БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН ТҮҮХ УГСААТНЫ ЗҮЙ БАЙГАЛЫН МУЗЕЙН 2020 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

АУДИТЫН КОД: БНА-2021/45/СТА-ТШЗ

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат

Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn

Хэлтсийн дарга бөгөөд аудитын менежер: А.Цээням

Утас: 88011833 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn

Аудитор: П.Амаржаргал

Утас: 88106992 Цахим хаяг: amarjargalp@audit.gov.mn

Баянхонгор
2021 он

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт / эх хувь/ 3

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан........ 3

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан........ 5

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан........ 6

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 7

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан........ 9

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 9

3.Аудитын тайлан........ 12

3.1. Ерөнхий зүйл........ 12

3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй 12

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт........ 12

3.4. Материаллаг байдал........ 13

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 13

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт........ 14

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл 15

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 16

3.9. Аудитын илрүүлэлт 16

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил 16

Аудитын зөвлөмж........ 16

3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 16

Менежментийн захидал........ 16

5. Хавсралт:Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт........ 18

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
64101 Баянхонгор аймаг,
Баянхонгор сум, Номгон баг
Утас, факс 7044 2584
E-mail; bayankhongor@audit.gov.mn

2021.02.25 № 2/170

танай ____________ -ны №______________ -т

БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН ТҮҮХ
УГСААТНЫ ЗҮЙ-БАЙГАЛИЙН МУЗЕЙН
ДАРГА А.МАНДАХ ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Баянхонгор аймгийн Түүх угсаатны зүй-Байгалийн музейн 2020 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.

Баянхонгор аймгийн Түүх угсаатны зүй-Байгалийн музейн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Байгууллагын 2020 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг Аймгийн засаг дарга баталж, гүйцэтгэлийн тайланг Баянхонгор аймгийн Түүх угсаатны зүй-Байгалийн музейн дарга тайлагнасан байна.

Аймгийн засаг даргатай байгуулсан үр дүнгийн гэрээний биелэлтээр “В” үнэлгээтэй үнэлэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийлллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар түүнийг бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

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

ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**25,522,491.01**	**26,138,508.01**
33	**АВЛАГА**	1,187,781.00	1,187,781.00
335	**Бусад авлага**	1,187,781.00	1,187,781.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,187,781.00	1,187,781.00
34	**УРЬДЧИЛГАА**	00.00	200,000.00
3471	**Урьдчилгаа тооцоо**	00.00	200,000.00
34713	Цалингийн урьдчилгаа	00.00	200,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	24,334,710.01	24,750,727.01
351	**Түүхий эд материал**	190,000.00	190,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	190,000.00	190,000.00
354	**Хангамжийн материал**	24,144,710.01	24,560,727.01
35410	Бичиг хэргийн материал	2,327,315.00	2,426,975.00
35420	Аж ахуйн материал	18,412,076.01	19,320,776.01
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,399,819.00	2,807,476.00
35470	Бусад хангамжийн материал	5,500.00	5,500.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,675,903,374.62**	**1,685,698,902.50**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,675,903,374.62	1,685,698,902.50
392	**Биет хөрөнгө**	1,581,903,374.62	1,591,698,902.50
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	649,611,452.88	676,119,752.88
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,629,145.02	-18,456,002.46
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	19,000,000.00	19,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-15,674,999.71	-18,525,000.01
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	63,164,334.00	65,547,234.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-50,046,769.45	-52,169,457.60
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	47,784,368.58	47,784,368.58
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-34,460,819.46	-36,026,426.00
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	904,268,985.00	904,268,985.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	9,852,755.00	9,852,755.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,068,791.20	-9,799,310.89
39217	Ном	4,102,004.00	4,102,004.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	94,000,000.00	94,000,000.00
39301	Программ хангамж	1,370,000.00	1,070,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,370,000.00	-1,070,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	94,000,000.00	94,000,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,701,425,865.63**	**1,711,837,410.51**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**00.00**	**1,667,695.59**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	00.00	1,667,695.59
413	**Өглөг**	00.00	1,667,695.59
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	1,667,695.59

