041,500.54
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(45,130,832.35)	(58,080,439.29)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	40,351,410.53	47,817,913.53
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,151,473.05)	(25,003,535.87)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	891,819,290.00	897,204,290.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	18,523,638.46	18,480,000.00
39301	Програм хангамж	1,150,000.00	1,150,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,106,361.54)	(1,150,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	18,480,000.00	18,480,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,175,002,945.70**	**1,239,980,168.94**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,175,002,945.70**	**1,239,980,168.94**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,175,002,945.70	1,239,980,168.94
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	224,873,421.00	224,873,421.00
51101	Өмч: - төрийн	224,873,421.00	224,873,421.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	199,404,571.30	264,381,794.54
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	155,703,715.55	199,404,571.30
51220	Тайлант үеийн үр дүн	43,700,855.75	64,977,223.24
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	750,724,953.40	750,724,953.40
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,175,002,945.70**	**1,239,980,168.94**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**309,809,837.00**	**325,437,179.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**56,455,137.00**	**98,967,468.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	56,455,137.00	98,967,468.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	56,455,137.00	98,967,468.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	56,455,137.00	98,967,468.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**253,354,700.00**	**226,469,711.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	5,792,800.00	4,277,011.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00	4,000,000.00

131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,792,800.00	277,011.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	247,561,900.00	222,192,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	247,561,900.00	222,192,700.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**266,108,981.25**	**255,565,890.54**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**266,108,981.25**	**255,565,890.54**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	236,672,888.44	242,217,711.53
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	135,990,165.00	140,505,194.00
210101	Үндсэн цалин	98,522,327.00	97,742,351.00
210102	Нэмэгдэл	22,451,521.00	26,465,089.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,780,000.00	14,675,000.00
210104	Урамшуулал	2,236,317.00	1,622,754.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	17,326,826.57	18,705,420.09
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,188,215.57	13,058,853.26
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,357,970.00	1,451,850.93
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,086,375.00	1,121,161.61
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	241,793.00	270,651.31
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,452,473.00	2,802,902.98
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	32,230,917.62	23,299,067.90
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,764,186.00	3,368,179.20
210302	Түлш, халаалт	29,747,771.62	19,655,788.70
210303	Цэвэр, бохир ус	718,960.00	275,100.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	8,205,002.00	10,196,949.40
210401	Бичиг хэрэг	1,386,690.00	6,296,975.40
210402	Тээвэр, шатахуун	2,272,890.00	863,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	729,498.00	863,400.00
210404	Ном, хэвлэл	-	12,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	55,344.00	25,344.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,757,740.00	2,135,830.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,983,200.00	5,032,900.00
210604	Урсгал засвар	3,983,200.00	5,032,900.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,493,100.00	1,524,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,493,100.00	1,524,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,191,416.00	3,234,176.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	772,500.00	1,193,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	143,100.00	143,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	65,000.00	53,660.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	572,000.00	240,000.00
210807	Газрын төлбөр	123,816.00	1,571,016.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	35,252,261.25	39,720,004.14
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,641,620.00	2,290,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	33,610,641.25	37,430,004.14
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	29,436,092.81	13,348,179.01
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	18,728,900.00	8,150,000.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	-	5,300,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	1,350,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,530,000.00	1,500,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	10,707,192.81	5,198,179.01
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,707,192.81	5,198,179.01
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**43,700,855.75**	**69,871,288.46**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	4,894,065.22
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	4,894,065.22
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	(4,894,065.22)

