

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Богд хааны ордон музейн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: СНАГ-2024/202/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2024 он	Санхүү-Нийцлийн аудитын газрын захирал, тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг Утас: 51-261663 Цахим хаяг: naranchimegts@auditgov.mn Аудитын менежер: Б.Лхагвацэнд Утас: 51-261885 Цахим хаяг: lkhagvatsendb@auditgov.mn Ахлах аудитор: Т.Мягмаржав Утас:51-263533 Цахим хаяг: myagmarjagt@auditgov.mn “Амгалан Ахуй Аудит” ХХК-ийн захирал: Д.Амгалан Утас: 88054499 Цахим хаяг: amgalanahui.audit@gmail.com
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дараах хаягаар авна уу.



БОГД ХААНЫ ОРДОН МУЗЕЙН
ЗАХИРАЛ Ц.ЭРДЭНЗБААТАР ТАНАА

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

15160 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг
Бага тойруу-3, Засгийн газрын IV байр
Утас:26-04-37, Факс:51-26-42-30
E-mail: info@audit.gov.mn

2024.02.23 № 04/345
танай _____-ны № _____-т

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 Богд хааны ордон музейн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Богд хааны ордон музейн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

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

Соёлын сайдын 2023 оны 10 дугаар сарын 09-ний өдрийн А/390 тоот тушаалаар “Соёлын байгууллагуудын үр дүнд суурилсан санхүүжилтийн аргачлал”-ыг шинэчлэн баталж төсвийг хуваарилах, хэрэгжилтийг хангах харилцааг зохицуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Соёлын сайдын “Зардал баталж эрх шилжүүлэх тухай” А/333 тоот тушаалаар өгсөн удирдамжаар Өвөрхангай аймгийн ард иргэдэд соёлын үйлчилгээг хүргэх, соёлын салбарын ажилчдыг чадавхижуулах, мэргэшлийг дээшлүүлэх, соёлын боловсрол олгох соён гэгээрлийн нэгдсэн арга хэмжээг зохион байгуулахад 102,205.7 мянган төгрөг, “Нүүдэлчин Монгол” арга хэмжээг зохион байгуулахад соёлын сайдын А/257 тушаалын дагуу 8,000.0 мянган төгрөгийн үйл ажиллагааны санхүүжилтийг тус яамнаас бүрэн шийдвэрлэж хэрэгжүүлсэн байна.

Z:\Yawsan_Bichig\2024\0223 SNAG-64 Docx

0001050682

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагчийн 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилтын хүрээнд 5 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэлээр 99.9 хувийн биелэлттэй гэж үнэлсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй 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.

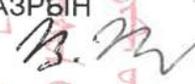
Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх 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.

САНХҮҮ-НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  Ц.НАРАНЧИМЭГ



2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12-р сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН (I)	403,738,653.50	577,794,974.60
33	АВЛАГА	66,706,727.00	175,380,801.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	4,684,200.00	165,000.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	15,553,712.00	11,066,600.00
33500	Бусад авлага	46,468,815.00	164,149,201.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	46,468,725.00	136,945,551.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	90.00	27,203,650.00
34	УРЬДЧИЛГАА	41,125,252.00	38,980,600.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	41,025,252.00	38,980,600.00
34700	Бусад урьдчилгаа	100,000.00	-
34710	Урьдчилгаа тооцоо	100,000.00	-
34713	Цалингийн урьдчилгаа	100,000.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	295,906,674.50	363,433,573.60
35100	Түүхий эд материал	52,650.00	48,850.00
35130	Эм боох материал	52,650.00	48,850.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	7,803,900.00	2,191,140.00
35400	Хангамжийн материал	288,050,124.50	361,193,583.60
35410	Бичиг хэргийн материал	5,043,349.00	4,723,403.50
35420	Аж ахуйн материал	116,609,090.30	122,782,620.72
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	200,500.00
35450	Барилгын засварын материал	-	49,141,249.88
35470	Бусад хангамжийн материал	166,397,685.20	184,345,809.50
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II)	17,804,768,222.57	17,886,682,545.46
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	17,804,768,222.57	17,886,682,545.46
39200	Биет хөрөнгө	16,402,645,721.97	16,473,962,211.46
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,024,154,829.34	2,024,154,829.34
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл - Барилга	(743,239,622.98)	(850,629,031.54)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	20,077,777.78	20,077,777.78
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тээврийн хэрэгсэл	(20,077,777.78)	(20,077,777.78)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	319,590,330.26	436,232,101.39
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	(152,989,566.12)	(145,502,835.06)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	188,358,178.51	263,345,383.51
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга	(54,196,761.03)	(88,631,570.01)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	14,798,839,527.99	14,807,339,527.99
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	-	5,000,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл - Бусад үндсэн хөрөнгө	-	(125,000.16)
39217	Номын фонд	22,128,806.00	22,778,806.00
39300	Биет бус хөрөнгө	1,402,122,500.60	1,412,720,334.00
39301	Програм хангамж	20,740,000.00	29,255,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл - Програм хангамж	(20,542,000.10)	(18,459,166.70)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,401,924,500.70	1,401,924,500.70
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)	18,208,506,876.07	18,464,477,520.06
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР (IV)	1,642,618.76	7,347,780.07
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,642,618.76	7,347,780.07
41300	Өглөг	1,642,618.76	72,780.07
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,615,618.76	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	0.07

