



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Архангай аймгийн Музейн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: АРА-2024/35/-НА-СТА-ТШЗ

| | |
|--|---|
| <p>Цахим хуудас: www.open.audit.mn Архангай аймаг 2024 он</p> | <p>Дарга, Тэргүүлэх аудитор Т.Байгалмаа Утас: 7033-3141 Цахим хаяг: Baigalmaat@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер Д.Нэргүйбаатар Утас: 7033-2860 Цахим хаяг: Nerguibaatard@audit.gov.mn</p> <p>Аудитор Н.Дашмягмар Утас: 7033-3019 Цахим хаяг: Dashmyagmarn@audit.gov.mn</p> |
|--|---|

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

| | |
|---|---|
|  ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР АРХАНГАЙ АЙМАГ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР Нутгийн захиргааны ордон, А корпус, 2 дугаар баг, Эрдэнэбулган сум, Архангай аймаг, 65139, Утас/Факс: (976) 7033 3141, Цахим шуудан: arkhangai@audit.gov.mn | АЙМГИЙН МУЗЕЙН ЗАХИРАЛ Т.МӨНХБҮРЭН ТАНАА |
| № <u>2023.02.20</u> № <u>28</u> | |
| танай _____-ны № _____-т | |
| Өөрчлөлтгүй дүгнэлт | |
| <p>Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Архангай аймгийн Музей 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.</p> <p>Архангай аймгийн 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.</p> | |
| Дүгнэлтийн үндэслэл | |
| <p>Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.</p> | |
| Аудитын гол асуудал | |
| <p>“Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай” Засгийн газрын 2023 оны 241 дүгээр тогтоолын дагуу тус байгууллагын албан хаагчдын үндсэн цалинг 2023 оны 07 дугаар сарын 01-ний өдрөөс шинэчлэн баталсан байна. Үүнтэй холбоотойгоор цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардал өмнөх оноос 67,4 хувиар өссөн байна.</p> | |
| Бусад асуудлын хэсэг | |
| <p>Тус байгууллага нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 8 үндсэн зорилтын хүрээнд 26 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг Аймгийн засаг даргаас 92,34 хувьтай үнэлсэн байна.</p> | |

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



Т.БАЙГАЛМАА

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 | <u>38,434,177.36</u> | <u>52,918,578.38</u> |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | | |
| | | 305,382.00 | 7,163,933.02 |
| 312 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | 305,382.00 | 7,163,933.02 |
| 3121 | Төгрөг | 305,382.00 | 7,163,933.02 |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | 305,382.00 | 7,163,933.02 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 38,128,795.36 | 45,754,645.36 |
| 351 | Түүхий эд материал | 00.00 | 00.00 |
| 354 | Хангамжийн материал | 38,128,795.36 | 45,754,645.36 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 00.00 | 401,500.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 9,144,705.36 | 11,583,755.36 |
| 35430 | Сэлбэг хэрэгсэл | 00.00 | 00.00 |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | 4,575,003.00 | 2,540,003.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 24,409,087.00 | 31,229,387.00 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 1,596,794,581.55 | 1,680,640,621.49 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 1,551,097,581.55 | 1,632,075,621.49 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 477,713,011.85 | 497,613,011.85 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -75,026,386.09 | -94,206,173.05 |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 27,000,000.00 | 27,000,000.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -27,000,000.00 | -27,000,000.00 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 120,139,182.00 | 189,922,633.46 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -37,130,819.80 | -40,812,938.31 |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 45,697,000.00 | 48,565,000.00 |
| 39301 | Програм хангамж | 2,027,000.00 | 5,027,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | 00.00 | -132,000.00 |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 43,670,000.00 | 43,670,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | <u>1,635,228,758.91</u> | <u>1,733,559,199.87</u> |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | <u>1,635,228,758.91</u> | <u>1,733,559,199.87</u> |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 1,635,228,758.91 | 1,733,559,199.87 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 1,841,397,444.11 | 1,841,397,444.11 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 1,841,397,444.11 | 1,841,397,444.11 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | - | - |
| | | 1,310,931,075.43 | -1,212,600,634.47 |

| | | | |
|-------|--|-------------------------|-------------------------|
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | - | - |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 1,310,931,075.43 | -1,310,931,075.43 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 00.00 | 98,330,440.96 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 1,104,762,390.23 | 1,104,762,390.23 |
| | | 1,635,228,758.91 | 1,733,559,199.87 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023-12-р сарын 31-ны

