ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Хархорум Музейн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ӨВА-2022/195/НА-СТА-ТШЗ

Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал

Утас: 70323253 Цахим хаяг: Batjargalo@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Гансүх

Утас: 70323833 Цахим хаяг: gansukh.audit@gmail.com

Ахлах аудитор: П.Хорлоосүрэн

Утас: 70323108 Цахим хаяг: Khorloosuren.audit@audit.gov.mn

Цахим хуудас: www.audit.mn

Өвөрхангай аймаг,
Арвайхээр сум

2022 он

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

1.Аудитын гэрчилгээ

ХАРХОРУМ МУЗЕЙН
ЗАХИРАЛ Т.БАЯРАА ТАНАА

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

62173 Арвайхээр, Өвөрхангай аймаг,
Утас/Факс: (976) 7032 3253,
E-mail: uvurkhangai@audit.gov.mn

2022.01.26 № 74
танай ____________-ны №____________-т

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хархорум 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.

Хархорум Музейн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Бусад мэдээлэл нь санхүүгийн ба санхүүгийн бус мэдээллийг агуулсан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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 стандарт, Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэж болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

015030147

D \Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

Агуулга

1.Аудитын гэрчилгээ 3

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан 5

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 5

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 6

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 7

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 9

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 10

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан ....

3.1 Ерөнхий зүйл 12

3.2 Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага 12

3.3 Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт 12

3.4 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин 13

3.5 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ 13

3.6 Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал 13

3.7 Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар 14

3.9 Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд .... **Error! Bookmark not defined.**

3.10 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга 14

3.11 Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн 15

3.12 Шилэн дансны мэдээлэл .... **Error! Bookmark not defined.**

Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд тус байгууллага 2021 оны 4 дүгээр улиралд нийт 149 мэдээллийг байршуулахаас 149 мэдээллийг олон нийтэд мэдээлж, хэрэгжилт 100 хувьтай байна. **Error! Bookmark not defined.**

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт .... **Error! Bookmark not defined.**

3.11 Аудитын үр өгөөжийн тооцоолол

Аудитаар үр өгөөж тооцоогүй болно.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын холбогдох заалтуудыг зөрчин ажилчдад 350.0 мянган төгрөгийн шагнал, урамшуулал олгосон, 1,890,0 мянган төгрөгөөр ажилчдын эрүүл мэндийн үзлэгт хамруулсан зөрчилд албан шаардлага хүргүүллээ.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

мян.төг

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
	Хархорум Музей	2	2240.0					2	2240.0		

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ГАНСҮХ

БЭЛТГЭСЭН: АХЛАХ АУДИТОР П.ХОРЛООСҮРЭН

2022 ОНЫ 01 ДҮГЭЭР САРЫН 26-НЫ ӨДӨР

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.

Нэмэлт төсвийн дансаар 9.2 сая төгрөгийн санхүүжилт авч үйл ажиллагааны зардалд зарцуулсан байна.

3.7 **Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг**

Төсвийн шууд захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Хархорум Музейн 2021 оны төсөвт өөрийн орлого 9.2 сая төгрөг оруулсан байна.

Гадаадын төсөл хөтөлбөрөөр 7.3 сая төгрөгийн хөрөнгийн орлого авсан.

3.8 **Аудитын гол асуудал**

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон эрсдэл тус бүрд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн горим сорилын хэрэгжилт, гол үр дүнгийн талаар дор нэгтгэн тэмдэглэв.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 4 чиглэлээр аудитын 4 горим сорил гүйцэтгэсэн.

Материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдлыг аудитын гол асуудлыг тодорхойлоход харгалзаж үзсэн.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

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

Тухайн байгууллага нь Шилэн дансны цахим хуудсанд нийт 150 мэдээллийг бүрэн мэдээлсэн байна.

3.10 Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Тухайн байгууллагын 2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил илэрсэн байна.

Тайлант онд энэхүү зөрчлийг давтан гаргаагүй байна.

Хархорум 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 нийт зардлын сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн шатанд материаллаг байдлыг тодорхойлохдоо 2021 оны нийт зардал 565,967,1 мянган төгрөг бөгөөд түүний *1* хувь болох 5,659,7 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг түүний 80 хувиар тооцож, 4,527,7 мянган төгрөгөөр баталгаажууллаа.

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлын түвшнийг ААБ-3.5, аудитыг гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлын түвшнийг ААБ-4.2 маягтаар тус тус баримтжуулан баталгаажуулав.

3.5 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан. Энэ нь материаллаг алдаа гарахаас хамгаалах ёстой гол бодлого, хяналтуудыг тодруулах, судлах зорилготой юм.

