БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Аймгийн Музейн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БӨА-2023/12/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Өлгий хот 2023 он	Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Хуанган Утас: 70422954 Цахим хаяг: khuanganm@audit.gov.mn Аудитын менежер: Х.Женисбек Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn “Анализ старт Аудит” ХХК-ны захирал: Н.Энхтуяа Утас: 99075818 Цахим хаяг: asaudit.mn@gmail.com Аудитор: Н.Энхтуяа Утас: 99075818 Цахим хаяг:asaudit.mn@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу. .

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ ... 2
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ ... 4
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА ... 9
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН ... 13
4.1 Ерөнхий зүйл ... 13
4.2 Материаллаг байдал ... 14
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт ... 14
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ... 14
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт ... 14
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ... 15
4.5.1 Завсрын аудитын талаар ...
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал ... 15
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ ... 15
5.1 Төлбөрийн акт ... 15
5.2 Албан шаардлага ... 15
5.3 Зөвлөмж ... 15
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
АОУС	Аудитын Олон Улсын стандарт

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

83129 Өлгий, Баян-Өлгий аймаг,
Утас/Факс: (976) 7042-2954
E-mail: bayanulgii@audit.gov.mn

2023.02.17 № 79

танай_____________-ны № _____________-т

АЙМГИЙН МУЗЕЙН ЗАХИРАЛ
А.АЙШАГҮЛ 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

Музейн 2022 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлантай холбоотой онцлох асуудал гараагүй.

Аудитын гол асуудал

Материаллаг буруу эрсдлийн үнэлгээ өндөр, анхаарах татах асуудал гараагүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудит, аудиторын хариуцлага, аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдэд хамаатай бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

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 М.ХУАНГАН

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Төгрөгөөр

ДАНС	Үзүүлэлт	ҮЛДЭГДЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	6,424,541.00	7,550,947.00
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	-	1,126,406.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	1,126,406.00
3121	Төгрөг	-	1,126,406.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	1,126,406.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	6,424,541.00	6,424,541.00
354	Хангамжийн материал	6,424,541.00	6,424,541.00
35410	Бичиг хэргийн материал	3,558,800.00	3,558,800.00
35420	Аж ахуйн материал	2,005,741.00	2,005,741.00
35470	Бусад хангамжийн материал	860,000.00	860,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,984,020,729.69	3,082,605,258.18
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,984,020,729.69	3,082,605,258.18
391	Газар	40,275,000.00	40,275,000.00
392	Биет хөрөнгө	2,943,745,729.69	3,040,830,258.18
39201	Барилга, байгууламж	1,503,566,450.00	1,503,566,450.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(75,707,488.06)	(100,862,461.82)
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	27,980,000.00	27,980,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(27,980,000.00)	(27,980,000.00)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	84,163,199.73	85,978,199.73
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(69,831,103.46)	(71,987,841.89)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	33,603,523.00	33,603,523.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,416,201.52)	(27,074,960.84)
39213	Түүх соёлын дурсгалт зүйлс	1,488,667,350.00	1,613,907,350.00
39217	Номын фонд	3,700,000.00	3,700,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	-	1,500,000.00
39301	Програм хангамж	550,000.00	2,050,000.00
39302	Хасагдуулга	(550,000.00)	(550,000.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,990,445,270.69	3,090,156,205.18
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	25,865,874.00	15,719,470.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	25,865,874.00	15,719,470.00
413	Өглөг	25,865,874.00	15,719,470.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	25,865,874.00	15,719,470.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	2,964,579,396.69	3,074,436,735.18
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,964,579,396.69	3,074,436,735.18
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	379,824,076.00	379,824,076.00
51101	Өмч: -Төрийн өмч	379,824,076.00	379,824,076.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(4,672,166.71)	(20,054,828.22)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(4,672,166.71)	(4,672,166.71)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(15,382,661.51)

51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,589,427,487.40	2,714,667,487.40
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	2,990,445,270.69	3,090,156,205.18

