БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Аймгийн Музейн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БУА-2023/153/-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Булган аймаг 2023 он	Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Эрдэнэ Утас:70342580 Цахим хаяг: Erdene.B@audit.local Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол Утас: 70342716 Цахим хаяг: Enkhtsoodolj@audit.gov.mn Аудитор З.Ганбаатар Утас: 70342716 Цахим хаяг: ganbaatarz@audit.gov.mn Аудитор: Утас: 70342716 Цахим хаяг:

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

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

БУЛГАН АЙМГИЙН
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Анхдагчдын өргөн чөлөө 1-120,
Жаргалант баг, Булган сум, Булган аймаг, 63082
Утас/Факс:7034-2580
E-mail:bulgan@audit.gov.mn

2023.02.24 № 161

танай ______________ ны № ______________ т

АЙМГИЙН МУЗЕЙ
ЗАХИРАЛ Т.БЭХТӨР ТАНАА

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 Аймгийн Музейн 2022 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.

Аймгийн Музейн 2022 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, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор тус байгууллага нь цалингийн зардлаас 18,225.58, тэтгэмжийн зардлаас 184.7 нийт 18,410.2 мянган төгрөгийг тус тус хэмнэж ажилласан байна

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллага нь 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд нийт 6 зорилтын хүрээнд 35 ажил төлөвлөснөөс 34 ажлыг биелүүлж биелэлт 80.3 хувийн биелэлттэйгээр тайлагнасан байна.

2022 онд улсын төсвөөс 142,919.3, орон нутгийн төсвөөс 59,932.8 нэмэлт санхүүжилтээр 2,000.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг тус тус авч, 2022 онд авлага, өглөгийн үлдэгдэлгүй байна.

006020197

Мөн төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 13,299.7, үнэ төлбөргүй 15,714.4 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө тус тус нэмэгдсэн байна.

Аймгийн музейн 2022 оны санхүүгийн тайлангийн аудитад нөлөөлөх гол асуудал илрээгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

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 Б.ЭРДЭНЭ

СТ-1А

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**8,789,028,70**	**26,400,400,50**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	8,789,028,70	7,990,120,00
354	**Хангамжийн материал**	8,789,028,70	7,990,120,00
35410	Бичиг хэргийн материал	223,400,70	777,900,00
35420	Аж ахуйн материал	8,502,028,00	6,523,220,00
35440	Түлш, шатах тослох материал	00.00	240,000.00
35450	Барилгын засварын материал	55,000,00	449,000,00
35470	Бусад хангамжийн материал	8,600,00	
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**963,621,980,38**	**943,849,716,35**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	963,621,980,38	943,849,716,35
392	**Биет хөрөнгө**	908,455,980,38	888,683,716,35
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	524,077,510,00	524,077,510,00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-42,466,887,84	-79,052,889,12
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	5,0000,000,00	5,000,000,00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,666,666,68	-3,333,333,36
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	24,484,062,00	51,848,162,00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,900,143,46	-17,005,212,38
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	36,627,590,75	36,078,172,75
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,712,249,35	-15,418,206,82
39213	Түүх соёл, дурсгалт зүйлс	384,803,500,00	384,803,500,00
39214	Бусад үндсэ.н хөрөнгө	279,020,00	1,779,020,00
393	**Биет бус хөрөнгө**	55,166,000,00	55,166,000,00
39301	Програм хангамж	184,800,00	184,800,00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-184,800.00	-184,800.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	55,166,000,00	55,166,000,00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**972,411,009,08**	**970,250,116,85**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**972,411,009,08**	**970,250,116,85**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	972,411,009,08	970,250,116,85
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	139,581,068,34	139,581,068,34
51101	Өмч: - төрийн	139,581,068,34	139,581,068,34
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	437,821,266,01	435,660,373,78
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	437,821,266,01	437,821,266,01
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-2,160,892,23
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	395,008,674,73	395,008,674,73
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**972,411,009,08**	**970,250,116,85**

