ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Аймгийн Музейн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БӨА-2022-12- НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Өлгий хот

2022 он

Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд тэргүүлэх аудитор: М.Хуанган

Утас: 70422954

Цахим хаяг: huanganm@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Женисбек

Утас: 70422930

Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn

Аудитор: Х.Тилекберди

Утас: 95405553

Цахим хаяг: htilekberdi@ yahoo.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

Агуулга

1.Аудитын санал, дүгнэлт 3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 5
3.Аудитын тайлан 5
3.1.Ерөнхий зүйл 7
3.2. Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт........ 10
3.3. Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 13
3.4. Материаллаг байдал 13
3.5. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга........ 16
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв. 17
3.7. Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг........ 17
3.8. Аудитын гол асуудал........ 18
3.9. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал..... **Error! Bookmark not defined.**
3.10. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт........ **Error! Bookmark not defined.**
3.11.Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал........ **Error! Bookmark not defined.**
4. Аудитын илрүүлэлт........ **Error! Bookmark not defined.**
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл .... **Error! Bookmark not defined.**

1.ТӨРИЙН АУДИТЫН САНАЛ, ДҮГНЭЛТ

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

АЙМГИЙН МУЗЕЙН ДАРГА
А.АЙШАГУЛ ТАНАА

2022.02.25 № 202
танай ____________ -ны № ____________ -т

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 Аймгийн Музейн 2021 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 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн одог улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Muzei dugnelt-2.13

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 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, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР М.ХУАНГАН

Muzei dugnelt-2.13

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**6 424 541,00**	**6 424 541,00**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	-	-
311	**Кассанд байгаа бэлэн мөнгө**	-	-
31110	Төгрөг	-	-
31130	Нэмэлт санхүүжилт	-	-
31140	Касс арилжааны банк	-	-
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	-	-
3121	**Төгрөг**	-	-
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	-
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	-	-
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	-	-
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	-	-
31216	Нэмэлт санхүүжилтийн арилжааны банк	-	-
33	**АВЛАГА**	-	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	-
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	-
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	-
33400	Зээлийн хүүгийн авлага	-	-
335	**Бусад авлага**	-	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	-
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	-	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	6 424 541,00	6424541
351	**Түүхий эд материал**	-	-
35110	Тусгай зориулалттай материал	-	-
35130	Эм боох материал	-	-
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	-	-
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	-	-
354	**Хангамжийн материал**	6 424 541,00	6 424 541,00
35410	Бичиг хэргийн материал	3 558 800,00	3558800
35420	Аж ахуйн материал	2 005 741,00	2 005 741
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	-
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	-
35450	Барилгын засварын материал	-	-
35460	Хүнсний материал	-	-
35470	Бусад хангамжийн материал	860 000,00	860 000,00
35500	Биологийн хөрөнгө	-	-
35600	Мал амьтад	-	-
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**3 015 068 837,51**	**2 984 020 729.69**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	3 015 068 837,51	2 984 020 729.69
391	Газар		
392	**Биет хөрөнгө**	2 974 793 837,51	2 943 745 729.69
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1 503 566 450,00	1 503 566 450,00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(50 552 514,22)	(75 707 488.06)
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 (компьютер)	84 163 199,73	84 163 199,73
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(67 151 200,53)	(69 831 103.46)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	33 603 523,00	33 603 523,00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21 202 970,47)	(24 416 201.52)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	-	-
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	-