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Төгрөгөөр

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ҮЛДЭГДЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	227,853,100.00	299,573,300.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	485,000.00	17,125,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	485,000.00	17,125,000.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	485,000.00	17,125,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	485,000.00	17,125,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	227,368,100.00	282,448,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,100,000.00	950,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	3,100,000.00	950,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	224,268,100.00	77,418,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгуллага/	224,268,100.00	77,418,300.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	-	204,080,000.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	204,080,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	269,076,013.38	314,955,961.51
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	269,076,013.38	314,955,961.51
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	268,659,313.38	314,187,961.51
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	150,080,700.00	166,536,794.00
210101	Цалин	124,735,010.00	127,461,829.00
210102	Нэмэгдэл цалин	25,345,690.00	30,574,563.00
210104	Урамшуулал	-	8,500,402.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,222,800.00	20,921,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	12,021,400.00	14,226,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	1,503,900.00	1,673,500.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	1,203,100.00	1,339,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	300,800.00	334,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	4,193,600.00	3,347,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	57,213,705.56	61,567,296.00
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	2,535,600.00	2,781,100.00
210302	Түлш, халаалтын зардал	52,992,705.56	57,653,196.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	1,685,400.00	1,133,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,913,790.00	3,868,200.00
210401	Бичиг хэргийн материал	585,890.00	473,000.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	332,000.00	332,000.00
210403	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	602,800.00	307,700.00
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	1,393,100.00	2,755,500.00
2105	Нормативт зардал	206,400.00	206,400.00

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	206,400.00	206,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	570,200.00	4,439,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	83,300.00	1,500,000.00
210604	Урсгал засвар	486,900.00	2,939,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	232,000.00	992,200.00
210702	Дотоод томилолтын зардал	232,000.00	992,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,171,610.00	16,866,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,319,410.00	16,866,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	280,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	264,100.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	35,500.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	31,300.00	-
210807	Газрын төлбөр	241,300.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,048,107.82	38,790,471.51
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	8,820,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	31,048,107.82	29,970,471.51
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	416,700.00	768,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	416,700.00	768,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	416,700.00	768,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	(41,222,913.38)	(15,382,661.51)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	(41,222,913.38)	(15,382,661.51)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Төгрөгөөр

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ҮЛДЭГДЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	227,853,100.00	299,573,300.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	485,000.00	17,125,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	485,000.00	17,125,000.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	485,000.00	17,125,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	485,000.00	17,125,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	227,368,100.00	282,448,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,100,000.00	950,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	3,100,000.00	950,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	224,268,100.00	77,418,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	224,268,100.00	77,418,300.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	-	204,080,000.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	204,080,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	227,853,100.00	298,446,894.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	227,853,100.00	298,446,894.00
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	227,436,400.00	297,678,894.00
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	150,391,700.00	166,536,794.00

210101	Үндсэн цалин	120,052,435.00	127,461,829.00
210102	Нэмэгдэл	30,339,265.00	30,574,563.00
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	-	8,500,402.00
2102	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,222,800.00	20,921,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	13,207,200.00	14,226,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	1,503,900.00	1,673,500.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	1,203,100.00	1,339,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	300,800.00	334,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	3,007,800.00	3,347,500.00
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	46,727,900.00	71,713,700.00
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	2,535,600.00	2,781,100.00
210302	Түлш, халаалтын зардал	42,506,900.00	67,799,600.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	1,685,400.00	1,133,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,922,800.00	4,723,200.00
210401	Бичиг хэрэг	594,900.00	473,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	332,000.00	332,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	602,800.00	307,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,393,100.00	3,610,500.00
2105	Нормативт зардал	206,400.00	206,400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	206,400.00	206,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	570,200.00	4,439,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллийн хэрэгсэл	83,300.00	1,500,000.00
210604	Урсгал засвар	486,900.00	2,939,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	232,000.00	992,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	232,000.00	992,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,162,600.00	16,866,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,310,400.00	16,866,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	280,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	264,100.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	35,500.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	31,300.00	-
210807	Газрын төлбөр	241,300.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	11,280,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	11,280,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	416,700.00	768,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	416,700.00	768,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	416,700.00	768,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	-	1,126,406.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	1,126,406.00