Богд хааны ордон музейн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

41360	Бусад өглөг	27,000.00	72,780.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	27,000.00	49,880.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	22,900.00
41400	Урьдчилж орсон орлого	-	7,275,000.00
41420	Төлбөртэй ажил үйлчилгээний урьдчилж орсон орлого	-	7,275,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)	18,206,864,257.31	18,457,129,739.99
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	18,206,864,257.31	18,457,129,739.99
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	4,686,944,613.60	4,686,944,613.60
511001	Засгийн газрын оруулсан капитал засгийн газрын сан	4,686,944,613.60	4,686,944,613.60
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	40,062,444.52	290,327,927.20
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(155,645,045.36)	41,678,016.52
51220	Тайлант үеийн үр дүн	195,707,489.88	248,649,910.68
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	13,479,857,199.19	13,479,857,199.19
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (VI=IV+V)	18,208,506,876.07	18,464,477,520.06

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12-р сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	972,528,795.33	1,485,041,570.13
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	235,246,775.33	150,705,330.13
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	235,246,775.33	150,705,330.13
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	221,446,775.33	245,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого		245,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	221,446,775.33	
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	13,500,000.00	143,399,950.13
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого – Бараа материал	300,000.00	7,060,380.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	737,282,020.00	1,334,336,240.00
1310	Улсын төсвөөс	417,765,400.00	658,502,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	417,765,400.00	658,502,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	319,516,620.00	675,833,640.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	85,151,600.00	113,640,700.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	234,365,020.00	562,192,940.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	776,821,305.45	1,231,499,614.45
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	768,759,274.20	1,231,499,614.45
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	689,715,305.62	1,070,778,714.88
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	264,396,175.55	392,801,107.05
210101	Үндсэн цалин	163,110,661.00	243,116,170.93
210102	Нэмэгдэл	47,643,117.00	61,495,632.97
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	34,197,544.00	38,979,000.00
210104	Урамшуулал	19,444,853.55	49,210,303.15
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,247,914.17	49,072,721.56
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,861,402.38	33,488,058.26
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,689,575.16	3,916,309.58

Богд хааны ордон музейн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,121,420.18	3,138,880.39
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	557,699.18	775,737.58
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,017,817.27	7,753,735.75
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,623,231.84	40,909,701.56
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,784,241.66	19,178,996.48
210302	Түлш, халаалт	12,123,475.18	16,252,807.62
210303	Цэвэр, бохир ус	2,715,515.00	5,477,897.46
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	53,590,513.00	80,508,586.38
210401	Бичиг хэрэг	5,871,396.00	3,789,323.50
210402	Тээвэр, шатахуун	10,709,855.74	26,130,165.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,602,235.36	1,585,326.60
210404	Ном, хэвлэл	9,341,194.00	9,721,263.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,375,575.00	2,411,999.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	19,935,532.90	28,933,292.70
210408	Бараа материал актласны зардал	3,754,724.00	7,937,216.58
2105	Нормативт зардал	78,050.00	3,800.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	78,050.00	3,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	24,704,532.99	56,984,090.09
210604	Урсгал засвар	24,704,532.99	56,984,090.09
2107	Томилолт, зочны зардал	2,714,000.00	28,228,365.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,714,000.00	28,228,365.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	145,532,912.00	159,064,067.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	116,229,692.00	144,531,435.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,500,600.00	1,500,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	10,107,435.00	12,294,380.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	69,752.00	69,752.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,729,405.00	542,500.00
210807	Газрын төлбөр	9,172,060.00	
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	100,000.00	126,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	5,623,968.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	133,827,976.07	263,206,276.24
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		46,346,194.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		2,532,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	133,827,976.07	214,327,282.24
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	79,043,968.58	160,720,899.57
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	71,451,300.00	137,764,820.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		19,874,820.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	10,751,300.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	60,700,000.00	117,890,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	7,592,668.58	22,956,079.57
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,425,839.15	13,125,299.12
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,166,829.43	9,830,780.45
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	8,062,031.25	
220	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	8,062,031.25	
220001	Барилга байгууламж	8,062,031.25	
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	195,707,489.88	253,541,955.68
5	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)		4,892,045.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ		4,892,045.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		383,665.00
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал зардал - бараа материал		4,508,380.00
6	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+IV-V)	195,707,489.88	248,649,910.68