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,701,425,865.63**	**1,710,169,714.92**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,701,425,865.63	1,710,169,714.92
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	476,396,106.72	476,396,106.72
51101	Өмч: - төрийн	476,396,106.72	476,396,106.72
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	378,721,867.62	387,465,716.91
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	378,721,867.62	378,721,867.62
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	8,743,849.29
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	846,307,891.29	846,307,891.29
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,701,425,865.63**	**1,711,837,410.51**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**491,464,400.00**	**351,019,900.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**274,727,500.00**	**26,508,300.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	270,132,500.00	26,508,300.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	270,132,500.00	26,508,300.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,619,500.00	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	265,513,000.00	26,508,300.00
122	**Тусламжийн орлого**	4,595,000.00	00.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	4,595,000.00	00.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**216,736,900.00**	**324,511,600.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	210,916,900.00	319,777,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	210,916,900.00	319,777,100.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	5,820,000.00	4,734,500.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,220,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	600,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	4,734,500.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**211,340,752.17**	**342,276,050.71**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**211,340,752.17**	**342,276,050.71**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	208,708,951.17	290,284,033.03
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	132,371,484.00	176,125,228.00
210101	Үндсэн цалин	95,828,166.00	176,046,090.00
210102	Нэмэгдэл	7,786,747.00	00.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	28,756,571.00	79,138.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	21,212,486.00	21,611,483.91
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,152,965.91	15,363,767.59
210202	Тэтгэмжийн даатгал	782,621.75	1,585,900.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	626,098.20	1,268,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	143,673.40	317,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,507,126.74	3,075,816.32
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	33,674,495.00	60,087,112.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,061,308.00	2,008,639.00
210302	Түлш, халаалт	30,413,187.00	58,078,473.00
210303	Цэвэр, бохир ус	200,000.00	00.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	5,094,159.00	2,729,757.00
210401	Бичиг хэрэг	907,500.00	524,740.00
210402	Тээвэр, шатахуун	236,183.00	765,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,016,799.00	769,317.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,933,677.00	670,200.00
2105	**Нормативд зардал**	132,600.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	132,600.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,099,500.00	00.00
210604	Урсгал засвар	1,099,500.00	00.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,239,300.00	298,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,239,300.00	298,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	5,105,600.00	2,066,280.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,748,800.00	1,000,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	169,300.00	169,300.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	112,000.00	112,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	55,500.00	44,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	20,000.00	33,000.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	707,080.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	8,779,327.17	27,366,172.12
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,903,600.00	8,270,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	5,875,727.17	19,095,672.12
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	2,631,801.00	51,992,017.68
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	500,000.00	500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	500,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	2,131,801.00	51,492,017.68
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,131,801.00	51,492,017.68
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**280,123,647.83**	**8,743,849.29**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**280,123,647.83**	**8,743,849.29**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**226,587,395.00**	**324,511,600.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**9,214,500.00**	**00.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	4,619,500.00	00.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	4,619,500.00	00.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,619,500.00	00.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