9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	1,126,406.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Төгрөгөөр

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C08	2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	379,824,076.00	2,589,427,487.40	(4,672,166.71)	2,964,579,396.69
D01	2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	379,824,076.00	2,589,427,487.40	(4,672,166.71)	2,964,579,396.69
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	379,824,076.00	2,589,427,487.40	(4,672,166.71)	2,964,579,396.69
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	125,240,000.00	-	125,240,000.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	(15,382,661.51)	(15,382,661.51)
D09	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	379,824,076.00	2,714,667,487.40	(20,054,828.22)	3,074,436,735.18

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**281,498,300.00**	**280,371,894.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	281,498,300.00	280,371,894.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	280,730,300.00	279,603,894.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	167,663,200.00	166,536,794.00
210101	Үндсэн цалин	128,033,400.00	127,461,829.00
210102	Нэмэгдэл	32,505,300.00	30,574,563.00
210104	Урамшуулал	7,124,500.00	8,500,402.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	20,921,000.00	20,921,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,226,000.00	14,226,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,673,500.00	1,673,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,339,100.00	1,339,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	334,900.00	334,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,347,500.00	3,347,500.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	65,421,700.00	65,421,700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,781,100.00	2,781,100.00
210302	Түлш, халаалт	61,507,600.00	61,507,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,133,000.00	1,133,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	1,489,500.00	1,489,500.00
210401	Бичиг хэрэг	473,000.00	473,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	332,000.00	332,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	307,700.00	307,700.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	376,800.00	376,800.00
2105	**Нормативт зардал**	206,400.00	206,400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	206,400.00	206,400.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,049,400.00	4,049,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,500,000.00	1,500,000.00
210604	Урсгал засвар	2,549,400.00	2,549,400.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	367,900.00	367,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	367,900.00	367,900.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	15,611,200.00	15,611,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,611,200.00	15,611,200.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	5,000,000.00	5,000,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	5,000,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	768,000.00	768,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	768,000.00	768,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	768,000.00	768,000.00
13	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	281,498,300.00	281,498,300.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	204,080,000.00	204,080,000.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	204,080,000.00	204,080,000.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	77,418,300.00	77,418,300.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	77,418,300.00	77,418,300.00
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		1,126,406.00
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	17.00	17.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	8.00	8.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	8.00	8.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**17.00**	**17.00**
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн їйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	11.00	11.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	6.00	6.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**18,075,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**18,075,000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	18,075,000.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	6,292,000.00
210302	Түлш, халаалт	6,292,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3,233,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,233,700.00

2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	390,000.00
210604	Урсгал засвар	390,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	624,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	624,300.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,255,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,255,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	6,280,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,280,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	18,075,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	18,075,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	950,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	17,125,000.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Байгууллагын үйл ажиллагааны чиглэл, зорилго, зорилтын талаар

Аймгийн Музей нь орон нутгийн өв соёл, байгаль, угсаатны онцлогийг гадаад дотоодын үзэгчдэд, хүүхэд багачуудад сурталчлан таниулах, түгээн дэлгэрүүлэх, хойч үедээ уламжлуулан танин мэдэхүйн мэдлэг олгох, сан хөмрөгийг баяжуулах, хадгалалт хамгаалалтыг сайжруулах зорилго бүхий чиг үүрэгтэй Соёлын яамны дэргэдэх Соёл, урлагийн газрын харьяа байгууллага юм.

Аймгийн Музей нь 2022 онд “Музейн үйлчилгээг гадаад дотоодын үзэгчдэд хүртээмжтэй хүргэх, үзэгч орлогын тоог нэмэгдүүлэх, соёлч үйлчилгээг хүргэх, хүүхэд залуучуудад олон нийтийн танин мэдэхүйн соёлын боловсролыг олгох” зорилго дэвшүүлэн ажилласан байна. Дээрх зорилгыг биелүүлэхээр дараах зорилтыг дэвшүүлэн ажилласан байна.