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12-р сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	<u>776,067,968.18</u>	<u>1,361,809,152.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		35,000.00
1200	Нийтлэг татварын бус орлого		35,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		35,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого		35,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	776,067,968.18	1,361,774,152.00
1310	Улсын төсвөөс	417,765,400.00	658,502,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	417,765,400.00	658,502,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	358,302,568.18	703,271,552.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	97,576,600.00	113,640,700.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	260,725,968.18	589,630,852.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	<u>702,082,948.18</u>	<u>1,261,558,532.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	702,082,948.18	1,261,558,532.00
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	607,485,267.60	1,089,789,532.43
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	264,396,175.55	392,701,107.05
210101	Үндсэн цалин	163,110,661.00	237,765,588.41
210102	Нэмэгдэл	47,643,117.00	69,964,272.11
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	34,197,544.00	40,112,379.94
210104	Урамшуулал	19,444,853.55	44,858,866.59
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,300,369.86	49,075,658.41
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,861,402.38	33,483,704.24
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,689,575.16	3,923,600.45
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,121,420.18	3,138,880.39
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	675,131.60	775,737.58
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,952,840.54	7,753,735.75
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,623,231.84	40,909,701.49
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,784,241.66	19,178,996.48
210302	Түлш, халаалт	12,123,475.18	16,252,807.62
210303	Цэвэр, бохир ус	2,715,515.00	5,477,897.39
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,470,384.36	51,363,671.60
210401	Бичиг хэрэг	3,620,130.00	3,605,126.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,959,957.00	26,371,165.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,602,235.36	2,185,926.60
210404	Ном, хэвлэл	1,056,000.00	6,934,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,375,575.00	2,337,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,856,487.00	9,929,854.00
2105	Нормативт зардал	3,359,800.00	352,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,359,800.00	352,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	43,340,676.99	190,879,265.88
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,147,364.00	43,203,320.00
210602	Тавилга		119,596.00
210604	Урсгал засвар	36,193,312.99	147,556,349.88
2107	Томилот, зочны зардал	2,714,000.00	28,228,365.00

**Богд хааны ордон музейн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн
гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

210702	Дотоод албан томилолт	2,714,000.00	28,228,365.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	205,280,629.00	294,693,083.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	181,601,377.00	276,472,651.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,500,600.00	617,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	10,107,435.00	12,294,380.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	69,752.00	69,752.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,729,405.00	5,112,500.00
210807	Газрын төлбөр	9,172,060.00	
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	100,000.00	126,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		41,586,680.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		39,053,880.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		2,532,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	94,597,680.58	171,768,999.57
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	71,451,300.00	137,746,320.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		19,874,820.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	10,751,300.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	60,700,000.00	117,871,500.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	23,146,380.58	34,022,679.57
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,425,839.15	13,125,299.12
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	17,720,541.43	20,897,380.45
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III=I-II)	<u>73,985,020.00</u>	<u>100,250,620.00</u>
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)		
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	73,985,020.00	100,250,620.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	73,985,020.00	100,250,620.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	73,985,020.00	100,250,620.00
2251	Үндсэн хөрөнгө олж бэлтгэхэд төлсөн	73,985,020.00	
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	73,985,020.00	100,250,620.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI=IV-V)	<u>(73,985,020.00)</u>	<u>(100,250,620.00)</u>
9	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН		
10	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН		
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VII)		
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII=III+VI+VII)		
14	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
15	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12-р сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн хөрөнгө оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,686,944,613.60	13,479,857,199.19	(155,645,045.36)	18,011,156,767.43
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,686,944,613.60	13,479,857,199.19	(155,645,045.36)	18,011,156,767.43
Тайлант үеийн үр дүн			195,707,489.88	195,707,489.88
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,686,944,613.60	13,479,857,199.19	40,062,444.52	18,206,864,257.31
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			1,615,572.00	1,615,572.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,686,944,613.60	13,479,857,199.19	41,678,016.52	18,208,479,829.31
Тайлант үеийн үр дүн			248,649,910.68	248,649,910.68
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,686,944,613.60	13,479,857,199.19	290,327,927.20	18,457,129,739.99