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 244,769,200.00 | 400,800,247.88 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 74,490,000.00 | 121,338,481.46 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 74,490,000.00 | 121,338,481.46 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 12,000,000.00 | 39,845,830.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 12,000,000.00 | 24,985,830.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 00.00 | 14,860,000.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 170,279,200.00 | 279,461,766.42 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 142,818,400.00 | 253,514,566.42 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 142,818,400.00 | 253,514,566.42 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 27,460,800.00 | 25,947,200.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 188,402,262.74 | 302,469,806.92 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 188,402,262.74 | 302,469,806.92 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 181,898,362.37 | 267,915,589.87 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 108,887,464.00 | 161,491,532.27 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 83,587,128.00 | 107,166,059.21 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 21,105,618.00 | 30,146,973.06 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 2,850,000.00 | 8,280,000.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 1,344,718.00 | 15,898,500.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 13,612,820.00 | 19,710,361.12 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 9,256,658.48 | 13,249,757.12 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 1,089,065.38 | 1,615,900.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 871,212.31 | 1,293,100.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 217,853.07 | 323,300.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 2,178,030.76 | 3,228,304.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 10,316,655.63 | 15,169,628.95 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 3,711,655.63 | 3,754,898.95 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 6,605,000.00 | 11,125,000.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 00.00 | 289,730.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 8,663,298.00 | 5,566,116.01 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 615,825.00 | 2,248,290.00 |

| | | | |
|-------------|---|-----------------------------|-----------------------------|
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 1,360,000.00 | 1,490,000.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 946,670.00 | 734,360.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 00.00 | 357,500.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 5,740,803.00 | 735,966.01 |
| 2105 | Нормативт зардал | 837,150.00 | 2,257,380.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 837,150.00 | 2,257,380.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 3,596,430.00 | 15,847,150.00 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 555,270.00 | 00.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 3,041,160.00 | 15,847,150.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 866,700.00 | 00.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 866,700.00 | 00.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 6,232,557.72 | 11,221,010.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 6,232,557.72 | 10,209,420.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 00.00 | 620,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 00.00 | 391,590.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 28,885,287.02 | 36,652,411.52 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 2,660,865.00 | 7,035,000.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 26,224,422.02 | 29,617,411.52 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 6,503,900.37 | 34,554,217.05 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 768,000.00 | 30,740,796.00 |
| 213204 | Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал | 00.00 | 2,500,000.00 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 00.00 | 18,339,084.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 768,000.00 | 9,901,712.00 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 00.00 | 3,813,421.05 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 00.00 | 3,813,421.05 |
| 2135 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 5,735,900.37 | 00.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | <u>56,366,937.26</u> | <u>98,330,440.96</u> |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | <u>56,366,937.26</u> | <u>98,330,440.96</u> |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|------------|--|------------------------------|------------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | <u>182,279,200.00</u> | <u>319,307,596.42</u> |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | <u>12,000,000.00</u> | <u>39,845,830.00</u> |

| | | | |
|-------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 12,000,000.00 | 39,845,830.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 12,000,000.00 | 39,845,830.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 12,000,000.00 | 24,985,830.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | | 14,860,000.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 170,279,200.00 | 279,461,766.42 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 142,818,400.00 | 253,514,566.42 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 142,818,400.00 | 253,514,566.42 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 27,460,800.00 | 25,947,200.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 27,460,800.00 | 25,947,200.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 166,891,818.00 | 280,478,245.40 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 166,891,818.00 | 280,478,245.40 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 160,387,917.63 | 245,924,028.35 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 108,887,464.00 | 161,491,532.27 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 83,587,128.00 | 107,166,059.21 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 21,105,618.00 | 30,146,973.06 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 2,850,000.00 | 8,280,000.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 1,344,718.00 | 15,898,500.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 13,612,820.00 | 19,710,361.12 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 9,256,658.48 | 13,249,757.12 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 1,089,065.38 | 1,615,900.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 871,212.31 | 1,293,100.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 217,853.07 | 323,300.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 2,178,030.76 | 3,228,304.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 11,141,655.63 | 12,134,628.95 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 3,711,655.63 | 3,754,898.95 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 7,430,000.00 | 8,090,000.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | | 289,730.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 4,379,470.00 | 7,863,366.01 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 1,000,000.00 | 2,494,240.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 1,360,000.00 | 2,415,000.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 946,670.00 | 734,360.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | | 470,000.00 |