Тус байгууллагын одоо мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг Сангийн яамнаас авч хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын шинэчлэлт, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцтэй байгаа эсэхийг судалж үзэхэд шинээр батлагдсан бодлого, журамд нийцсэн байна.

Хархорум Музейн санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа мэдээллийн технологи, бүртгэл мэдээллийн системийн үйл ажиллагаатай танилцан түүний нарийн төвөгтэй байдлыг үнэлэхэд шаардлагагүй буюу мэдээллийн технологийн мэргэжилтнийг аудитад татан оролцуулахгүй гэж үзсэн тул аудитыг томилогдсон аудитор гүйцэтгэлээ.

Хархорум Музейн санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн "Axplorer" программ хангамж ашигладаг байна.

Хархорум Музейн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт муу гэж үзлээ.

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 шууд захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Монгол Улсын 2021 оны төсвийн тухай хуулийн хүрээнд Хархорум Музейн 2.5 сая төгрөг төвлөрүүлсэн байна.

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх үйл ажиллагаанд зориулан 472.9 сая төгрөгийн төсөв батлагдаж 470.5 сая төгрөгийг улсын төсвөөс авч урсгал үйл ажиллагааны зардалд зарцуулжээ.

Нэмэлт төсөв

##	Гүйцэтгэх ажилтан	15.00	15.00	15.00	15.00	-	100.00
##	Үйлчлэх ажилтан	16.00	16.00	16.00	16.00	-	100.00

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 Хархорум Музейн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг захирал Т.Баяраа танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц асуудал, залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил, тодруулга зэрэг аудитын үр дүн, аудитын дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитын дүнд үндэслэсэн үйлчлүүлэгчийн төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй зарцуулах албан шаардлага хүргүүлсэн.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Хархорум Музейн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн шууд захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2022.01.24-нөөс 2022.01.26–ний хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2022.01.26-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Өвөрхангай аймаг дахь төрийн аудитын газрын ахлах аудитор П.Хорлоосүрэн хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Өвөрхангай аймаг дахь төрийн аудитын газарт 2022.01.21-ний өдрийн 8 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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.

26	Ном, хэвлэл	768,700.00	715,527.00	768,700.00	198,300.00	570,400.00	25.80
27	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	440,000.00	440,000.00	396,000.00	350,000.00	46,000.00	88.38
28	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	2,751,200.00	2,743,900.00	2,362,500.00	2,405,476.00	(42,976.00)	101.82
30	Норматив зардал	1,070,000.00	1,070,000.00	1,070,000.00	977,700.00	92,300.00	91.37
33	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	1,070,000.00	1,070,000.00	1,070,000.00	977,700.00	92,300.00	91.37
39	Томилолт, зочны зардал	466,000.00	466,000.00	442,600.00	432,000.00	10,600.00	97.61
41	Дотоод албан томилолт	466,000.00	466,000.00	442,600.00	432,000.00	10,600.00	97.61
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	21,064,000.00	21,063,880.00	16,527,000.00	16,419,157.00	107,843.00	99.35
44	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	19,688,300.00	19,688,300.00	15,144,000.00	15,140,137.00	3,863.00	99.97
46	Даатгалын үйлчилгээ	11,000.00	11,000.00	50,000.00	50,000.00	-	100.00
47	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,000.00	79,880.00	80,000.00	80,000.00	-	100.00
48	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	22,000.00	25,000.00	25,000.00	-	100.00
49	Мэдээллийн технологийн зардал	1,160,000.00	1,160,000.00	1,028,000.00	1,023,500.00	4,500.00	99.56
50	Газрын төлбөр	80,000.00	80,000.00	80,000.00	80,000.00	-	100.00
51	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	22,700.00	22,700.00	120,000.00	20,520.00	99,480.00	17.10
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	369,500.00	369,500.00	369,500.00	368,500.00	1,000.00	99.73
55	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	369,500.00	369,500.00	369,500.00	368,500.00	1,000.00	99.73
66	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	646,000.00	646,000.00	556,800.00	550,000.00	6,800.00	98.78
70	Бусад урсгал шилжүүлэг	646,000.00	646,000.00	556,800.00	550,000.00	6,800.00	98.78
78	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	646,000.00	646,000.00	556,800.00	550,000.00	6,800.00	98.78
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	480,865,800.00	480,865,800.00	472,982,100.00	472,982,100.00	-	100.00
98	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	480,865,800.00	480,865,800.00	472,982,100.00	472,982,100.00	-	100.00
99	Улсын төсвөөс санхүүжих	480,865,800.00	480,865,800.00	472,982,100.00	472,982,100.00	-	100.00
##	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	1.00	1.00	-	-
##	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	32.00	32.00	32.00	32.00	-	100.00
##	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	1.00	1.00	-	100.00

