



ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Өвөрхангай аймгийн Эрдэнэ зуу музейн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: **ӨВА-2024/137/НА-СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас: www.audit.mn

Өвөрхангай аймаг,
Арвайхээр сум

2024 он

эргүүлэх 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: Б.Эрдэнэцэцэг

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

Чадварлаг Аудит ХХК-ийн захирал: Д.Рэнцэнханд

Утас: 99200034 Цахим хаяг: chadvarlagAudit@gmail.com

Аудитор: Б.Алтанцэцэг

Утас: 99016193 Цахим хаяг: altantsetseg6193@gmail.com

Аудиторын туслах: П.Байгальмаа

Утас: 99038857 Цахим хаяг: Baigal0508@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....
 - 3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа
 - 3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин
 - 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал
 - 3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт
4. Аудитын тайлан.....
 - 4.1 Ерөнхий зүйл
 - 4.2 Материаллаг байдал
 - 4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт.....
 - 4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал
 - 4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт
 - 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал
5. Аудитын илрүүлэлт
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

Нэг.Хараат бус аудиторын дүгнэлт



**ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гэндэнгийн гудамж,
5 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг, 62173,
Утас/Факс: (976) 7032 3253,
Цахим шуудан: uvurkhangai@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.01.29 № 20
танай _____-ныг № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Өвөрхангай аймгийн Хархорин сумын Эрдэнэ зуу музейн 2023 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.

Өвөрхангай аймгийн Хархорин сумын Эрдэнэ зуу музейн 2023 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 байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд Соёлын яамны хөрөнгө оруулалтаар 77.6 сая төгрөгийн дохиолол хяналтын систем үнэ төлбөргүй тавиулсныг хүлээн авч үндсэн хөрөнгөнд бүртгэсэн. Орон нутгийн өмчийн газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 27-ний өдрийн А/08 тоот тушаалаар 39.4 сая төгрөгийн хөрөнгө дахин үнэлгээгээр нэмэгдсэнийг бүртгэсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд улсын төсвөөс 553.0 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, төсөвт байгууллагын өөрийн орлогоор 406.3 сая төгрөг төвлөрүүлэн зарцуулж, мөнгөн хөрөнгийн 96.3 сая төгрөгийн зарцуулагдаагүй үлдэгдэлтэй гарсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй болно.

015030188

D:\Audiitiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР



О.БАТЖАРГАЛ

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ	ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>68,286,631.00</u>	<u>184,093,631.39</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	96,301,850.39
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	96,301,850.39
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	68,286,631.00	87,791,781.00
354	Хангамжийн материал	68,286,631.00	87,791,781.00
35410	Бичиг хэргийн материал	8,195,000.00	8,865,000.00
35420	Аж ахуйн материал	45,194,831.00	64,931,931.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	3,316,000.00	3,566,900.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,951,000.00	7,524,000.00
35450	Барилгын засварын материал	8,629,800.00	2,903,950.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>14,089,358,128.91</u>	<u>14,275,070,527.62</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	14,089,358,128.91	14,275,070,527.62
392	Биет хөрөнгө	11,289,040,128.91	11,469,696,527.58
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,004,665,968.61	4,085,201,968.61
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(177,456,700.97)	(212,886,551.33)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	19,530,000.00	19,530,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,530,000.00)	(19,530,000.00)
39205	машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	251,603,473.75	343,187,288.44
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(165,906,039.30)	(164,936,749.69)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	65,195,651.00	90,477,304.30
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(33,838,580.13)	(31,547,453.34)
39213	түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	7,300,148,900.00	7,300,148,900.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	42,388,700.00	69,903,200.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,972,484.05)	(18,717,619.41)
39217	Ном	8,211,240.00	8,866,240.00
393	Биет бус хөрөнгө	2,800,318,000.00	2,805,374,000.04
39301	Програм хангамж	850,000.00	850,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(532,000.00)	(604,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	2,800,000,000.00	2,806,410,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(1,281,999.96)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>14,157,644,759.91</u>	<u>14,459,164,159.01</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>14,157,644,759.91</u>	<u>14,459,164,159.01</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	14,157,644,759.91	14,459,164,159.01
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	5,567,104,416.50	5,567,104,416.50
51101	Өмч: - төрийн	5,567,104,416.50	5,567,104,416.50
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,116,943,900.05	2,418,463,299.15
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,117,354,274.02	2,116,943,900.05
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(410,373.97)	301,519,399.10
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	6,473,596,443.36	6,473,596,443.36
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>14,157,644,759.91</u>	<u>14,459,164,159.01</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	565,959,534.62	1,092,799,923.82
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,362,000.00	523,373,282.74
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,362,000.00	523,373,282.74
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,362,000.00	523,373,282.74
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	396,156,594.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	10,123,402.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	5,362,000.00	117,093,286.74
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	560,597,534.62	569,426,641.08
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	281,864,600.00	553,026,641.08
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	281,864,600.00	517,795,481.37
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих	-	35,231,159.71
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	227,634,981.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	227,634,981.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	51,097,953.62	16,400,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	51,097,953.62	16,400,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	566,369,908.59	791,280,524.72
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	566,369,908.59	791,280,524.72
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	505,334,466.88	711,588,702.72
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	250,912,957.41	397,732,874.34
210101	Үндсэн цалин	170,026,662.15	229,179,833.41
210102	Нэмэгдэл	45,486,785.26	77,540,390.27
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	12,781,845.33
210104	Урамшуулал	35,399,510.00	78,230,805.33
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,137,014.50	46,314,132.01
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,169,946.33	31,508,432.01
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,263,817.32	3,701,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,787,533.90	2,961,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	446,883.38	740,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,468,833.57	7,402,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,147,385.00	29,422,230.75
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,599,935.00	14,299,830.75
210302	Түлш, халаалт	4,291,000.00	4,642,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,256,450.00	10,480,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,858,929.00	20,303,294.59
210401	Бичиг хэрэг	366,200.00	2,130,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,420,050.00	7,388,709.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,486,602.00	2,733,755.59
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,797,200.00	4,003,030.00
210408	Бараа материал ақталсны зардал	4,788,877.00	4,047,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,258,872.00	8,893,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	120,000.00