39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	-	-
39212	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	-
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	1 488 667 350,00	1 488 667 350,00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	-	-
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	-
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	-	-
39217	Ном	3 700 000,00	3 700 000,00
393	**Биет бус хөрөнгө**		
39301	Програм хангамж	550 000,00	550 000,00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(550 000)	(550 000,00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	40 275 000	40 275 000
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл		
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**3 021 493 378,51**	**2 990 445 270.69**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**15 691 068,44**	**25 865 874.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	15 691 068,44	**25 865 874.00**
413	**Өглөг**	15 691 068,44	**25 865 874.00**
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	15 380 068,44	25 865 874.00
41330	Татаас, санхүүжилт, шилжүүлгийн өглөг	-	
41340	Хөрөнгө бэлтгэхтэй холбогдсон өглөг	-	
41350	Зээлийн хүүгийн өглөг	-	
4136	**Бусад өглөг**	311 000,00	
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	311 000,00	
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**3 005 802 310,07**	**2 964 579 396.69**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	3 005 802 310,07	2 964 579 396.69
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	379 824 076,00	379 824 076.00
51101	Өмч: - төрийн	379 824 076,00	379 824 076.00
51102	- хувийн	-	
51103	- хувьцаат	-	
51104	Халаасны хувьцаа	-	
51105	Нэмж төлөгдсөн капитал	-	
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	-	
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	36 550 746,67	(4 672 166.71)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	77 720 697,26	36 550 746.67
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(41 169 950,59)	(41 222 913.38)
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	-	
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2 589 427 487,40	2 589 427 487.40
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**3 021 493 378,51**	**2 990 445 270.69**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл

1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**246 604 300,00**	**227 853 100.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**14 800 000,00**	**485 000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	2 503 000,00	485 000.00
120001	Хувьцааны ногдол ашиг	-	
120002	Хүүгийн орлого	-	
120003	Торгуулийн орлого	-	
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	-	
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	485 000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	-	
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	-	
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	
120005	Түрээсийн орлого	-	
120008	Монгол банкны ашиг	-	
122	**Тусламжийн орлого**	14 800 000,00	
122001	Хандив тусламж /дотоод/	14 800 000,00	
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**231 804 300,00**	
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	2 503 000,00	3 100 000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	3 100 000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2 503 000,00	
131106	Төсвийн урамшуулал	-	
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	229 301 300,00	224 268 100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	229 301 300,00	224 268 100.00
132002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт		-
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	-	-
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/	-	-
132005	Хөрөнгийн санхүүжилт / орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	-
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	-	-
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	-	-
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**287 774 250,59**	**269 076 013.38**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**287 774 250,59**	**269 076 013.38**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	287 136 037,59	268 659 313.38
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	149 367 401,00	150 080 700.00
210101	Үндсэн цалин	131 518 562,00	124 735 010.00
210102	Нэмэгдэл	17 848 839,00	25 345 690.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	-
210104	Урамшуулал	-	-
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	22 542 412,00	19 22 800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	16 410 812,00	12 021 400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1 532 900,00	1 503 900.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1 251 900,00	1 203 100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	281 000,00	300 800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3 065 800,00	4 193 600.00

2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	66 484 323,44	57 213 705.56
210301	Гэрэл, цахилгаан	2 535 555,00	2 535 600.00
210302	Түлш, халаалт	61 452 268,44	332 000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2 496 500,00	1 685 400.00
210304	Байрны түрээс	-	
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4 536 932,00	2 913 790.00
210401	Бичиг хэрэг	623 700,00	585 890.00
210402	Тээвэр, шатахуун	400 400,00	332 000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	709 132,00	602 800.00
210404	Ном, хэвлэл	-	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2 803 700,00	1 393 100.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	
2105	**Нормативт зардал**	247 700,00	206 400.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	
210502	Хоол, хүнс	-	
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	247 700,00	206 400.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	100 000,00	570 200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	-
210602	Тавилга	-	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	100 000,00	83 300.00
210604	Урсгал засвар	-	486 900.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1 515 300,00	232 000.00
210701	Гадаад албан томилолт	-	
210702	Дотоод албан томилолт	1 515 300,00	232 000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	-	
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1 458 300,00	7 171 610.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	642 000,00	6 319 410.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	350 000,00	280 000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	316 900,00	264 100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	35 500,00	35 500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33 000,00	31 300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	
210807	Газрын төлбөр	-	241 300.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	80 900,00	
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	40 883 669,15	31 048 107.82
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	40 883 669,15	31 048 107.82
210904	Найдваргүй авлагын алдагдал	-	
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	638 213,00	416 700.00
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	-	-
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	-	-
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	-	-
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	250 000,00	416 700.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	-	
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	-	
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	