15	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгүй олз гарз	-	-	-	-
16	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
17	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	(73,839,232.00)	(73,839,232.00)
18	2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	7,450,431,535.00	327,643,982.99	(3,191,138,711.36)	4,586,936,806.63

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

данс	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			-	0.00	(0.00)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	-	472,982,100.00	470,520,489.03	2,461,610.97	99.48
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	-	-	472,982,100.00	470,520,489.03	2,461,610.97	99.48
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	480,219,800.00	480,212,015.51	472,425,300.00	469,970,489.03	2,454,810.97	99.48
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	361,520,800.00	361,514,170.14	361,521,200.00	361,346,011.00	175,189.00	99.95
6	Үндсэн цалин	249,239,100.00	246,802,926.14	249,239,500.00	243,081,496.00	6,158,004.00	97.53
7	Нэмэгдэл	99,874,500.00	101,292,144.00	99,874,500.00	96,799,515.00	3,074,985.00	96.92
8	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	12,407,200.00	13,419,100.00	12,407,200.00	21,465,000.00	(9,057,800.00)	173.00
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,686,500.00	45,686,072.45	48,805,300.00	47,531,586.55	1,273,713.45	97.39
12	Тэтгэврийн даатгал	31,266,500.00	31,266,321.18	34,344,500.00	33,044,292.84	1,300,207.16	96.21
13	Тэтгэмжийн даатгал	3,615,300.00	3,626,243.99	3,615,200.00	3,669,187.11	(53,987.11)	101.49
14	ҮОМШӨ ний даатгал	2,892,200.00	2,900,995.48	2,892,200.00	2,945,933.97	(53,733.97)	101.86
15	Ажилгүйдлийн даатгал	723,100.00	714,286.03	723,000.00	714,620.54	8,379.46	98.84
16	Эрүүл мэндийн даатгал	7,189,400.00	7,178,225.77	7,230,400.00	7,157,552.09	72,847.91	98.99
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	39,530,798.34	39,530,192.92	34,898,300.00	34,746,410.68	151,889.32	99.56
18	Гэрэл цахилгаан	15,923,100.00	14,564,007.92	13,938,500.00	13,933,210.68	5,289.32	99.96
19	Түлш, халаалт	19,503,700.00	19,048,130.00	17,403,000.00	17,391,150.00	11,850.00	99.93
20	Цэвэр, бохир ус	4,104,000.00	5,918,055.00	3,556,800.00	3,422,050.00	134,750.00	96.21
22	Хангамж, бараа материалын зардал	10,512,200.00	10,512,200.00	8,791,400.00	8,149,123.80	642,276.20	92.69
23	Бичиг хэрэг	1,210,900.00	1,210,900.00	1,069,900.00	1,069,900.00	-	100.00
24	Тээвэр (шатахуун)	3,058,200.00	3,058,200.00	2,233,600.00	2,232,000.00	1,600.00	99.93
25	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	2,283,200.00	2,343,673.00	1,960,700.00	1,893,447.80	67,252.20	96.57

200	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,160,000.00	1,023,500.00
201	Газрын төлбөр	689,590.00	632,730.00
202	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	22,700.00	20,520.00
208	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,249,500.00	368,500.00
209	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	880,000.00	-
210	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	369,500.00	368,500.00
221	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,853,784.49	3,767,610.97
225	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,846,000.00	1,250,000.00
233	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	5,846,000.00	1,250,000.00
234	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	7,784.49	2,517,610.97
237	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,784.49	2,461,610.97
238	Хөрөнгийн	-	56,000.00
250	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	-	198,300.00
261	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	-	198,300.00
262	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	198,300.00
263	Дотоод эх үүсвэрээр	-	198,300.00
275	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	198,300.00
278	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-	(198,300.00)

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
0	ДАНС	511	51300	51210+51220	
2	2020 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	7,310,431,535.00	73,812,563.78	2,303,339,879.15	9,687,583,977.93
3	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
4	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	7,310,431,535.00	73,812,563.78	2,303,339,879.15	9,687,583,977.93
5	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн	-	-	-	-
6	Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний гарз	-	-	-	-
7	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	-	-	-	-
8	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	(5,396,182,621.18)	(5,396,182,621.18)
9	2020 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	7,450,431,535.00	327,643,982.99	(3,117,299,479.36)	4,660,776,038.63
10	2020 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	7,450,431,535.00	327,643,982.99	(3,117,299,479.36)	4,660,776,038.63
11	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
12	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	7,450,431,535.00	327,643,982.99	(3,117,299,479.36)	4,660,776,038.63
13	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
14	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-