5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**43,700,855.75**	**64,977,223.24**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**253,354,700.00**	**226,469,711.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**253,354,700.00**	**226,469,711.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	5,792,800.00	4,277,011.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00	4,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,792,800.00	277,011.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	247,561,900.00	222,192,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	247,561,900.00	222,192,700.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**238,607,300.00**	**221,474,711.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**238,607,300.00**	**221,474,711.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**209,171,207.19**	**209,826,531.99**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	135,990,165.00	140,505,194.00
210101	Үндсэн цалин	98,522,327.00	97,742,351.00
210102	Нэмэгдэл	22,451,521.00	26,465,089.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,780,000.00	14,675,000.00
210104	Урамшуулал	2,236,317.00	1,622,754.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	17,326,826.57	18,705,420.09
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,188,215.57	13,058,853.26
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,357,970.00	1,451,850.93
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,086,375.00	1,121,161.61
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	241,793.00	270,651.31
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,452,473.00	2,802,902.98
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	32,230,917.62	24,999,067.90
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,764,186.00	3,368,179.20
210302	Түлш, халаалт	29,747,771.62	21,355,788.70
210303	Цэвэр, бохир ус	718,960.00	275,100.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	12,033,962.00	13,649,074.00
210401	Бичиг хэрэг	1,307,190.00	2,611,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,272,890.00	1,993,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	729,498.00	863,400.00
210404	Ном, хэвлэл	4,604,000.00	3,012,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	55,344.00	25,344.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,065,040.00	5,143,330.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,899,200.00	4,964,600.00
210604	Урсгал засвар	3,899,200.00	4,964,600.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,493,100.00	1,524,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,493,100.00	1,524,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,291,416.00	3,234,176.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,872,500.00	1,193,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	143,100.00	143,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	65,000.00	53,660.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	572,000.00	240,000.00
210807	Газрын төлбөр	123,816.00	1,571,016.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,641,620.00	2,245,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,641,620.00	2,245,000.00

213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**29,436,092.81**	**11,648,179.01**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	18,728,900.00	6,450,000.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	-	3,600,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	1,350,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,530,000.00	1,500,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	10,707,192.81	5,198,179.01
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,707,192.81	5,198,179.01
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**14,747,400.00**	**4,995,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**14,747,400.00**	**4,995,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**14,747,400.00**	**4,995,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	14,747,400.00	4,995,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	14,747,400.00	4,995,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(14,747,400.00)**	**(4,995,000.00)**

2.4 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**	224,873,421.0	750,724,953.4	155,703,715.5	1,131,302,089.9
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**224,873,421.0**	**750,724,953.4**	**155,703,715.5**	1,131,302,089.9
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	43,700,855.7	43,700,855.7
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**224,873,421.0**	**750,724,953.4**	**199,404,571.3**	1,175,002,945.7
D01	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**224,873,421.0**	**750,724,953.4**	**199,404,571.3**	1,175,002,945.7
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**224,873,421.0**	**750,724,953.4**	**199,404,571.3**	1,175,002,945.7
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	224,873,421.0	750,724,953.4	199,404,571.3	1,175,002,945.7
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	64977223.2	64,977,223.2
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**224,873,421.0**	**750,724,953.4**	**264,381,794.5**	1,239,980,168.9

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	222,192,700.00	216,995,531.99
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	222,192,700.00	216,995,531.99
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	215,742,700.00	210,545,531.99
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	143,346,200.00	140,505,194.00
210101	Үндсэн цалин	100,098,000.00	97,742,351.00
210102	Нэмэгдэл	27,113,800.00	26,465,089.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	14,865,000.00	14,675,000.00
210104	Урамшуулал	1,269,400.00	1,622,754.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	18,761,500.00	18,705,420.09