213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт	-	
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	250 000,00	416 700.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	388 213,00	
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	-	
213402	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт сумдад	-	
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	388 213,00	
213404	Хөрөнгийн	-	
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(41 169 950,59)**	**(41 222 913.38)**
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(41 169 950,59)**	**(41 222 913.38)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**231 804 300,00**	**227 853 100.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**		**485 000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**		485 0000.00
120001	Хувьцааны ногдол ашиг		
120002	Хүүгийн орлого		
120003	Торгуулийн орлого		
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**		485 000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		485 000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих		
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих		
120005	Түрээсийн орлого		
120009	Бусад орлого		
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**231 804 300,00**	**227 368 100.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	3 100.000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		3 100 000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2 503 000,00	
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	229 301 300,00	224 268 100.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	229 301 300,00	224 268 100.00

132002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт		
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/		
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/		
132005	Хөрөнгийн санхүүжилт / орон нутгийн төсөвт байгууллага/		
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/		
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**231 804 300,00**	**227 853 100.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**231 804 300,00**	**227 853 100.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**231 166 087,00**	**227 436 400.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	153 291 700,00	150 391 700.00
210101	Үндсэн цалин	126 527 224,84	120 052 435.00
210102	Нэмэгдэл	26 764 475,16	30 339 265.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал		
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	19 222 900,00	19 222 800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	13 091 300,00	13 207 200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1 532 900,00	1 503 900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1 226 300,00	1 203 100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	306 600,00	300 800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3 065 800,00	3 007 800.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	51 104 255,00	46 727 900.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2 535 555,00	2 535 600.00
210302	Түлш, халаалт	46 072 200,00	42 506 900.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2 496 500,00	1 685 400.00
210304	Байрны түрээс		
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4 250 932,00	2 922 800.00
210401	Бичиг хэрэг	567 600,00	594 900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	456 500,00	332 000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	709 132,00	602 800.00
210404	Ном, хэвлэл		
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2 517 700,00	1 393 100.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		
210408	Бараа материал акталсны зардал		
2105	**Нормативт зардал**	247 700,00	206 400.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		
210502	Хоол, хүнс		
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	247 700,00	206 400.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	100 000,00	570 200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		
210602	Тавилга		
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	100 000,00	83 300.00
210604	Урсгал засвар		486 900.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	551 800,00	232 000.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	551 800,00	232 000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2 396 800,00	7 162 600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1 605 500,00	6 310 400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	350 000,00	280 000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	316 900,00	264 100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	35 500,00	35 500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33 000,00	31 300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		
210807	Газрын төлбөр		241 300.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	55 900,00	
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**638 213,00**	**416 700.00**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	-	
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг		
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	250 000,00	
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж		
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж		
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт		
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	250 000,00	416 700.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	388 213,00	
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага		
213402	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт сумдад		
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	388 213,00	
213404	Хөрөнгийн		
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	-	
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
140008	Хүлээн авсан ногдол ашиг		
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	-	
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	-	
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	
220001	Барилга байгууламж		
221001	Их засвар		
222001	Тоног төхөөрөмж		
223001	Бусад хөрөнгө		
224001	Стратегийн нөөц хөрөнгө		
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**		-
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	-	-

8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	-
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	**Үзүүлэлт**	**Засгийн газрын оруулсан капитал**	**Дахин үнэлгээний нөөц**	**Хуримтлагдсан дүн**	**Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн**
C01	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	379 824 076,00	2 589 427 487,40	36 550 746.67	3 005 802 310,07
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**379 824 076,00**	**2 589 427 487,40**	36 550 746.67	3 005 802 310,07
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
C07	Тайлант үеийн үр дүн				
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**379 824 076,00**	**2 589 427 487,40**	36 550 746.67	3 005 802 310,07
D01	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**379 824 076,00**	**2 589 427 487,40**	36 550 746.67	3 005 802 310,07
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**379 824 076,00**	**2 589 427 487,40**	36 550 746.67	3 005 802 310,07
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				
D08	Тайлант үеийн үр дүн			-41 222 913.38	-41 222 913.38
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**379 824 076,00**	**2 589 427 487,40**	**-4 672 166.71**	2 964 579 396.69