| | | | |
|-------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 1,072,800.00 | 1,749,766.01 |
| 2105 | Нормативт зардал | 666,700.00 | 2,349,150.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 666,700.00 | 2,349,150.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 7,280,160.00 | 18,471,650.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | | 1,782,500.00 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 1,500,000.00 | 00.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 5,780,160.00 | 16,689,150.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 866,700.00 | |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 866,700.00 | |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 6,605,000.00 | 18,323,340.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 6,605,000.00 | 17,311,750.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | | 620,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | | 391,590.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 6,947,948.00 | 5,580,000.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 6,947,948.00 | 5,580,000.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 6,503,900.37 | 34,554,217.05 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 768,000.00 | 30,740,796.00 |
| 213204 | Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал | | 2,500,000.00 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | | 18,339,084.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 768,000.00 | 9,901,712.00 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | | 3,813,421.05 |
| 2135 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 5,735,900.37 | 00.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | 15,387,382.00 | 38,829,351.02 |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 15,082,000.00 | 31,970,800.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 15,082,000.00 | 31,970,800.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 15,082,000.00 | 31,970,800.00 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 15,082,000.00 | 31,970,800.00 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | -15,082,000.00 | -31,970,800.00 |

| | | | |
|----|--|------------|--------------|
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | 305,382.00 | 6,858,551.02 |
| 9 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | 305,382.00 |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 305,382.00 | 7,163,933.02 |

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн |
|-----|--|---------------------------------|-----------------------|-------------------|---|
| 2 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 1,841,397,444.11 | 1,104,762,390.23 | 2,946,159,834.34 | - |
| 3 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 1,841,397,444.11 | 1,104,762,390.23 | 2,946,159,834.34 | - |
| 9 | Тайлант үеийн үр дүн | | | 1,635,228,758.91 | 1,635,228,758.91 |
| 10 | 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 1,841,397,444.11 | 1,104,762,390.23 | 1,310,931,075.43 | - |
| 11 | 2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 1,841,397,444.11 | 1,104,762,390.23 | 1,310,931,075.43 | - |
| 13 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 1,841,397,444.11 | 1,104,762,390.23 | 1,310,931,075.43 | - |
| 19 | Тайлант үеийн үр дүн | | | 98,330,440.96 | 98,330,440.96 |
| 20 | 2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл | 1,841,397,444.11 | 1,104,762,390.23 | 1,212,600,634.47 | - |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

| ҮЗҮҮЛЭЛТ | ТӨЛӨВЛӨГӨӨ | ГҮЙЦЭТГЭЛ | ДҮН | Хувь |
|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------|--------|
| I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 336,435,600.00 | 308,635,624.35 | 27,799,975.65 | 91.74 |
| УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН | 336,435,600.00 | 308,635,624.35 | 27,799,975.65 | 91.74 |
| Бараа, үйлчилгээний зардал | 303,349,900.00 | 277,894,828.35 | 25,455,071.65 | 91.61 |
| Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 161,615,700.00 | 161,491,532.27 | 124,167.73 | 99.92 |
| Үндсэн цалин | 109,595,600.00 | 107,166,059.21 | 2,429,540.79 | 97.78 |
| Нэмэгдэл | 28,256,300.00 | 30,146,973.06 | (1,890,673.06) | 106.69 |