СТ-2А

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**618,399,180,00**	**221,911,299,67**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**406,847,580,00**	**17,059,200,00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	406,847,580,00	17,059,200,00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		1,344,800.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	405,797,580,00	15,714,400.00
122001	Хандив тусламж	1,050,000	
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**211,551,600,00**	**204,852,099,67**

132001	**Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/**	**211,551,600,00**	**59,932,799,67**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	622,326,200.00	142,919,300,00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		142,919,300,00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**		2,000,000,00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		2,000,000,00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**232,363,818,01**	**223,907,547,15**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**232,363,818,01**	**223,907,547,15**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	172,786,115,73	222,207,428,15
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	101,902,820,00	103,765,309,40
210101	Үндсэн цалин	81,869,032,00	88,004,045,93
210102	Нэмэгдэл	20,033,788,00	10,783,538,47
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		1,666,000,00
210104	Урамшуулал	00.00	3,311,725,00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	12,992,047,42	12,519,782,77
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,192,328,24	8,676,375,54
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,019,028,06	1,034,282,89
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	815,222,43	811,059,88
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	171,108,31	171,112,84
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,794,360,38	1,826,951,62
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	25,326,206,30	45,263,593,00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,343,006,30	1,698,263,00
210302	Түлш, халаалт	23,983,200,00	43,565,330,00
210303	Цэвэр, бохир ус		
210304	Байрны түрээс	00.00	
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	2,937,532,00	4,988,539,70
210401	Бичиг хэрэг	784,180,00	1,282,100,00
210402	Тээвэр, шатахуун	756,954,00	519,600,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	972,898,00	1,099,540,00
210404	Ном, хэвлэл		
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	167,000,00	323,000,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	256,500,00	204,800,00
210408	Бараа материал акталсны зардал		1,559,499,70
2105	**Нормативт зардал**	00.00	229,600,00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	229,600,00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,080,000,00	2,767,399,00
210603	**Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл**		87,600,00
210604	Урсгал засвар	4,080,000,00	2,679,799,00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	192,000,00	256,000,00
210702	Дотоод албан томилолт	192,000,00	256,000,00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,533,725,00	3,795,485,00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,662,873,00	3,795,485,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээ	78,500,00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	66,000,00	
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	675,000.00	00.00

210807	Газрын төлбөр	38,352,00	
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	21,801,785,01	48,621,719,28
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	21,801,785,01	48,621,719,28
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	59,577,702,28	1,700,119,00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	54,697,729,00	1,206,000,00
213207	**Тэтгэвэрт гарахал олгох нэг удаагийн тэтгэмж**	52,281,729,00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,416,000,00	1,206,000,00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	4,879,973,28	494,119,00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,879,973,28	494,119,00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**00.00**	**9,250,000.03**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	00.00	9,250,000.03
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**386,035,361,99**	**-1,996,247,48**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**		**164,644,75**
225001	**Үндсэн хөрөнгийн худалдсаны гарз**		**164,644,75**
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		**-164,644,75**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**386,035,361,99**	**-2,160,892,23**

СТ-2А

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**211,551,600,00**	**206,196,899,67**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**		**1,344,800,00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**		**1,344,800,00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**		**1,344,800,00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**211,551,600,00**	**204,852,099,67**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**		**2,000,000,00**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж		2,000,000,00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	211,551,600,00	59,932,799,67
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт/орон нутгийн төсөвт байгууллага/	211,551,600,00	59,932,799,67
1330	**Төсвийн захирагчдаас**		142,919,300,00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		142,919,300,00
1340	Нийгмийн даатгалын төсвөөс		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**209,951,600,00**	**174,486,919,17**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**209,951,600,00 ,17**	**174,486,919**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**150,373,897,72**	**171,402,100,17**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	101,902,820,00	103,765,309,40
210101	Үндсэн цалин	78,920,129,00	88,004,045,93
210102	Нэмэгдэл	22,982,691,00	10,783,538,47
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		1,666,000,00
210104	Урамшуулал		3,311,725,00