210604	Урсгал засвар	7,258,872.00	8,773,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	548,000.00	1,929,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	548,000.00	1,929,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	60,139,700.00	79,617,490.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	51,718,280.00	78,877,490.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	450,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	77,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	180,000.00
210807	Газрын төлбөр	8,421,420.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	115,331,608.97	127,376,181.03
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,589,000.00	33,147,328.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	79,742,608.97	94,228,853.03
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	61,035,441.71	79,691,822.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,296,800.00	79,691,822.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	9,196,800.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	32,252,400.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчид төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	37,780,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,100,000.00	9,659,022.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	48,406,328.71	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	48,406,328.71	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	332,313.00	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	332,313.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(410,373.97)	301,519,399.10
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(410,373.97)	301,519,399.10

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	560,597,534.62	975,706,637.08
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	406,279,996.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	406,279,996.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	406,279,996.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	396,156,594.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	10,123,402.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	560,597,534.62	569,426,641.08
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	281,864,600.00	553,026,641.08
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	281,864,600.00	517,795,481.37
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих	-	35,231,159.71
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	227,634,981.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	227,634,981.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	51,097,953.62	16,400,000.00

Өвөрхангай аймгийн Хархорин сумын Эрдэнэзуу музейн 2023 оны санхүүгийн
тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	51,097,953.62	16,400,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	491,838,022.62	716,556,821.69
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	491,838,022.62	716,556,821.69
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	430,802,580.91	633,714,799.69
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	250,912,957.41	397,732,874.34
210101	Үндсэн цалин	170,026,662.15	229,179,833.41
210102	Нэмэгдэл	45,486,785.26	77,540,390.27
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	12,781,845.33
210104	Урамшуулал	35,399,510.00	78,230,805.33
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,137,014.50	46,314,132.01
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,169,946.33	31,508,432.01
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,263,817.32	3,701,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,787,533.90	2,961,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	446,883.38	740,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,468,833.57	7,402,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,612,385.00	34,566,230.75
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,599,935.00	14,299,830.75
210302	Түлш, халаалт	6,756,000.00	9,786,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,256,450.00	10,480,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,622,792.00	13,987,394.59
210401	Бичиг хэрэг	166,700.00	372,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,802,320.00	6,817,709.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,486,602.00	2,733,755.59
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,167,170.00	4,063,130.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,855,302.00	1,110,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,200,000.00	1,110,000.00
210604	Урсгал засвар	3,655,302.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	548,000.00	1,929,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	548,000.00	1,929,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	71,224,600.00	76,391,740.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	62,803,180.00	75,651,740.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	450,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	77,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	180,000.00
210807	Газрын төлбөр	8,421,420.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,889,530.00	61,683,428.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,889,530.00	61,683,428.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	61,035,441.71	82,842,022.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,296,800.00	82,842,022.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	3,150,200.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	9,196,800.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	32,252,400.00

213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	37,780,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,100,000.00	9,659,022.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	48,406,328.71	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	48,406,328.71	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	332,313.00	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	332,313.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	68,759,512.00	259,149,815.39
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	68,759,512.00	162,847,965.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	68,759,512.00	162,847,965.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	68,759,512.00	162,847,965.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	68,759,512.00	162,847,965.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(68,759,512.00)	(162,847,965.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	0.00	96,301,850.39
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	96,301,850.39

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний
C01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	5,567,104,416.50	6,473,596,443.36	2,157,854,274.02	14,198,555,133.88
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	-40,500,000.00	-40,500,000.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	5,567,104,416.50	6,473,596,443.36	2,117,354,274.02	14,158,055,133.88
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-410,373.97	-410,373.97
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	5,567,104,416.50	6,473,596,443.36	2,116,943,900.05	14,157,644,759.91
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	5,567,104,416.50	6,473,596,443.36	2,116,943,900.05	14,157,644,759.91
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	5,567,104,416.50	6,473,596,443.36	2,116,943,900.05	14,157,644,759.91
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	301,519,399.10	301,519,399.10
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	5,567,104,416.50	6,473,596,443.36	2,418,463,299.15	14,459,164,159.01