126	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	25,645,400.00	9,237,400.00
147	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	506,511,200.00	482,021,200.00
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	506,511,200.00	482,021,200.00
149	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	500,657,415.51	478,253,589.03
150	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	361,514,170.14	361,346,011.00
151	Үндсэн цалин	246,802,926.14	243,081,496.00
152	Нэмэгдэл	101,292,144.00	96,799,515.00
153	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,419,100.00	21,465,000.00
157	Ажил олгочоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,686,072.45	47,531,586.55
158	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	31,266,321.18	33,044,292.84
159	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	3,626,243.99	3,669,187.11
160	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,900,995.48	2,945,933.97
161	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	714,286.03	714,620.54
162	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	7,178,225.77	7,157,552.09
164	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	39,530,192.92	35,226,410.68
165	Гэрэл цахилгааны зардал	14,564,007.92	14,413,210.68
166	Түлш, халаалтын зардал	19,048,130.00	17,391,150.00
167	Цэвэр, бохир усны зардал	5,918,055.00	3,422,050.00
170	Хангамж, бараа материалын зардал	14,776,510.00	11,384,943.80
171	Бичиг хэрэг	1,210,900.00	1,539,400.00
172	Тээвэр, шатахуун	3,058,200.00	2,232,000.00
173	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,343,673.00	1,893,447.80
174	Ном, хэвлэл	715,527.00	-
175	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	440,000.00	427,500.00
176	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,008,210.00	5,292,596.00
181	Нормативт зардал	1,070,000.00	1,175,950.00
183	Хоол, хүнс	-	198,250.00
184	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,070,000.00	977,700.00
185	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,527,500.00	-
186	Багаж техник хэрэгсэл	13,527,500.00	-
190	Томилолт, зочны зардал	466,000.00	432,000.00
192	Дотоод албан томилолт	466,000.00	432,000.00
194	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	22,837,470.00	20,788,187.00
195	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	20,420,300.00	18,940,137.00
196	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	-
197	Даатгалын үйлчилгээ	11,000.00	66,300.00
198	Тээврийн хэрэгслийн татвар	79,880.00	80,000.00
199	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	25,000.00

173	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	2,567,587.00	1,893,447.80
175	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	317,500.00	427,500.00
176	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	5,133,295.00	3,874,280.00
177	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	9,017,600.00	-
178	Бараа материал актасны зардал	7,236,100.00	3,940,619.00
185	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,660.00	-
189	Урсгал засвар	12,660.00	-
190	Томилолт, зочны зардал	466,000.00	432,000.00
192	Дотоод томилолтын зардал	466,000.00	432,000.00
194	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	20,306,843.00	14,777,620.00
195	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17,902,060.00	12,937,570.00
196	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	432,000.00	-
197	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	11,000.00	66,300.00
198	Тээврийн хэрэгслийн татвар	79,880.00	80,000.00
199	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	25,000.00
200	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	1,151,613.00	1,023,500.00
201	Газрын төлбөр	689,590.00	632,730.00
202	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	18,700.00	12,520.00
209	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	97,458,465.26	87,592,731.00
210	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	800,000.00	-
211	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	1,212,610.00	368,500.00
212	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	95,445,855.26	87,224,231.00
224	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,853,784.49	3,767,610.97
228	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,846,000.00	1,250,000.00
236	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	5,846,000.00	1,250,000.00
237	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	7,784.49	2,517,610.97
240	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,784.49	2,461,610.97
241	Хөрөнгийн	-	56,000.00
268	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	(22,779,457.26)	(73,839,232.00)
288	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	(22,779,457.26)	(73,839,232.00)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

данс	гүйлгээ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	506,511,200.00	482,219,500.00
110	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	506,511,200.00	482,219,500.00
111	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	480,865,800.00	472,982,100.00
112	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	480,865,800.00	472,982,100.00
121	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	25,645,400.00	9,237,400.00

217	Өмч: -Төрийн өмч	7,450,431,535.00	7,450,431,535.00
223	Хуримтлагдсан үр дүн	(3,117,299,479.36)	(3,191,138,711.36)
224	Өмнөх үеийн үр дүн	(3,117,299,479.36)	(3,117,299,479.36)
225	Тайлант үеийн үр дүн	-	(73,839,232.00)
227	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	327,643,982.99	327,643,982.99
231	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	4,660,776,038.63	4,586,936,806.63