2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	12,992,047,42	12,519,782,77
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,192,328,24	8,676,375,54
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,019,028,06	1,034,282,89
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	815,222,43	811,059,88
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	171,108,31	171,112,84
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,794,360,38	1,826,951,62
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	25,326,206,30	45,263,593,00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,343,006,30	1,698,263,00
210302	Түлш, халаалт	23,983,200,00	43,565,330,00
210303	Цэвэр, бохир ус		
210304	Байрны түрээс		
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	2,775,372,00	3,231,400,00
210401	Бичиг хэрэг	525,080,00	733,300,00
210402	Тээвэр, шатахуун	756,954,00	759,600,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	985,338,00	1,099,540,00
210404	Ном, хэвлэл		
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	258,000,00	310,000,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	250,000,00	329,000,00
2105	**Нормативт зардал**	159,200,00	159,200,00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	159,200,00	159,200,00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,300,000,00	3,064,900,00
210603	**Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл**		1,500,000,00
210604	Урсгал засвар	4,3000,000,00	1,564,900,00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	192,000,00	256,000,00
210702	Дотоод албан томилолт	192,000,00	256,000,00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,726,252,00	3,091,875,00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,746,300,00	3,091,875,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		00,00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	78,500,00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	66,000,00	
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	764,100.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	38,352.00	
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**		50,000,00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		50,000,00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**59,577,702,28**	**3,084,819,00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	54,697,729,00	2,590,700,00
213207	**Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж**	52,281,729,00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,146,000,00	2,590,700,00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	4,879,973,28	494,119,00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,879,973,28	494,119,00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**1,600,000,00**	**31,709,980,50**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**1,600,000,00**	**13,299,700,00**
22	**Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах**	**1,600,000,00**	**13,299,700,00**

2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	1,600,000,00	13,299,700,00
222001	**Тоног төхөөрөмж**	1,600,000,00	11,799,700,00
223001	**Бусад хөрөнгө**		1,500,000,00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-1600,000,00**	**-13,299,700,00**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**0.00**	**0.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	0.00	18,410,280,50
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		18,410,280,50

СТ-4А

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C08	**2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**139,581,068,34**	**395,008,674,73**	**437,821,266,01**	**00.00**	972,411,009,08
D01	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**139,581,068,34**	**395,008,674,73**	**437,821,266,01**	**00.00**	972,411,009,08
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**139,581,068,34**	**395,008,674,73**	**437,821,266,01**	**00.00**	972,411,009,08
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-2,160,892,23	00.00	-2,160,892,23
D09	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**139,581,068,34**	**395,008,674,73**	**435,660,373,78**	**00.00**	970,250,116,85

ТГ

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	193,172,400,00	187,786,619,17
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	193,172,400,00	174,486,919,17
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	192,404,400,00	**171,402,100,17**

2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	121,544,000,00	103,765,309,40
210101	Үндсэн цалин	89,719,000,00	88,004,045,93
210102	Нэмэгдэл	25,752,900,00	10,783,538,47
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		1,666,000,00
210104	Урамшуулал	6,072,100,00	3,311,725,00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	15,041,200,00	12,519,782,77
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,227,900,00	8,676,375,54
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,203,400,00	1,034,282,89
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	962,800,00	811,059,88
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	240,700,00	171,112,84
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,406,400,00	1,826,951,62
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	42,556,700,00	45,263,593,00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,000,000,00	1,698,263,00
210302	Түлш, халаалт	40,556,700,00	43,565,330,00
210303	Цэвэр, бохир ус		
210304	Байрны түрээс		
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	2,901,400,00	3,231,400,00
210401	Бичиг хэрэг	533,200,00	733,300,00
210402	Тээвэр, шатахуун	760,300,00	759,600,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,100,000,00	1,099,540,00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	258,000,00	310,000,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	249,900,00	329,000,00
2105	**Нормативт зардал**	159,200,00	159,200,00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	159,200,00	159,200,00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,500,000,00	3,064,900,00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,500,000,00	1,500,000,00
210602	Тавилга		
210604	Урсгал засвар		1,564,900,00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	259,600,00	256,000,00
210702	Дотоод албан томилолт	259,600,00	256,000,00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,442,300,00	3,091,875,00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,442,300,00	3,091,875,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		00,00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар		00.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		
210807	Газрын төлбөр		
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	5,000,000,00	50,000,00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000,00	50,000,00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	768,000,00	3,084,819,00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	768,000,00	2,590,700,00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	768,000,00	2,590,700,00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		494,119,00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		494,119,00
22	Хөрөнгийн зардал		13,299,700,00
	Дотоод эх үүсвэрээс		13,299,700,00
222001	Тоног төхөөрөмж		11,799,700,00