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

	Үзүүлэлт	**Тайлант оны**

Эдийн засгийн ангилал		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	224 268 100.00	224 268 100.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	224 268 100.00	224 268 100.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	223 851 400.00	223 851 400.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	150 391 700.00	150 391 700.00
210101	Үндсэн цалин	120 515 000.00	120 515 000.00
210102	Нэмэгдэл	29 876 700.00	29 876 700.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал		
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	19 222 800.00	19 222 800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	13 207 200.00	13 207 200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1 503 900.00	1 503 900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1 203 100.00	1 203 100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	300 800.00	300 800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3 007 800.00	3 007 800.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	46 727 900.00	46 727 900.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2 535 600.00	2 535 600.00
210302	Түлш, халаалт	42 506 900.00	42 506 900.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1 685 400.00	1 685 400.00
210304	Байрны түрээс		
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	2 437 800.00	2 437 800.00
210401	Бичиг хэрэг	594 900.00	594 900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	332 000.00	332 000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	602 800.00	602 800.00
210404	Ном, хэвлэл		
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	908 100.00	908 100.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		
2105	**Нормативт зардал**	206 400.00	206 400.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		
210502	Хоол, хүнс		
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	206 400.00	206 400.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	570 200.00	570 200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		
210602	Тавилга		
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	83 300.00	83 300.00
210604	Урсгал засвар	486 900.00	486 900.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	232 000.00	232 000.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	232 000.00	232 000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4 062 600.00	4 062 600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3 210 400.00	3 210 400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	280 000.00	280 000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	264 100.00	264 100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	35 500.00	35 500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	31 300.00	31 300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		

210807	Газрын төлбөр	241 300.00	241 300.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	416 700.00	416 700.00
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**		
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг		
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	416 700.00	416 700.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж		
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж		
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт		
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	416 700.00	416 700.00
13	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**		
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**		
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих		
131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих		
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих		
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	224 268 100.00	224 268 100.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	224 268 100.00	224 268 100.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**		
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих		
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих		
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**		
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1,00	1,00
610001	Төсвийн байгууллага	1,00	1,00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага		
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
620004	Гэрээт ажилтан		
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**17,00**	**17,00**
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)		
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)		
650003	Ажлын албаны албан хаагч (АА)		
650004	СЄБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)		
650005	ШУ-ны салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮШУ)		
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн їйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	9,00	9,00
650007	Мэргэжлийн боловсролын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮМБ)		
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)		

650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	8,00	8,00
650010	Гэрээт ажилтан		
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)		

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2 503 000,00**	**3 585 000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2 503 000,00**	**3 585 000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2 503 000,00	3 585 000.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	-	
210101	Үндсэн цалин		
210102	Нэмэгдэл		
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал		
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	-	
210201	Тэтгэврийн даатгал		
210202	Тэтгэмжийн даатгал		
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал		
210204	Ажилгүйдлийн даатгал		
210205	Эрүүл мэндийн даатгал		
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	2 503 000,00	485 000.00
210401	Бичиг хэрэг		
210402	Тээвэр, шатахуун		
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	400 000,00	
210404	Ном, хэвлэл		
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2 103 000,00	485 000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	-	3 100 000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		3 100.000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		
210803	Даатгалын үйлчилгээ		
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар		
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		
210807	Газрын төлбөр		
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		

210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	2 503 000,00	3 585 000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	2 503 000,00	3 585 000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		3 100 000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2 503 000,00	485 000.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1, “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана” гэж заасны дагуу Аймгийн Музейн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын дүгнэлт түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд цалинтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг “Ужим алтай Аудит” ХХК-ны аудитор Х.Тилекберди нар гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Х.Женисбек, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор М.Хуанган нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Аймгийн Музейн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 сарын 19-ний өдрийн 06 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Байгууллагын зорилго, зорилт, үйл ажиллагааны чиглэл.