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

данс	Гүйлгээ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	575,833,633.00	492,127,880.00
76	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	69,322,433.00	9,908,380.00
77	Нийтлэг татварын бус орлого	69,322,433.00	9,908,380.00
81	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	69,322,433.00	9,908,380.00
86	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	69,322,433.00	9,908,380.00
111	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	506,511,200.00	482,219,500.00
112	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	480,865,800.00	472,982,100.00
113	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	480,865,800.00	472,982,100.00
122	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	25,645,400.00	9,237,400.00
127	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	25,645,400.00	9,237,400.00
147	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	598,613,090.26	565,967,112.00
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	598,613,090.26	565,967,112.00
149	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	592,759,305.77	562,199,501.03
150	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	361,514,170.14	361,346,011.00
151	Цалин	265,722,240.14	243,081,496.00
152	Нэмэгдэл цалин	84,327,330.00	96,799,515.00
153	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,464,600.00	21,465,000.00
157	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,686,072.45	47,531,586.55
158	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	31,266,321.18	33,044,292.84
159	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	3,626,243.99	3,669,187.11
160	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,900,995.48	2,945,933.97
161	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	714,286.03	714,620.54
162	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	7,178,225.77	7,157,552.09
164	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	38,741,512.92	35,918,580.68
165	Гэрэл цахилгааны зардал	13,649,307.92	14,414,010.68
166	Түлш, халаалтын зардал	19,174,150.00	18,082,520.00
167	Цэвэр, бохир усны зардал	5,918,055.00	3,422,050.00
170	Хангамж, бараа материалын зардал	28,573,582.00	14,600,971.80
171	Бичиг хэргийн материал	2,387,500.00	2,705,125.00
172	Тээвэр, шатахууны зардал	1,914,000.00	1,760,000.00

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

данс	Үзүүлэлт	ҮЛДЭГДЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	96,759,650.84	100,952,969.84
60	БАРАА МАТЕРИАЛ	96,759,650.84	100,952,969.84
61	Түүхий эд материал	29,385,245.04	27,325,663.04
62	Тусгай зориулалттай материал	29,385,245.04	27,325,663.04
65	Бэлэн бүтээгдэхүүн	6,551,780.00	11,597,320.00
66	Хангамжийн материал	60,822,625.80	62,029,986.80
67	Бичиг хэргийн материал	3,011,900.00	2,572,950.00
68	Аж ахуйн материал	9,203,499.00	9,160,412.00
70	Түлш шатах тослох материал	3,946,920.00	4,071,800.00
73	Бусад хангамжийн материал	44,660,306.80	46,224,824.80
86	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,564,016,387.79	4,485,983,836.79
106	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,564,016,387.79	4,485,983,836.79
108	Биет хөрөнгө	4,353,844,512.49	4,275,880,711.53
109	Барилга, байгууламж	945,708,920.00	945,708,920.00
110	Хуримтлагдсан элэгдэл	(62,750,301.78)	(104,542,616.34)
111	Авто тээврийн хэрэгсэл	34,100,000.00	34,100,000.00
112	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,694,166.71)	(7,104,166.75)
113	Машин, тоног төхөөрөмж	243,544,354.75	246,953,310.75
114	Хуримтлагдсан элэгдэл	(140,314,515.87)	(158,045,327.41)
115	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	208,815,769.00	207,421,112.00
116	Хуримтлагдсан элэгдэл	(159,725,132.70)	(176,002,651.82)
121	Түүх соёлын дурсгалт зүйлс	3,274,631,013.00	3,274,631,013.00
122	Бусад үндсэн хөрөнгө	14,460,200.00	14,460,200.00
123	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,806,945.20)	(8,772,699.90)
125	Номын фонд	6,875,318.00	7,073,618.00
126	Биет бус хөрөнгө	210,171,875.30	210,103,125.26
127	Програм хангамж	275,000.00	275,000.00
128	Хасагдуулга	(103,124.70)	(171,874.74)
129	Бусад биет бус хөрөнгө	210,770,000.00	210,770,000.00
130	Хасагдуулга	(770,000.00)	(770,000.00)
137	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,660,776,038.63	4,586,936,806.63
214	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	4,660,776,038.63	4,586,936,806.63
215	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,660,776,038.63	4,586,936,806.63
216	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	7,450,431,535.00	7,450,431,535.00

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн 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 түүнийг 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 О.БАТЖАРГАЛ

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4