210201	Тэтгэврийн даатгал	13,078,700.00	13,058,853.26
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,454,200.00	1,451,850.93
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,129,800.00	1,121,161.61
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	274,400.00	270,651.31
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,824,400.00	2,802,902.98
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	26,485,500.00	24,999,067.90
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,368,200.00	3,368,179.20
210302	Түлш, халаалт	22,767,300.00	21,355,788.70
210303	Цэвэр, бохир ус	350,000.00	275,100.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	13,393,000.00	13,373,074.00
210401	Бичиг хэрэг	2,612,600.00	2,611,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,000,000.00	1,993,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	863,400.00	863,400.00
210404	Ном, хэвлэл	3,012,000.00	3,012,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	25,500.00	25,344.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,879,500.00	4,867,330.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,438,300.00	2,098,000.00
210604	Урсгал засвар	2,100,300.00	2,098,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,972,300.00	1,524,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,972,300.00	1,524,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,100,900.00	2,100,776.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	60,000.00	60,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	143,100.00	143,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	53,700.00	53,660.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	240,000.00	240,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,571,100.00	1,571,016.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	7,245,000.00	7,240,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,245,000.00	7,240,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	6,450,000.00	6,450,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	6,450,000.00	6,450,000.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	3,600,000.00	3,600,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	1,350,000.00	1,350,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000.00	1,500,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	222,192,700.00	216,995,531.99
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	222,192,700.00	216,995,531.99
122005	Орон нутгийн төсвөөс	222,192,700.00	216,995,531.99
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	-	14.00
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	-	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	-	1.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	-	13.00
620001	Удирдах ажилтан	-	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	-	7.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	-	5.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Гүйцэтгэл**
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**4,276,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**4,276,000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	4,276,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	276,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	276,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,866,600.00
210604	Урсгал засвар	2,866,600.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,133,400.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,133,400.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**1,011.00**
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,011.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	4,277,011.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	4,277,011.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	277,011.00

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” заасны дагуу Дундговь 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 нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Аудитын 1 дүгээр нэгжийн ахлах аудитор Т.Батсайхан гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Х.Наранцацрал, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Р.Мөнхтогтох нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Дундговь аймгийн Музейн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Дундговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 05-ны өдрийн 01 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Дундговь аймгийн Музей нь зорилгоо “Түүх соёлын уламжлалт өвийг хадгалан хамгаалах, сан хөмрөгөө эрт эдүгээ болон орчин үеийн өв соёлын бүтээлүүдээр баяжуулах, бүртгэл мэдээлэлийн сан бүрдүүлэх, эд өлөгийг орчин шийдлээр дэлгэн сургалт суртчилгаа, танхин мэдэхүй, эрдэм шинжилгээ судалгааны ажлыг зохион байгуулан байнгын ажиллагаатай сургалт мэдээлэлийн төв байх” гэж тодорхойлжээ.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

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

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

Тайлант хугацаанд Санхүүгийн хяналт, аудитын албанаас хяналт шалгалт хийгдэж шилэн дансыг цахимд хугацаанд байруулж мэдээлж байх талаар зөвлөмж өгчээ.

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.

Дундговь аймгийн Музейн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлаас сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшнийг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 255,565.8 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 2,555.6 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 1,788.9 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлага гүйцэж үзсэн.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Дундговь аймгийн Музейн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 64,977.2 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг томоохон өөрчлөлт гараагүй байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Бараа материал	63,100.9	66,439.7	3,338.8
Үндсэн хөрөнгө	1,111,901.9	1,173,540.3	61,638.4
Нийт хөрөнгө	**1,175,002.9**	**1,239,980.1**	64,977.2
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	**1,175,002.9**	**1,239,980.1**	64,977.2
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**1,175,002.9**	**1,239,980.1**	64,977.2

Бараа материал дансны үлдэгдэл 66,439.7 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 3,338.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь хандиваар 17,436.9 мянган төгрөгийн бараа материал хүлээн авсантай холбоотой байна.

Тайлант онд үндсэн хөрөнгийн дансанд хандиваар 98,967.5 мянган төгрөгийн, төсвийн хөрөнгөөр 4,995.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг зохих дансанд бүртгэж, 18,899.9 мянган төгрөгийн хөрөнгийг данснаас хассан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,239,980.1 мянган төгрөг болж 64,977.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант оны үр дүнгээс 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 350,774.9 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 350,774.9 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 128,582.2 мянган төгрөгөөр бууруулж 222,192.7 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 7 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 222,192.7 мянган төгрөгийн төсөв баталж, орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 222,192.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 216,995.5 мянган төгрөгийг зарцуулж, 5,197.17 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна. Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 97.6 хувьтай байна.