223001	**Бусад хөрөнгө**		1,500,000,00
1	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	175,741,700,00	206,196,899,67
131	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНЖҮҮЖИХ**	132,785,000,00	2,000,000,00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	132,785,000,00	
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**		2,000,000,00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж		2,000,000,00
132	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	42,956,700,00	59,932,799,67
132001	**Орон нутгийн төсвөөс**	42,956,700,00	59,932,799,67
133	ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧДААС		142,919,300,00
133001	**Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт**		142,919,300,00
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**		1,344,800,00
1200041	**Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих**		1,344,800,00
31	**Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		18,410,280,50
	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1,00	1,00
	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	11,00	11,00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	4.00	4.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	6.00	6.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**21.00**	**21.00**
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	00.00	00.00
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)	07.00	07.00
650003	Ажлын албаны албан хаагч (АА)	03.00	03.00
650004	СЄБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	00.00	00.00
650005	ШУ-ны салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮШУ)	00.00	00.00
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн їйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	4.00	4.00
650007	Мэргэжлийн боловсролын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮМБ)	00.00	00.00
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	00.00	00.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	7.00	7.00
650010	Гэрээт ажилтан	00.00	00.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	00.00	00.00

НТ-2

НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,000,000,00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,000,000,00**
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	

131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	2,000,000,00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Зорилго: "Түүх, өв соёлыг ирээдүй хойч үедээ суртачлан таниулах, эрдэм шинжилгээ, сургалт, судалгааны төв байгууллага" болох Музей нь орон нутгийн байгаль, түүх, соёлын үнэт зүйлийг бүртгэх, цуглуулах, хадгалж хамгаалах, эрдэм шинжилгээ хийх, судлах, сурталчлах болон түгээн дэлгэрүүлэх чиг үүрэгтэй Булган аймгийн түүхийн музей байна.

Тухайн жил 6 зорилтын хүрээнд 35 ажил төлөвлөснөөс 34 ажлыг биелүүлж биелэлт 80,3 хувиар дүгнүүлжээ.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Хөдөлмөрийн тухай хууль, Төрийн албаны тухай хууль, Зөрчлийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууууль, Төсвийн тухай хууль, Соёлын тухай хуулийг хэрэгжүүлэн үйл ажиллагаандаа мөрдлөг болгон ажиллаж байна.

Засгийн газрын тогтоо 2018 оны 382, 2019оны 7, Сангийн сайдын 2011оны 132, Аймгийн Дотоод Аудитын Хорооны 2020 оны 01 тоот тогтоол

Төрийн сан. Төрийн сангийн гүйлгээнд холбогдох баримт материалын бүрдлийг хангах шаардлага тавьдаг. Төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулж буйд хяналт тавьдаг

Шилэн дансны хэрэгжилтийг тухай бүр мэдээлж байгаа сангийн яамны сайтад өөр хэвлэл мэдээлэлд тавигдсан зүйл байхгүй