122	**Тусламжийн орлого**	4,595,000.00	00.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	4,595,000.00	00.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**217,372,895.00**	**324,511,600.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	210,916,900.00	319,777,100.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	5,820,000.00	4,734,500.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,220,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	600,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	4,734,500.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	635,995.00	00.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	635,995.00	00.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**226,587,395.00**	**322,128,700.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**226,587,395.00**	**322,128,700.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**223,319,599.00**	**270,136,682.32**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	136,509,070.00	173,008,800.00
210101	Үндсэн цалин	126,114,070.00	159,328,800.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,395,000.00	13,680,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	17,074,900.00	23,260,216.32
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,643,300.00	16,435,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,219,800.00	1,730,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,115,500.00	1,384,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	341,500.00	346,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,754,800.00	3,364,216.32
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	28,194,000.00	58,729,169.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,305,308.00	2,008,639.00
210302	Түлш, халаалт	24,688,692.00	56,720,530.00
210303	Цэвэр, бохир ус	200,000.00	00.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	2,665,479.00	3,694,017.00
210401	Бичиг хэрэг	756,800.00	841,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	386,200.00	1,531,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,053,779.00	854,317.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	468,700.00	467,500.00
2105	**Нормативд зардал**	309,600.00	309,700.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	309,600.00	309,700.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	7,500,000.00	500,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	278,800.00	500,000.00
210604	Урсгал засвар	7,221,200.00	00.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,239,300.00	298,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,239,300.00	298,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	21,832,500.00	2,066,280.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	21,475,700.00	1,000,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	169,300.00	169,300.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	112,000.00	112,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	55,500.00	44,000.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	20,000.00	33,000.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	707,080.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	7,994,750.00	8,270,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,994,750.00	8,270,500.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**3,267,796.00**	**51,992,017.68**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,135,995.00	500,000.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	635,995.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	500,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	00.00	47,757,517.68
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	47,757,517.68
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	2,131,801.00	3,734,500.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,131,801.00	3,734,500.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**00.00**	**2,382,900.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**00.00**	**2,382,900.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**00.00**	**2,382,900.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	00.00	2,382,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	2,382,900.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**00.00**	**-2,382,900.00**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**476,396,106.72**	**846,307,891.29**	**378,721,867.62**	**00.00**	**1,701,425,865.63**
D01	**2020 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	**476,396,106.72**	**846,307,891.29**	**378,721,867.62**	**00.00**	**1,701,425,865.63**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	**00.00**
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**476,396,106.72**	**846,307,891.29**	**378,721,867.62**	**00.00**	**1,701,425,865.63**
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
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	8,743,849.29	00.00	8,743,849.29
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**476,396,106.72**	**846,307,891.29**	**387,465,716.91**	**00.00**	**1,710,169,714.92**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн

	Үзүүлэлт	Тайлант оны

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Баянхонгор аймгийн Түүх угсаатны зүй байгалийн музейн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Эдийн засгийн ангилал		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	319,777,100.00	272,019,582.32	47,757,517.68	85.07
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	319,777,100.00	272,019,582.32	47,757,517.68	85.07
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	289,412,300.00	271,519,582.32	17,892,717.68	93.82
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	173,008,800.00	173,008,800.00	0.00	100.00
210101	Үндсэн цалин	159,328,800.00	159,328,800.00	0.00	100.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,680,000.00	13,680,000.00	0.00	100.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	23,356,200.00	23,260,216.32	95,983.68	99.59
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,435,800.00	16,435,800.00	0.00	100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,730,100.00	1,730,100.00	0.00	100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,384,100.00	1,384,100.00	0.00	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	346,000.00	346,000.00	0.00	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,460,200.00	3,364,216.32	95,983.68	97.23
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	59,179,200.00	58,729,169.00	450,031.00	99.24
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,624,100.00	2,008,639.00	1,615,461.00	55.42
210302	Түлш, халаалт	55,105,100.00	56,720,530.00	-1,615,430.00	102.93
210303	Цэвэр, бохир ус	450,000.00	00.00	450,000.00	0.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3,996,500.00	3,694,017.00	302,483.00	92.43
210401	Бичиг хэрэг	1,101,000.00	841,100.00	259,900.00	76.39
210402	Тээвэр, шатахуун	1,531,100.00	1,531,100.00	0.00	100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	854,400.00	854,317.00	83.00	99.99
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	510,000.00	467,500.00	42,500.00	91.67
2105	**Нормативд зардал**	309,700.00	309,700.00	0.00	100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	309,700.00	309,700.00	0.00	100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	12,890,000.00	2,882,900.00	10,007,100.00	22.37
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,890,000.00	2,882,900.00	7,100.00	99.75
210604	Урсгал засвар	10,000,000.00	00.00	10,000,000.00	0.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,192,000.00	298,000.00	1,894,000.00	13.59
210702	Дотоод албан томилолт	2,192,000.00	298,000.00	1,894,000.00	13.59
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,159,000.00	1,066,280.00	92,720.00	92.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	169,300.00	169,300.00	0.00	100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	112,900.00	112,900.00	0.00	100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	44,000.00	44,000.00	0.00	100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	33,000.00	0.00	100.00
210807	Газрын төлбөр	715,700.00	707,080.00	8,620.00	98.80