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12-р сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	658,502,600.00	645,412,300.88	13,090,299.12	98.0
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	658,502,600.00	645,412,300.88	13,090,299.12	98.0
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	658,181,100.00	645,090,800.88	13,090,299.12	98.0
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	398,378,900.00	387,803,350.05	10,575,549.95	97.3
Үндсэн цалин	227,649,000.00	237,765,588.41	(10,116,588.41)	104.4
Нэмэгдэл	87,025,400.00	69,964,272.11	17,061,127.89	80.4
Унаа хоолны хөнгөлөлт	44,338,000.00	40,112,379.94	4,225,620.06	90.5
Урамшуулал	39,366,500.00	39,961,109.59	(594,609.59)	101.5
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,797,500.00	48,467,078.90	1,330,421.10	97.3
Тэтгэврийн даатгал	33,862,200.00	33,067,394.89	794,805.11	97.7
Тэтгэмжийн даатгал	3,983,800.00	3,874,622.88	109,177.12	97.3
ҮОМШӨ-ний даатгал	3,187,100.00	3,099,698.33	87,401.67	97.3
Ажилгүйдлийн даатгал	796,800.00	765,942.07	30,857.93	96.1
Эрүүл мэндийн даатгал	7,967,600.00	7,659,420.73	308,179.27	96.1
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	38,254,500.00	38,254,499.45	0.55	100.0
Гэрэл, цахилгаан	19,477,400.00	19,178,996.48	298,403.52	98.5

**Богд хааны ордон музейн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн
гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

Түлш, халаалт	14,806,100.00	13,597,605.58	1,208,494.42	91.8
Цэвэр, бохир ус	3,971,000.00	5,477,897.39	(1,506,897.39)	137.9
Хангамж, бараа материалын зардал	5,817,800.00	5,770,894.60	46,905.40	99.2
Бичиг хэрэг	356,500.00	356,126.00	374.00	99.9
Тээвэр, шатахуун	480,500.00	480,500.00	-	100.0
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,405,500.00	2,185,926.60	219,573.40	90.9
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,427,700.00	1,052,295.00	375,405.00	73.7
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,147,600.00	1,696,047.00	(548,447.00)	147.8
Нормативт зардал	548,800.00	352,000.00	196,800.00	64.1
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	548,800.00	352,000.00	196,800.00	64.1
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	56,153,700.00	56,013,499.88	140,200.12	99.8
Багаж, техник хэрэгсэл	8,404,200.00	8,404,200.00	-	100.0
Тавилга	1,400,000.00	1,400,000.00	-	100.0
Урсгал засвар	46,349,500.00	46,209,299.88	140,200.12	99.7
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж	88,323,900.00	87,560,598.00	763,302.00	99.1
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	84,212,700.00	83,700,796.00	511,904.00	99.4
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	617,800.00	617,800.00	-	100.0
Даатгалын үйлчилгээ	3,033,800.00	3,033,800.00	-	100.0
Тээврийн хэрэгслийн татвар	69,800.00	69,752.00	48.00	99.9
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	138,600.00	138,450.00	150.00	99.9
Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	251,200.00	-	251,200.00	-
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,906,000.00	20,868,880.00	37,120.00	99.8
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,906,000.00	20,868,880.00	37,120.00	99.8
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	321,500.00	321,500.00	-	100.0
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	321,500.00	321,500.00	-	100.0
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	35,000.00	(35,000.00)	-
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	35,000.00	(35,000.00)	-
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	35,000.00	(35,000.00)	-
Татварын бус орлого	658,502,600.00	645,377,300.88	13,125,299.12	98.0
Тусламжийн орлого	658,502,600.00	645,377,300.88	13,125,299.12	98.0
Төсвөөс санхүүжих	658,502,600.00	645,377,300.88	13,125,299.12	98.0
Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл	-	-	-	-