| | | | | |
|---|---------------|---------------|--------------|--------|
| Унаа, болон бусад нөхөн олговор | 8,656,000.00 | 8,280,000.00 | 376,000.00 | 95.66 |
| Урамшуулал | 15,107,800.00 | 15,898,500.00 | (790,700.00) | 105.23 |
| Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 20,202,000.00 | 19,710,361.12 | 491,638.88 | 97.57 |
| Тэтгэврийн даатгал | 13,737,400.00 | 13,249,757.12 | 487,642.88 | 96.45 |
| Тэтгэмжийн даатгал | 1,615,900.00 | 1,615,900.00 | (0.00) | 100.00 |
| ҮОМШӨ ний даатгал | 1,293,100.00 | 1,293,100.00 | - | 100.00 |
| Ажилгүйдлийн даатгал | 323,300.00 | 323,300.00 | - | 100.00 |
| Эрүүл мэндийн даатгал | 3,232,300.00 | 3,228,304.00 | 3,996.00 | 99.88 |
| Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 15,947,200.00 | 12,134,628.95 | 3,812,571.05 | 76.09 |
| Гэрэл цахилгаан | 5,587,200.00 | 3,754,898.95 | 1,832,301.05 | 67.21 |
| Түлш, халаалт | 8,160,000.00 | 8,090,000.00 | 70,000.00 | 99.14 |
| Цэвэр, бохир ус | 2,200,000.00 | 289,730.00 | 1,910,270.00 | 13.17 |
| Хангамж, бараа материалын зардал | 8,946,600.00 | 7,863,366.01 | 1,083,233.99 | 87.89 |
| Бичиг хэрэг | 2,496,600.00 | 2,494,240.00 | 2,360.00 | 99.91 |
| Тээвэр (шатахуун) | 2,500,000.00 | 2,415,000.00 | 85,000.00 | 96.60 |
| Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,500,000.00 | 734,360.00 | 765,640.00 | 48.96 |
| Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 700,000.00 | 470,000.00 | 230,000.00 | 67.14 |
| Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс | 1,750,000.00 | 1,749,766.01 | 233.99 | 99.99 |
| Нормативт зардал | 2,350,000.00 | 2,349,150.00 | 850.00 | 99.96 |
| Нормын хувцас зөөлөн эдлэл | 2,350,000.00 | 2,349,150.00 | 850.00 | 99.96 |
| Эд хогшил худалдан авах | 38,290,500.00 | 38,162,450.00 | 128,050.00 | 99.67 |
| Багаж, техник, хэрэгсэл | 18,600,000.00 | 18,473,300.00 | 126,700.00 | 99.32 |
| Тавилга | 3,000,000.00 | 3,000,000.00 | - | 100.00 |
| Урсгал засвар | 16,690,500.00 | 16,689,150.00 | 1,350.00 | 99.99 |
| Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр | 22,997,900.00 | 18,323,340.00 | 4,674,560.00 | 79.67 |
| Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 21,017,900.00 | 17,311,750.00 | 3,706,150.00 | 82.37 |
| Мэдээллийн технологийн зардал | 1,580,000.00 | 620,000.00 | 960,000.00 | 39.24 |

| | | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|---------------|
| Газрын төлбөр | 400,000.00 | 391,590.00 | 8,410.00 | 97.90 |
| Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 33,000,000.00 | 17,860,000.00 | 15,140,000.00 | 54.12 |
| Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 33,000,000.00 | 17,860,000.00 | 15,140,000.00 | 54.12 |
| УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 33,085,700.00 | 30,740,796.00 | 2,344,904.00 | 92.91 |
| Бусад урсгал шилжүүлэг | 33,085,700.00 | 30,740,796.00 | 2,344,904.00 | 92.91 |
| Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал | 2,508,900.00 | 2,500,000.00 | 8,900.00 | 99.65 |
| Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмж | 18,339,100.00 | 18,339,084.00 | 16.00 | 100.00 |
| Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал | 12,237,700.00 | 9,901,712.00 | 2,335,988.00 | 80.91 |
| ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 336,435,600.00 | 315,494,175.37 | 20,941,424.63 | 93.78 |
| УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 253,514,700.00 | 253,514,566.42 | 133.58 | 100.00 |
| Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 253,514,700.00 | 253,514,566.42 | 133.58 | 100.00 |
| ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 25,947,200.00 | 22,133,778.95 | 3,813,421.05 | 85.30 |
| Орон нутгийн төсвөөс | 25,947,200.00 | 22,133,778.95 | 3,813,421.05 | 85.30 |
| ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | 56,973,700.00 | 39,845,830.00 | 17,127,870.00 | 69.94 |
| Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 41,668,300.00 | 24,985,830.00 | 16,682,470.00 | 59.96 |
| Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 15,000,000.00 | 14,860,000.00 | 140,000.00 | 99.07 |
| Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих | 305,400.00 | - | 305,400.00 | - |
| АЖИЛЛАГСДЫН ТОО | 10.00 | 10.00 | - | 100.00 |
| Удирдах ажилтан | 1.00 | 1.00 | - | 100.00 |
| Гүйцэтгэх ажилтан | 5.00 | 5.00 | - | 100.00 |
| Үйлчлэх ажилтан | 4.00 | 4.00 | - | 100.00 |