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	84,100.00	00.00	84,100.00	0.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	13320900.00	8270500.00	5,050,400.00	62.09
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,320,900.00	8,270,500.00	5,050,400.00	62.09
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	30364800.00	500000.00	29,864,800.00	1.65
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	30,364,800.00	500,000.00	29,864,800.00	1.65
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	29,864,800.00		29,864,800.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	500,000.00	0.00	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	319,777,100.00	272,019,583.00	47,757,517.00	85.07
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	319,777,100.00	272,019,583.00	47,757,517.00	85.07
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	319,777,100.00	272,019,583.00	47,757,517.00	85.07
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	01.00	01.00	0.00	100.00
610001	Төсвийн байгууллага	01.00	01.00	0.00	100.00
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	17.00	17.00	0.00	100.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	08.00	08.00	0.00	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	08.00	08.00	0.00	100.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**17.00**	**17.00**	0.00	100.00
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	10.00	10.00	0.00	100.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	07.00	07.00	0.00	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**5,820,000.00**	**4,734,500.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**5,820,000.00**	**4,734,500.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	5,820,000.00	4,734,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	5,820,000.00	4,734,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,820,000.00	4,734,500.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	5,820,000.00	4,734,500.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	5,820,000.00	4,734,500.00
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс	5,220,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	600,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	4,734,500.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Түүх угсаатны зүй байгалийн түүхийн музейн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг дарга А.Мандах танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтад хийсэн үнэлгээ, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал бүхий аудитын дүгнэлт түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан толилуулав.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээдэд төсвийн хөрөнгийн бүрдүүлэлт, зарцуулалтад тавих хяналтыг сайжруулах, үр ашигтай зарцуулах талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 02 дугаар сарын 22-ноос 2021 оны 02 дугаар сарын 24–ны хооронд Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор П.Амаржаргал хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баянхонгор аймгийн Түүх угсаатны зүй байгалийн түүхийн музей нь 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийлгэх хүсэлтийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 дүгээр сарын 15-ны өдрийн 01 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй

Баянхонгор аймгийн Түүх угсаатны зүй байгалийн түүхийн музей нь тайлант хугацаанд “Соёлын үйлчилгээ музейн үйл ажиллагааны хүртээмжийг дээшлүүлж, Монгол зан заншил уламжлалаа хүүхэд залууст өвлүүлэн уламжлуулах, нийгмийн хөгжлийн түүхийг баримтжуулан хамгаалах, үйлчилгээний шинэ хэлбэрийг нэвтрүүлэн, иргэдийн биет болон биет бус өвийн мэдлэгийг дээшлүүлж, танин мэдэхүй мэдээлэл сургалт сурталчилгааны төв болоход оршино” гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд өөрчлөлт гараагүй байна. Дараах хууль тогтоомжийг мөрдөж байна.

- Төрийн аудитын тухай хууль
- Соёлын тухай хууль
- Төсвийн тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль
- Монгол Улсын 2020 оны Төсвийн тухай хууль
- Нийгмийн даатгалын тухай хууль
- Татварын ерөнхий хууль
- Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хууль

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Баянхонгор аймгийн Түүх угсаатны зүй байгалийн түүхийн музей нь санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Тус байгууллагын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд "Дунд" гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшнийг "Дунд" гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 349003.2 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 6980.1 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцов.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Баянхонгор аймгийн Түүх угсаатны зүй байгалийн түүхийн музейн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 1711837.4 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 10411,5 мянган төгрөгөөр буюу 0.6 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	25,522.5	26,138.5	616.0
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	1,187.8	1,187.8	-
Урьдчилгаа	-	200.0	200.0
Бараа материал	24,334.7	24,750.7	416.0
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,675,903.4	1,685,698.9	9,795.5
Үндсэн хөрөнгө	1,793,153.9	1,821,745.1	28,591.2
Хуримтлагдсан элэгдэл	(117,250.5)	(136,046.2)	(18,795.7)
Нийт хөрөнгө	1,701,425.9	1,711,837.4	10,411.5
Өр төлбөр	-	1,667.7	1,667.7
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,701,425.9	1,710,169.7	8,743.8
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,701,425.9	1,711,837.4	10,411.5