Аймгийн Музейн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Соёлын өвийг хадгалан хамгаалах, олон нийтэд түгээн дэлгэрүүлэх, хойч үедээ өвлүүлэн үлдээх, соёлын биет болон биет бус өвийн мэдлэгийг дээшлүүлэхэд оршино.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлт ороогүй байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас 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.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитороос шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

Аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, аудитын албанаас 2020 онд Аймгийн Музейн 2019 оны үйл ажиллагаанд аудит хийсэн байна.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

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

Аймгийн Музейн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 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 үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 287.4 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар 4.3 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар 3.2 сая төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Аймгийн Музейн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 31.0 сая төгрөгөөр буюу 1.0 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үндсэн хөрөнгө, өглөг данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Мөнгөн хөрөнгө			
Авлага			
Урьдчилгаа			
Бараа материал	6424,5	6424,5	0,0
Үндсэн хөрөнгө	3015068,8	2984020,7	-31048,1
Нийт хөрөнгө	**3021493,4**	**2990445,3**	**-26083,6**
Өр төлбөр	15691,1	25865,9	10174,8
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	3005802,3	2964579,4	-41222,9
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**3021493,4**	**2990445,3**	**-31048,1**

Мөнгөн хөрөнгө, авлага данс үлдэгдэлгүй байна.

Бараа материалын дансны оны эхэн ба эцэст 6.4 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй өөрчлөлт ороогүй байна. Оны эцсийн бараа материалын үлдэгдлийн 3.5 сая төгрөг нь бичиг хэргийн, 2.0 сая төгрөг нь аж ахуйн материалын, 0.9 сая төгрөг нь бусад хангамжийн бараа материалын үлдэгдэл байна.

Тайлант онд 2.5 сая төгрөгийн бараа материалыг худалдан авч, зарцуулсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 31.0 сая төгрөгөөр буурсан нь тайлант оны элэгдлийн зардалтай холбоотой байна. Тайлант онд үндсэн хөрөнгө дансанд хөдөлгөөн гараагүй байна.

Тайлант онд биет бус хөрөнгийн дүнд ямар нэгэн өөрчлөлт ороогүй байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 25.8 сая төгрөгөөр өссөн нь түлш халаалтын өглөг 10.1 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн нь нөлөөлсөн байна. Оны эхний байгууллагад төлөх 0.3 сая төгрөгийн бусад өглөгийг барагдуулсан байна. Шүүхийн шийдвэрийн дагуу 2017 оноос 15.3 сая төгрөгийн халаалтын өглөгийг тайланд нэмж тусгасан байна.

Тус газарт урт хугацаат өр төлбөр байхгүй байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 41.2 сая төгрөгөөр буурсан нь тайлант онд -41.2 сая төгрөгийн үр дүнтэй гарснаас шалтгаалжээ. Засгийн газрын капиталын дүнд өөрчлөлт ороогүй байна.

Аймгийн Музейн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 18.7 сая төгрөгөөр буюу 7.6 хувиар буурсан байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан орон нутгийн төсвийн санхүүжилтийн орлого, үнэт төлбөргүй хүлээн авсан орлого байна. Энэ нь 2021 онд түлш халаалтын зардлын өр өссөнтэй холбоотой төсөв хүрэлцээгүй гэж үзэх үндэстэй.

Нийт зардал өмнөх оноос 18.3 сая төгрөгөөр буюу 6.4 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан НДШ, байр ашиглалттай холбоотой зардал, албан томилолт, БҮТЭЗүйл, үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардал байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар үр дүн 4.1 сая төгрөг байна.Өмнөх оны үр дүнд ямар нэгэн залруулга хийгдээгүй байна.

3.6 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 энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 308.2 сая төгрөгөөр, нийт зарлагыг 308.2 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна. Санхүүжүүлэх эх үүсвэрийн хувьд орон нутгийн төсвөөс 209.2 сая төгрөгийг, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 15.0 сая төгрөгийг бүрдүүлэхээр санал хүргүүлсэн байна.