Үүнд:

1. Аймгийн музейн түүхт 74 жилийн ойг угтаж музейгээр дамжуулан аймгийн түүх, соёлыг гадаад дотоодод өргөнөөр сурталчлах

2. Эрдэм шинжилгээ, судалгааны байгууллагуудтай хамтран ажиллаж музейн үзмэрүүдийг судалгааны эргэлтэд оруулах

3. Засгийн газраас баталсан хөтөлбөрүүдийг орон нутагт хэрэгжүүлэхэд музейгээс тодорхой ажлууд зохион байгуулах

4. Боловсон хүчний чадавхыг дээшлүүлж, хүний нөөцийг нэмэгдүүлэх, мэргэжилтнүүдэд туршлага судлуулан суралцуулж мэргэшүүлэх

5. Үзэгч, орлогын тоог нэмэгдүүлэх

6. Сан хөмрөгийг баяжуулах

7. Орон нутгаас олдсон археологийн төрлийн олдворуудыг аймгийн музейн сан хөмрөгт авах

8. Гадаад дотоодын музейнүүдтэй хамтын ажиллагааг хөгжүүлэх, хамтарсан соён гэгээрүүлэх ажлуудыг зохион байгуулах

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн орчны талаар

Аймгийн Музей нь Соёлын тухай хууль, Соёлын өвийг хамгаалах тухай хууль, Музейн тухай хууль болон бусад соёлын байгууллагуудад мөрдөж байгаа хууль тогтоомжуудыг үйл ажиллагаандаа мөрдөж ажилласан байна.

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

Соёлын яам байгуулагдаж аймагт Соёл урлагийн газар байгуулагдаж, 2022 оноос улсын төсвийн тайланг Соёл урлагийн ерөнхий газарт санхүүгийн тайлангаа нэгтгэлд тушаадаг болсон байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Тухайлбал: Байгууллагаас гарч байгаа тушаал шийдвэр болон байгууллагын даргын тушаал шийдвэрийн хэрэгжилт, хуулийн үндэслэл бусад байгууллага, иргэдээс ирүүлсэн албан бичиг, өргөдөл гомдлын шийдвэрлэлтийн байдал, байгууллагын дотоод ажлын зохион байгуулалт хөдөлмөрийн сахилга, ажлын цаг ашиглалт, байгууллагын ажлын төлөвлөгөөний биелэлт, дээд байгууллагын тогтоол шийдвэрийн биелэлт, байгууллагын удирдлагаас өгсөн үүрэг даалгаврын хэрэгжилт зэрэг ажил хамрагдаж байна.

Аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, аудитын алба нь тус аймгийн төсөвт байгууллагуудын санхүү, бүртгэлийн үйл ажиллагаанд хяналт тавих чиг үүрэг бүхий байгууллага юм. Аймгийн Музей 2022 онд шалгалтад хамрагдаагүй тул дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

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

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

Байгууллагын мөрдөж буй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийн талаар

Аймгийн Музей захирлын 2019 оны 12 дугаар сарын 23-ны өдрийн 29 тоот тушаалаар баталсан Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг ашигладаг 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 хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 99.7 сая төгрөгөөр буюу 3.2 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	-	1.126.4	1.126.4
Авлага	-	-	-
Бараа материал	6.424.6	6.424.5	-
Үндсэн хөрөнгө	2.984.020.7	3.090.156.2	98.584.5
Нийт хөрөнгө	**2.990.445.3**	**2.304.966.0**	**99.710.9**
Өр төлбөр	25.865.9	15.719.5	-10.146.4
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	2.964.579.4	3.074.436.7	109.857.3
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**2.990.445.2**	**2.304.966.0**	**99.710.9**

Мөнгөн хөрөнгө, үндсэн хөрөнгө, өр төлбөр дансанд өмнөх оны үзүүлэлтээс нөлөө бүхий өөрчлөлт гарсан байна.

Мөнгөн хөрөнгийн данс оны эцэст 1.1 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарсан нь батлагдсан төсвөөс цалингийн зардлын хэмнэлт гарсан байна. Цалингийн хэмнэлт 1.1 сая төгрөг буюу нийт хэмнэлтийн 100 хувийг эзэлж байна.