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,197.0 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 1,197.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 2 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлээ.

Аудитаар залруулагдаагүй 3 зөрчилтэй асуудлын материаллаг алдаа зөрчил нь 1,197.0 мянган төгрөг бөгөөд тогтоосон материаллаг байдлын дүн 1,229.8 мянган төгрөгөөс бага байгаа тул **Өөрчлөлтгүй** дүгнэлт өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт

5.1.1 Тайлант оны 2-р улирлын үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг албан хаагчдад олгохдоо 2023 оны 06 сарын 21-ний өдрийн Засгийн газрын 241 дүгээр тогтоолын шинэчлэгдсэн цалингаас тооцож нийт 1,197.0 мянган төгрөгийг илүү олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

5.2 Албан шаардлага

5.2.1 Тус байгууллага нь 2023 онд дотоод хяналт хэрэгжүүлээгүй бөгөөд Төрийн хяналт шалгалтын тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.2-т "Засгийн газраас тогтоосон нийтлэг журмыг үндэслэн харьяа байгууллага, аж ахуйн нэгж өөрийн аппаратад дотоодын хяналт шалгалтыг зохион байгуулах журмыг баталж мөрдүүлнэ", Засгийн газрын 2011 оны 311 дүгээр тогтоолоор баталсан "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын үйл ажиллагаанд дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах нийтлэг журам"-ын 1.3-т "Аж ахуйн нэгж, байгууллага нь энэхүү нийтлэг журамд нийцүүлэн, өөрийн үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон "Дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах журам"-тай байна"

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг арилгуулах, таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүлээ.

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

5.3 Албан шаардлага

Тус байгууллага нь 2023 оны хагас жилийн тооллогыг хийгээгүй бөгөөд энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12.1-т “Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллого хийх зохион байгуулалтын асуудлыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, ерөнхий нягтлан бодогч нар хариуцна”, 20.2.6-д “эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах”, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 70 дугаар зүйлийн 70.2-т “Эд хөрөнгийн дотоодын тооллогыг төрийн өмчит хуулийн этгээдийн захиргаа эрхлэн дор дурдсан хугацаанд явуулж улирал, жилийн тайлан тэнцэлд тусгаж тайлагнана: 2/ түүхий эд, материал, түлш, сэлбэг хэрэгсэл, бэлэн бүтээгдэхүүн, бараа, сав, баглаа боодлын тооллогыг жилд 2 удаа /6 дугаар сарын 1, 12 дугаар сарын 1-ээс/” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг арилгуулах, таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүллээ.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

| Байгууллагын нэр | Нийт зөрчил | | Үүнээс | | | | | | | | | |
|--|-------------|---------|---------------|---------|-----------------|-----|---------|-----|--------------------------------------|---------------------|--|-----|
| | | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | | Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага | | Хууль, хяналтын байгууллага Д шилжүүлсэн асуудал | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Албан тушаалтны тоо | Тоо | Дүн |
| Үр дүнгийн урамшуулал илүү тооцож олгосон | 1 | 1,197.0 | 1 | 1,197.0 | - | - | - | - | | | | |
| Дотоод хяналт хэрэгжүүлээгүй | 1 | - | - | - | 1 | - | - | - | | | | |
| Үндсэн хөрөнгийн тооллогыг хугацаандаа хийгээгүй | 1 | - | - | - | 1 | - | - | - | | | | |