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

Аймгийн ИТХ-ын 2014 оны 95 тоот тогтоолоор батлагдсан "Ажлын албаны хөдөлмөрийн дотоод журам"-ын 7 дугаар зүйлд тусгасан. Төрийн алба, хөдөлмөрийн хуультай нийцүүлэн 2022 онд дотоод журмыг шинэчилсэн

Төрийн албаны цалингийн нэгдсэн, төрийн албаны хүний нөөцийн системүүдийг ашиглаж байна.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Аймгийн Музейн 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг *аккруэл/мөнгөн* сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Аймгийн Засаг даргын 2020 оны А/424 дүгээр захирамжаар баталсан "Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн багцын төсөвт байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг"-ийг мөрдөн ажилладаг. Үйл ажиллагаанд нийцэж байгаа. Соёлын Яам байгуулагдсантай холбогдуулан *НБББББ-ыг шинээр боловсруулсан болович батлагдаагүй байна.*

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад *нийцсэн байна.*

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Аймгийн Музейн 2022 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 2.1 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0	18,410.2	18,410.2
Авлага	0	0	0
Бараа материал	8,789.0	7,990.1	-798.9
Үндсэн хөрөнгө	963,621.9	943849,7	-19,772.2
Нийт хөрөнгө	**972,411.0**	**970,250.1**	**2,160.9**
Өр төлбөр	0	0	0
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	139,581.0	139,581.0	0
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**972,411.0**	**970,250.1**	**2,160.9**

Дээрх хүснэгтээс харахад бараа материал өмнөх оны үзүүлэлтээс 798,9.0 үндсэн хөрөнгө 197,722.1 мянган төгрөгөөр тус тус буурсан байна. .

НББ-ийн бодлогын өөрчлөлтөөр буурсан үзүүлэлт нь тухайн дүнгээр актлагдсан байна

3.5 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.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 150,0 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 59,9 сая төгрөгөөр

тус тус төлөвлөж нийт зарлагыг 209,9 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн.

Төсвийн төслөөр саналын дүнгээр төсөв баталсан.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийг жилийн эцэст буюу 2022 оны 9 дүгээр сард түлш халаалтын зардал 3.0 сая төгрөгийн тодотгол хийн нэмэгдүүлж батлан санхүүжилт авсан байна.

2022 оны жилийн санхүүгийн үйл ажиллагааны явцад улсын төсвөөс 142.9 төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 59.9 сая төгрөг, нэмэлт санхүүжилтээр 2,0 сая төгрөгийн санхүүжилт, өөрийн орлогоос 1.3 төгрөг, нийт 206,1 төгрөгийн санхүүжилт авсан байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 174.4 сая төгрөгийн зарцуулж үлдэгдэл 18.8 төгрөгөөс 0.4 сая төгрөгийн тогтмол зардлын үлдэгдлийг төсөвт төвлөрүүлж үйл ажиллагааны зардал 18.4 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэйгээр тайлагнажээ .

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 174.4 сая төгрөг буюу 84.6 хувьтай байгаа нь үндсэн үйл ажиллагааны зардлын төсвийг 18.4 сая төгрөгөөр дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	Үндсэн үйл ажиллагаа	193,172.4	187,786.6	5,385.8	97.2
2	Эрдэм шинжилгээний зардал	3,442,3	3,091.8	350.4	89.9
3	Тэтгэмж урамшууллын үйл ажиллагаа	768.0	2,590.7	-1,822.70	100

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

3.5.3 Нэмэлт төсөв

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.