Авлага данс оны эхэнд 1187.8 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байсан бол тайлант онд өөрчлөлт ороогүй, өмнөх оны авлагыг барагдуулж ажиллаагүй байна. Энэ авлага нь өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар шуудан холбоонд төлөх өмнөх онуудаас дамжиж ирсэн илүү төлөлтийн мөнгийг авлагаар тусгуулж залруулсан байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 24750.7 мянган төгрөг болж 416.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь үйл ажиллагаа явуулахад шаардлагатай бусад хангамжийн материал, аж ахуйн материал худалдан авсантай холбоотой үлдэгдэл өсжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1821745.1 мянган төгрөг болж 28591.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 2382.9 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч ,

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 26508.3 мянган төгрөгийн дулааны шугам сүлжээний ажил хийгдсэн нь нөлөөлсөн байна.

Биет бус хөрөнгийн данснаас ашиглалтгүй байсан 300.0 мянган төгрөгийн үнэтэй архивын программ, нярвын программыг данснаас хассанаас өөр өөрчлөлт ороогүй байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1710169.7 мянган төгрөг бөгөөд өмнөх оноос 8743.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант оны үр дүнтэй холбоотой байна.

Тус байгууллагын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 351019.9 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 140444.5 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үнэ төлбөргүй хүлээж авсан орлого 239004.7 мянган төгрөгөөр буурсан нь голлох нөлөөг үзүүлж байна. Төсөвт байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого өмнөх оноос 4734.5 мянга, тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилт 108860.2 мянган төгрөгөөр тус тус өссөн нь төсөвт байгууллагын орлого 4734.5 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, үнэ төлбөргүй хүлээж авсан орлого өмнөх оноос 239004.7 мянган төгрөгөөр буурсантай, тусламж санхүүжилтийн орлого 107774.7 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь орон нутгийн төсвөөс олгосон санхүүжилт 108860.2 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Нийт зардал 342276.0 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 130935.2 мянган төгрөгөөр буюу 38 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан зардлууд нь цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил, НДШ, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж, тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж, бараа, үйлчилгээний бусад зардал нэмэгдсэн нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 304631.6 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 304631.6 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслийг 22968.1 мянган төгрөгөөр өсгөж 327599.7 мянган төгрөгөөр баталсан байна. Ирүүлсэн судалгаанаас үзэхэд анх баталсан төлөвлөгөөнд өөрчлөлт оруулаагүй байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 71702 хөтөлбөрийн арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 319777.1 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсаныг тусгай зориулалтын шилжүүлгээр санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр тусгай зориулалтын шилжүүлгээс авах батлагдсан санхүүжилтийг бүрэн авч 272019.6 мянган төгрөгийг авч урсгал үйл ажиллагаанд зарцуулж 47757.5 мянган төгрөгийг төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 272019.6 мянган төгрөг буюу 85.1 хувьтай байгаа нь төрийн албан хаагчийн тэтгэвэрт гарахад олгох 1 удаагийн тэтгэмж олгогдоогүй буцаан татагдсан, урсгал засварын зардлыг 10000.0 мянган төгрөгөөр, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 5050.4 мянган төгрөгөөр, дотоод албан томилолтын зардлыг 1894.0 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Хүснэгт.2 Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан/хөтөлбөр арга хэмжээгээр/ мянган.төг