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ЗЭРҮҮ	ХУВЬ
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	991,711,100.00	879,404,786.69	112,306,313.31	88.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	991,711,100.00	879,404,786.69	112,306,313.31	88.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	907,681,800.00	796,562,764.69	111,119,035.31	87.8
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	407,876,500.00	397,732,874.34	10,143,625.66	97.5
210101	Үндсэн цалин	232,549,800.00	229,179,833.41	3,369,966.59	98.6
210102	Нэмэгдэл	73,117,100.00	77,540,390.27	(4,423,290.27)	106.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	19,404,000.00	12,781,845.33	6,622,154.67	65.9
210104	Урамшуулал	82,805,600.00	78,230,805.33	4,574,794.67	94.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимт	46,859,700.00	46,314,132.01	545,567.99	98.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,902,000.00	31,508,432.01	393,567.99	98.8
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,739,300.00	3,701,300.00	38,000.00	99.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,991,700.00	2,961,300.00	30,400.00	99.0

**Өвөрхангай аймгийн Хархорин сумын Эрдэнэзуу музейн 2023 оны санхүүгийн
тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	747,800.00	740,200.00	7,600.00	99.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,478,900.00	7,402,900.00	76,000.00	99.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	52,800,000.00	34,566,230.75	18,233,769.25	65.5
210301	Гэрэл, цахилгаан	25,200,000.00	14,299,830.75	10,900,169.25	56.7
210302	Түлш, халаалт	15,600,000.00	9,786,000.00	5,814,000.00	62.7
210303	Цэвэр, бохир ус	12,000,000.00	10,480,400.00	1,519,600.00	87.3
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,819,400.00	13,987,394.59	1,832,005.41	88.4
210401	Бичиг хэрэг	620,800.00	372,800.00	248,000.00	60.1
210402	Тээвэр, шатахуун	6,832,200.00	6,817,709.00	14,491.00	99.8
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,236,400.00	2,733,755.59	502,644.41	84.5
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн	990,000.00	-	990,000.00	0.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйл	4,140,000.00	4,063,130.00	76,870.00	98.1
2105	Нормативт зардал	1,164,000.00	-	1,164,000.00	0.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,164,000.00	-	1,164,000.00	0.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,896,100.00	12,506,100.00	390,000.00	97.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	11,396,100.00	11,396,100.00	-	100.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,500,000.00	1,110,000.00	390,000.00	74.0
2107	Томилолт, зочны зардал	2,619,000.00	1,929,000.00	690,000.00	73.7
210702	Дотоод албан томилолт	2,619,000.00	1,929,000.00	690,000.00	73.7
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	149,577,700.00	123,682,740.00	25,894,960.00	82.7
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил	148,837,700.00	122,942,740.00	25,894,960.00	82.6
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450,000.00	450,000.00	-	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	77,000.00	77,000.00	-	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	33,000.00	-	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	180,000.00	180,000.00	-	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	218,069,400.00	165,844,293.00	52,225,107.00	76.1
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	218,069,400.00	165,844,293.00	52,225,107.00	76.1
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	84,029,300.00	82,842,022.00	1,187,278.00	98.6
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	84,029,300.00	82,842,022.00	1,187,278.00	98.6
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урагш	4,273,500.00	3,150,200.00	1,123,300.00	73.7
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгө	32,252,400.00	32,252,400.00	-	100.0
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	37,780,400.00	37,780,400.00	-	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,723,000.00	9,659,022.00	63,978.00	99.3
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	585,826,600.00	569,426,641.08	16,399,958.92	97.2
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	585,826,600.00	569,426,641.08	16,399,958.92	97.2
122005	Орон нутгийн төсвөөс	550,595,500.00	534,195,481.37	16,400,018.63	97.0
132004	Оны эхний үлдэгдэлээс санхүүжих /орон	35,231,100.00	35,231,159.71	(59.71)	100.0

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 29.5 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 29.5 сая төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлсэн.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Ажилтан, албан хаагчдад 4.6 сая төгрөгийн улирлын үр дүнгийн урамшууллыг ажил дүгнэсэн үзүүлэлтгүйгээр олгосон байна.	1	4.6			1	4.6						
Шилэн дансны цахим хуудаст 24.9 сая төгрөгийн 3 хөрөнгө зарцуулсан шийдвэрийг байршуулаагүй байна.	1	24.9			1	24.9						
Дүн	2	29.5			2	29.5						

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр				
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан	
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй					
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10	
1	ТШЗ	1	1			1				
2	Төсөл, хөтөлбөр									
3	ЗГТС									
4	ТТЗ									
5	ТЕЗ									
	НИЙТ	1	1			1				

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