Авлагын данс өөрчлөлтгүй байна.

Үндсэн хөрөнгийн данс 98.6 сая төгрөгөөр өссөн нь 3.3 сая төгрөгийн хөрөнгийг орлого авч, түүх соёлын дурсгалт зүйлд 125.2 сая төгрөгийн дахин үнэлгээ хийн, үндсэн хөрөнгөнд тайлант онд 29.9 сая төгрөгийн элэгдэл байгуулсантай холбоотой байна.

Өглөгийн дансны оны эхний үлдэгдлийг 10.1 сая төгрөгөөр барагдуулсан 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 гэсний дагуу 2022-2023 оны төсвийн хүрээний мэдэгдлийг зохих журмын дагуу боловсруулан дээд шатны байгууллагад хүргүүлж батлуулсан байна.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тайлант оны батлагдсан төсвийн хуваарьт өөрчлөлт оруулсан байна. Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 313.2 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 28.5 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс бүрдүүлэхээр тусгасан байна.

Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсвийг хянаж Төсвийн төслийн саналаас зардлыг 101.9 сая төгрөгөөр бууруулж 204.1 сая төгрөгөөр баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант оны батлагдсан төсвийн хуваарьт өөрчлөлт оруулсан байна. Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 221.9 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 77.4 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс бүрдүүлэхээр тусгасан байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 204.1 сая төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 77.2 сая төгрөгийн санхүүжилт олгосон байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 280.3 сая төгрөг буюу 99.41 хувьтай байгаа нь үндсэн цалингийн зардлын төсвийг 1.1 сая төгрөгөөр дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/ төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	Үндсэний үйл ажилгааны зардал хөтөлбөр	190,312,000.00	189,185,594.00	1,126,406.00	99.41%
2	Эрдэм шинжилгээ судалгааны зардал хөтөлбөр	13,000,000.00	13,000,000.00	-	100.00%
3	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж шагнал урамшуулал хөтөлбөр	768,000.00	768,000.00	-	100.00%
4	Нийтлэг үйлчилгээ хөтөлбөр	77,418,300.00	77,418,300.00	-	100.00%
	Дүн	**281,498,300.00**	**280,371,894.00**	**1,126,406.00**	99.60%

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.

Аймгийн Музей 2022 онд 18.0 сая төгрөгийн нэмэлт төсөв авч зарцуулсан байна.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Аймгийн Музей 2022 онд төсөл хөтөлбөр хэрэгжүүлээгүй байна.

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 Булган сумын ерөнхий боловсролын хоёрдугаар сургуулийн 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 сайжруулах хууль тогтоомжийн хэрэгжилт, бүртгэл тайлагналтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Улаанбаатар хотын “Анализ старт аудит” ХХК-ны аудитор Н.Энхтуяа гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Х.Женисбек, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Хуанган нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Аймгийн Музейн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 01 дүгээр сарын 24-ны өдрийн 05 дугаартай албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг Аймгийн Музей 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 269.1 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 4.0 сая төгрөгөөр, тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажилласан байна. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад алдаа, зөрчил илрээгүй.

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.

Тайлант онд Шилэн дансны мэдээллээс шалгах программд орсон мэдээллүүдийн хэрэгжилтийг шалгав. Шилэн дансанд мэдээлсэн байдлын хэрэгжилтийн хувь 100.0% байна.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд алдаа, зөрчилтэй асуудал гараагүй болно.

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтэд хийсэн аудитаар нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Аймгийн Музей завсрын аудит хийгдээгүй байна. Өмнөх оны аудитаар зөвлөмж, албан шаардлага, акт өгөгдөөгүй байна.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Цаг хугацааны хязгаарлагдмал байдлаас шалтгаалан санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн зарцуулалтыг түүвэрлэн шалгасан тул гүйцэтгэлийн аудитаар дэлгэрэнгүй шалгах шаардлагатай байна.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар санхүүгийн тайланд залруулга хийгдээгүй.

5.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогдоогүй.

5.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага өгөгдөөгүй.

5.3 Зөвлөмж

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

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ДҮН												

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

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								