71702- Соёл урлаг		ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ЗӨРҮҮ	ХУВЬ
		Нийт	**319,777.10**	**272,019.58**	**47,757.52**	**85.07**
	80101	**Үндсэн үйл ажиллагааны зардал**	**289,412.30**	**271,519.58**	**17,892.72**	**93.8**
1	210101	Үндсэн цалин	159,328.80	159,328.80	0.00	100
2	210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,680.00	13,680.00	0.00	100
3	210201	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	16,435.80	16,435.80	0.00	100
4	210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,730.10	1,730.10	0.00	100
5	210203	ҮОМШ-ний даатгал	1,384.10	1,384.10	0.00	100
6	210204	Ажилгүйдлийн даатгал	346.00	346.00	0.00	100
7	210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,460.20	3,364.22	95.98	97.2
8	210301	Гэрэл, цахилгаан	3,624.10	2,008.64	1,615.46	55.4
9	210302	Түлш, халаалт	55,105.10	56,720.53	-1,615.43	102.9
10	210303	Цэвэр, бохир ус	450.00	0	450.00	0.0
11	210401	Бичиг хэрэг	1,101.00	841.10	259.90	76.4
12	210402	Тээвэр, шатахуун	1,531.10	1,531.10	0.00	100.0
13	210403	Шуудан, холбоо, интернэт	854.40	854.32	0.08	100.0
14	210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх,	510.00	467.50	42.50	91.7
15	210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	309.70	309.70	0.00	100.0
16	210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,890.00	2,882.90	7.10	99.8
17	210604	Урсгал засвар	10,000.00	0	10,000.00	0.0
18	210702	Дотоод албан томилолт	2,192.00	298.00	1,894.00	13.6
19	210802	Аудит бат, зэрэглэл тогтоох	169.30	169.30	0.00	100
20	210803	Даатгалын Үйлчилгээ	112.90	112.90	0.00	100
21	210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	44.00	44.00	0.00	100
22	210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33.00	33.00	0.00	100
23	210807	Газрын төлбөр	715.70	707.08	8.62	98.8
24	210808	Банк санхүүгийн байгууллагын	84.10	0	84.10	0.0
25	210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,320.90	8,270.50	5,050.40	62.1
	80802	**Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж,**	**30,364.80**	**500.00**	**29,864.80**	**0.02**
57	213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох тэтгэм	29,864.80	0	29,864.80	0
58	213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500.00	500.00	0.00	100

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

Нэмэлт санхүүжилт

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.

Тус газрын нэмэлт санхүүжилтийн дансаар үндсэн бус үйл ажиллагааны орлогоор 3734.5 мянган төгрөгийн заалны орлого, Баянхонгор аймаг дахь Тагнуулын хэлтсийн 1000.0 мянган төгрөгийн хоргоны үнэ төвлөрч зориулалтын дагуу зарцуулж 3734.5 мянган төгрөгийн орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

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

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл мэдээлбэл зохих 149 мэдээллээс Төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын хамт (Бүтэн жилээр,Хагас жилээр,Улирал бүр,Сар бүр) мэдээллийг 1,7-р сард 159427.9 мянган төгрөгийн 2 мэдээлэл, Санхүүгийн тайлан (Бүтэн жилээр,Хагас жилээр), Байгууллагын батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлт (Сар бүр) нийт 159427.9 мянган төгрөгийн 4 мэдээлэл хугацаа хоцроон мэдээлсэн байна.

Хүснэгт.3 Шилэн дансны мэдээлэл оруулсан байдал

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд оруулсан	Хугацаа хоцроосон	Хугацаа болоогүй
1	Бүтэн жил	11	11	9	0	2
2	Хагас жил	4	4	4	0	
3	Улирал бүр	1	4	4	0	
4	Сар бүр	3	36	32	4	
5	Тухай бүр	8	96	96	0	
	Нийт	**27**	**151**	**145**	**4**	**2**

3.8. ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТ

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар ойг тэмдэглэн өнгөрүүлэхтэй холбоотой гарсан зардлыг бүртгэл тайлагналтай холбоотой гаргасан алдааг дахин давтан гаргахгүй байх 7 төрлийн зөвлөмж өгснийг хэрэгжүүлж ажилласан тухай хариуг 2020 оны 6 дугаар сарын 22-ны 19 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.9. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 355.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, алдаа зөрчлийг арилгах дахин давтахгүй байх 1 зөвлөмж өглөө.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

1. Цалингийн давтан тооцоолол хийхэд 2 сахилгын шийтгэлтэй албан хаагчид 453.3 мянган төгрөгийн урамшуулалт цалинг бодож олгосон байсныг ашиг, шитгэлийг хасаад 355.8 мянган төгрөг олгосон байна.