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

3.6.3 Нэмэлт төсвийн гүйцэтгэл

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.

Дээд шатны төсөв захирагчаас 4,000.0 мянган төгрөгийн, төсөвт байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 277.0 мянган төгрөгийг хүлээн авсан байна.

Үүнээс хангамж бараа материалын зардалд 276.0 мянган төгрөг, эд хогшил, урсгал засварын зардалд 2,866.6 мянган төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөрт 1,133.4 мянган төгрөг нийт 4,276.0 мянган төгрөгийг зарцуулж, 1.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд үндсэн хөрөнгийн дансанд хандиваар 98,967.5 мянган төгрөгийн, төсвийн хөрөнгөөр 4,995.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг зохих дансанд бүртгэсэн.

Нэмэлт санхүүжилтээр аймгийн Засаг даргын Тамгын газраас 4,000.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч байгууллагын гадна дэлгэц хийх, суурилуулах ажилд зарцуулжээ.

3.8 Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдал байхгүй тул гол асуудал байхгүй гэж үзлээ.

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 3 дугаар зүйлийн 3.1.1, 3.1.2-т хамаарах төсөвт байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит үйлдвэрийн газар нь тус хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1, 6.4-т тус тус заасан мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд ил тод мэдээлэх зохицуулалттай.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан дараах 20 төрлийн мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Дундговь аймгийн Музей нь 2021 онд нийт 226,469.7 мянган төгрөгийн 143 мэдээллийг шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд ил тод, бүрэн байршуулснаас 8 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

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 санхүүгийн тайлангийн аудитаар цалингаас нийгмийн даатгалын шимтгэлийг илүү тооцон шилжүүлжснийг санхүүгийн тайланд авлагаар бүртгээгүйг санхүүгийн тайланд залруулсан байна.

3.11Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дундговь аймгийн Музейн 2021 оны санхүүгийн тайланд анхаарал татахуйц асуудал илрээгүй.

Цаг хугацааны хязгаарлагдмал байдлаас шалтгаалан үндсэн хөрөнгө, бараа материалын дансанд завсрын аудитаар хяналтын тооллого хэрэгжүүлэхээр шийдвэрлэлээ.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 1,976.0 мянган төгрөгийн алдаа илрүүлж, аудитын явцад 1,700.0 мянган төгрөгийн алдааг санхүүгийн тайланд залруулж, 276 мянган төгрөгийн зөвлөмж хүргүүллээ.

4.1 Залруулсан алдаа

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

1. Ахмадын санд төвлөрүүлсэн 1,700.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг үр дүнгийн тайланд зардлаар тайлагнасан.

Шийдвэрлэсэн нь: Санхүүгийн тайланд 1,700.0 мянган төгрөгийн залруулга хийсэн.

4.4 Зөвлөмж

1. Бүртгэл, тайлагналтай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт: Тушаал шийдвэргүй 276.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө зарцуулсан.

Өгсөн зөвлөмж: Хууль тогтоомжийн дагуу тушаал шийдвэр гаргаж хөрөнгө зарцуулж байх.

Дээрх зөвлөмжийн хариуг 2022 оны 05 дугаар сарын 25-ны дотор ирүүлэх.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөг/

д/д	Алдаа, зөрчлийн агуулга	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1. Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн хүрээнд:											
2. Бусад батламж мэдэгдлийн хүрээнд:											
1	Ахмадын санд	1		1	1,700.0						

	шилжүүлсэн хөрөнгийг үр дүнгийн тайланд зардлаар тайлагнасан										
2	Тушаал шийдвэргүй хөрөнгө зарцуулсан.									1	276.0
	Нийт зөрчлийн дүн	2	1,976.0	1	1,700.0					1	276.0