Булган аймгийн Засаг даргын 2022 оны 01 дүгээр сарын 17-ний өдрийн А/32 тоот захирамжийн дагуу аймгийн ЗДТГ-ын хөтөлбөр хэрэгжүүлэх хөрөнгөөс 2,000.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч “Өв соёл” уралдаан, Олон улсын Музейн өдрийг тэмдэглэн өнгөрүүлэхэд тус тус зарцуулсан байна.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 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 музейн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулахтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор З.Ганбаатар гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Ж.Энхцоодол , газрын захирал, тэргүүлэх аудитор Б.Эрдэнэ нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Аймгийн Музейн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 04 дүгээр сарын 25-ний өдрийн 01/22 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2022 оны санхүүжилтийн дүнг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2022 оны санхүүжилтийн дүнгийн 211.6 сая төгрөгөөс 75 хувиар буюу 2.0 сая төгрөгөөр тогтоосныг аудитын гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянаж шинэчлэн тогтоох *шаардлагагүй* гэж үзлээ.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор тус байгууллага нь 2022 онд батлагдсан төсвийн дагуу 11 орон тоогоор ажиллаж ирсэн цалингийн зардлаас – 18,225.5 төгрөг хэмнэж ажилласан.

4.4 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 тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 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.

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн хүрээнд 2022 онд нийт 151 мэдээ мэдээлэхээс хуулийн хугацаанд 151 мэдээг бүрэн мэдээлж, хугацаа хоцорсон мэдээ байхгүй байна.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Байгууллагын жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллогыг НББ-ийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 1-д "Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллого хийх зохион байгуулалтын асуудлыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын тооллогын комиссын санал, Өмч хамгаалах комиссын шийдвэрийг үндэслэн Музейн захирлын тушаалаар дараах хөрөнгө, материалуудыг зохих данснуудаас хасаж актлав. Машин тоног төхөөрөмж -150,0,Тавилга эд хогшлоос -549,4, Бичиг хэргийн материалаас -52,8, Аж ахуйн материалаас- 1506,6 нийт 2258,9 төгрөгийн хөрөнгүүдийг акталж данс бүртгэлээс хассан.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Завсрын аудит хийгдээгүй болно.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Аймгийн Музейн 2022 оны 04 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 1/23 тоот албан бичгээр акт, зөвлөмжийн хэрэгжилтийн биелэлтийг хүргүүлсэн байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	**2**	**146,4**	**2**	**146.4**	**100**
Албан шаардлага	1	208705,8	1	208705,8	100
Зөвлөмж	0	0	0	0	100
Нийт дүн	**3**	**208852,2**	**3**	**208852,2**	**100**

Хэрэгжээгүй төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмж байхгүй болно.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дарааийн аудитаар анхаар зүйлгүй болно.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 7,851.9 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 7,851.9 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

Үүнд: Анхан шатны баримтын иж бүрдэл дутуу 7,851,952.0 төгрөгийн е баримтгүй гүйлгээ хийгдсэн байна.

Нягтлан бодогч нь үндсэн хөрөнгийн жилийн эцсийн тооллогод тооцоо бодсон акт үйлдээгүй.

Аудитаар нийт 7,851.9 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэнд 2 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт бичигдээгүй болно.

.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага бичигдээгүй болно.

5.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дараалаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Үндсэн хөрөнгийн тооллоготой холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Анхан шатны баримтын иж бүрдэл дутуу 7,851,952.0 төгрөгийн е баримтгүй гүйлгээ

хийгдсэн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Байгууллагын дотоод хяналтыг сайжруулж ажиллах.

Байгууллагын хөрөнгийн тооллогыг хийхдээ чанартай хийж дотоод хяналтыг сайжруулж ажиллах.

2. Зардал данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Нягтлан бодогч нь үндсэн хөрөнгийн жилийн эцсийн тооллогод тооцоо бодсон акт үйлдээгүй..

Өгсөн зөвлөмж:

Хагас болон жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг бэлдэхдээ бараа материал болон үндсэн хөрөнгөнд тооцоо бодсон акт үйлдэх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 05 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн 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
Анхан шатны баримтын иж бүрдэл дутуу 7,851,952.0 төгрөгийн е баримтгүй гүйлгээ хийгдсэн байна.	1	7,851.9					1	7,851.9				
Нягтлан бодогч нь үндсэн хөрөнгийн жилийн эцсийн тооллогод тооцоо бодсон акт үйлдээгүй.	1						1	0				
Дүн	2	7,851.9					2	7,851.9				

0