Энэ нь Засгийн газрын 2019 оны 01 дүгээр сарын 09-ний өдрийн 05 дугаар тогтоолоор батлагдсан “Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журмын” 2.7. “Хууль тогтоомжийн дагуу сахилгын шийтгэл хүлээсэн төрийн албан хаагчийн сахилгын шийтгэлгүйд тооцогдох хугацаа дуусаагүй бол тухайн төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгохгүй” гэсэн заалтыг зөрчсөн, санхүүгийн тайлагналын Толилуулга ба тодруулга, Хэмжилт, Үнэлгээ батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u> Төлбөрийн акт тогтоохоор шийдвэрлэв

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчилд давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

3.10. БАЛАНСЫН ДАРААХ ҮЙЛ ЯВДАЛ БОЛОН ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДЛУУД

Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал байхгүй байна.

Менежментийн захидал

Менежментийн захидалд цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

1. Балансын данстай холбоотой

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл санхүүгийн тайланд 846307.8 мянган төгрөгөөр илэрхийлэгдсэн байхад үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй журналд 368497.5 мянган төгрөгөөр буюу 477809.9 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тусгагдсан байгаа нь Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар батлагдсан "Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"-ын 4.44. "Дахин үнэлгээний нэмэгдлийг хэрэгжсэн үед нь хуримтлагдсан үр дүн данс руу шилжүүлнэ" гэснийг зөрчсөн байна.

2.2. Эрсдэл: Нягтлан бодох бүртгэлийг стандартын дагуу хөтлөөгүй байх

2.3. Өгсөн зөвлөмж: Аймгийн ОНӨГ-т хандан 2012, 2016 онуудад хийгдсэн дахин үнэлгээний тайлангийн мэдээллийн дагуу дахин үнэлгээ дансны бүртгэлийн зөрүүг залруулах арга хэмжээ авч ажиллах..

2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 07 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

Бэлтгэсэн:
АУДИТОР П.АМАРЖАРГАЛ 2021.02.25

Анхан шатанд хянасан:
ХЭЛТСИЙН ДАРГА БӨГӨӨД АУДИТЫН МЕНЕЖЕР А.ЦЭЭНЯМ 2021.02.25

Хоёр дахь шатанд хянасан:
ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ 2021.02.25

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА 005 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

5. Хавсралт:Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо	Аудитын нэр:	Баянхонгор аймгийн Түүх угсаатны зүй- Байгалийн музейн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит	Аудитын код:
2020			БНА-2021/45/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		Баянхонгор аймгийн Түүх угсаатны зүй- Байгалийн музейн	Мянган төгрөг

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллага ас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
				Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Цалингийн давтан тооцоолол хийхэд 2 сахилгын шийтгэлтэй албан хаагчид 453.3 мянган төгрөгийн урамшуулалт цалинг олгосон байна. /453365*21.5%=97473/ ноогдох ашиг шимтгэлийг хасаад 355.8 мянган төгрөгт төлбөрийн акт тогтоов.	355.8	Зөвлөмж өгсөн	Дарга, нягтлан бодогч	А.Мандах Б.Намсрай
3	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл санхүүгийн тайланд 846307.8 мянган төгрөгөөр илэрхийлэгдсэн байхад үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй журналд 368497.5 мянган төгрөгөөр буюу 477809.9 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тусгагдсан байна	0	Зөвлөмж өгсөн	Дарга, нягтлан бодогч	А.Мандах Б.Намсрай
ДҮН		**355.8**			

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