Аймгийн Музейн 2021 оны төсвийг Аймгийн ИТХ-ын хуралдааны 2020 оны 12 дугаар сарын 09-ны өдрийн 16 дугаар тогтоолоор 224.2 сая төгрөгөөр баталж 209.2 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 15.0 сая төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Аймгийн ИТХ-ын хуралдааны 2021 оны 8 дүгээр сарын 09-ны өдрийн 41 дүгээр тогтоолоор тодотголт хийж нийт төсвийг 224.2 сая төгрөгөөр хэвээр нь баталж, орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр тусгасан байна. Ковид-19 цар тахлын улмаас музейн үзмэр үзэх жуулчид байхгүй болсны улмаас үндсэн үйл ажиллагааны орлого 15.0 сая төгрөгийг хасаж өгсөн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 3 хөтөлбөрийн 20 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 224.2 сая төгрөгийн төсөв батласнаас гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 224.2 сая төгрөгийн санхүүжилтийг авч, урсгал үйл ажиллагаанд 224.2 сая төгрөгийг зарцуулсан байна. Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 224.2 сая төгрөг буюу 100 хувьтай байна.

3.6.3 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.

Тайлант онд үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 0.5 сая төгрөгийн орлогыг оруулж, нэмэлт санхүүжилтийн эрх нээлгэж бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс худалдан авахад зарцуулсан байна. Дээд шатны төсвийн захирагчаас 3.1 сая төгрөгийн санхүүжилт авч Бөхөн уулын хаднаас олдсон олдворыг сэргээн засварлах ажил үйлчилгээний хөлсөнд зарцуулжээ.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Аймгийн Музейн 2021 оны санхүүгийн тайланд холбогдох бүх мэдээллийг толилуулж, тодруулсан байна.

Тайлант онд "Эрчим" ХХК-д халаалтын зардалд батлагдсан 42.5 сая төгрөгийг бүрэн төлсөн боловч оны эцэст 25.6 сая төгрөгийн өглөгтэй гарч өглөг оны эхнээс 10.4 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна. Энэ нь халаалтын зардлын төсвийг сургуулийн төсөвт дутуу суулгасан, төсвийн төлөвлөлттэй холбоотой асуудал байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

АОУС 701.8-д тодорхойлсон аудитын гол асуудлын хүрээнд тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудал гараагүй.

Материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ гараагүй байна.

3.9 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 тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

3.9.1 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 3 дугаар зүйлийн 3.1.1, 3.1.2-т хамаарах төсөвт байгууллага нь тус хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1, 6.4-т /шилэн дансны мэдээлэл/ тус тус заасан мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд ил тод мэдээлэх зохицуулалттай.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан дараах 10 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Аймгийн Музей нь 2021 онд нийт 227.8. сая төгрөгийн 149 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 227.8. сая төгрөгийн 143 мэдээллийг хугацаанд байршуулан, 6 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.Шилэн дансны 5.0 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүнтэй 8 гүйлгээг түүвэрлэн шалгаж үзэхэд зөрчил дутагдал илрээгүй. Шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээллийг 100% байршуулсан байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжиийн холбогдох заалттай нийцсэн, батлагдсан төсвийн зарцуулалт нь төсвийн тухай хууль тогтоомжийг холбогдох заалтуудтай нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны аудитаар шилэн данстай холбоотой 1 зөвлөмж өгснийг давтан шалгаж үзэхэд зөвлөмжийг хэрэгжүүлсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй.

4.1 Залруулсан алдаа

Байхгүй

4.2 Төлбөрийн акт

Байхгүй

4.3 Албан шаардлага

Байхгүй

4.4 Зөвлөмж

1. Илрүүлэлт:

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс 6 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан боловч оруулсан мэдээлэл 96% байна.

2. Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны тухай хууль болон Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын холбогдох заалтуудыг мөрдөн ажиллаж, шилэн дансны мэдээллийг хугацаанд нь бүрэн байршуулж байх.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн

	Музей	1								1	