Богд хааны ордон музейн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	22	22	100.0
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	100.0
АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	21	21	100.0
Төсвийн байгууллага	1	1	100.0
Удирдах ажилтан	1	1	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	12	12	100.0
Үйлчлэх ажилтан	8	8	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12-р сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (I)	-	703,271,552.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	703,271,552.00
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	544,949,351.55
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	4,897,757.00
210104	Урамшуулал	-	4,897,757.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	608,579.51
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	416,309.35
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	48,977.57
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	39,182.06
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	9,795.51
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	94,315.02
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	2,655,202.04
210302	Түлш, халаалт	-	2,655,202.04
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	46,297,777.00
210401	Бичиг хэрэг	-	3,304,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	25,890,665.00
210404	Ном, хэвлэл	-	7,584,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	1,284,705.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	8,233,807.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	230,778,786.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	98,444,940.00
210602	Тавилга	-	2,866,596.00
210604	Урсгал засвар	-	129,467,250.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	28,228,365.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	28,228,365.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	210,765,085.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	194,904,455.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	9,260,580.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	6,474,050.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	126,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	20,717,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	18,185,000.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	2,532,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	158,322,200.45

Богд хааны ордон музейн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн
гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	137,424,820.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	19,874,820.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	117,550,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	20,897,380.45
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	20,897,380.45
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР (II)	-	703,271,552.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	-	703,271,552.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	703,271,552.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	-	113,640,700.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	589,630,852.00
III	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		
11000	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
12000	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

3. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 260,5 сая төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 260,5 сая төгрөгийн алдааг залруулж, дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Татварын өр үүсгэснийг өмнөх онуудаас хөөн шалгахад өр төлбөрийн үлдэгдэл байхгүй байна	1	1,615.6			1	1,615.6	1	1,615.6				
Үзмэрийн QR кодтой тайлбар 9,500.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийн ашиглах хугацааг оруулах.	1	-			1	-	1	-				
Үзэгчийн бэлэн орлогыг байгууллагын кассын дэвтэр хөтөлж, санхүүгийн програмын касс дансанд бүртгээгүй шууд харилцах дансанд төвлөрүүлсэн байна.	6472	258,896.8			6472	258,896.8	6472	258,896.8				
Нийт дүн	6474	260,512.4	-	-	6474	260,512.4	6474	260,512.4			-	-

Аудитаар нийт 5.1 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс аудитын явцад 5.1 сая төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

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
Монголын Ипотекийн Корпораци ОССК ХХК-ны ивээн тэтгэлгээр "Өндөр гэгээний өв" каталог хэвлүүлсэн хандивыг бүртгээгүй байна.	1	3,828.0					1	3,828.0				
Байгууллагаас авах авлага 1,314.5 мянган төгрөгийг тооцоо нийлсэн акт үйлдэн баталгаажуулаагүй, гэрээ дүгнэсэн акт үйлдээгүй байна.	1	1,314.5					1	1,314.5				
Дүн	2	5,142.5					2	5,142.5				

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.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитаар 165.9 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс 59.1 сая төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, 106.7 сая төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

Богд хааны ордон музейн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст байгууллага тайлант онд 159 ширхэг мэдээлэл байрлуулахаас 151 мэдээлэл хугацаанд нь байршуулж, 3 мэдээлэл хугацаа хоцроосон байна. Худалдан авах ажиллагааны тайлангийн 71,800.0 мянган төгрөгийг хугацаа хоцроосон байна.	1	71,800.00			1	71,800.00
Дүн	1	71,800.00			1	71,800.00
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил						
Байгууллагын өмчид бүртгэлтэй автомашины улсын дугаарын дэвсгэр өнгийг цэнхэр болгоогүй байна.	1				1	
Бараа 58,390.0 мянган төгрөгийн жагсаалтыг цахим дэлгүүрт байршуулах хүсэлтийг өмнөх онд худалдан авсан тоо хэмжээ, нэгж үнийн хамт төрийн худалдан авах ажиллагааны асуудал хариуцсан төрийн захиргааны байгууллагад хүргүүлээгүй байна.	1	58,390.0	1	58,390.0		
Худалдан авах бараа, үйлчилгээний төрөл 34,937.3 мянган төгрөгийн жагсаалтыг цахим дэлгүүрт байршуулах хүсэлтийг өмнөх онд худалдан авсан тоо хэмжээ, нэгж үнийн хамт төрийн худалдан авах ажиллагааны асуудал хариуцсан төрийн захиргааны байгууллагад хүргүүлээгүй байна.	1	34,937.4			1	34,937.4
Цахим дэлгүүрт байршсан 748.0 мянган төгрөгийн компьютерийн дэлгэцийг бусад этгээдээс худалдан авсан байна.	1	748.0	1	748.0		
Дүн	4	94,075.4	2	59,138.0	2	34,937.4
Нийт дүн	5	165,875.4	2	59,138.0	3	106,737.4