



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Музей сургалт судалгааны төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2023/76/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Сайншанд сум 2023 он	Дарга, Тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 70522734 Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Утас: 70523020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Л.Равдандорж Утас: 70523020 Цахим хаяг: ravdandorjl@audit.gov.mn
---	---



**ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (705) 2-27-34

Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2023.02.15 № 1-6/66

танай _____-ны № _____-т

ДОРНОГОВЬ АЙМГИЙН МУЗЕЙ
СУРГАЛТ СУДАЛГААНЫ ТӨВИЙН
ЗАХИРЛЫН ҮҮРГИЙГ ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ А.УРАНЖАРГАЛ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дорноговь аймгийн Музей сургалт судалгааны төвийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дорноговь аймгийн Музей сургалт судалгааны төвийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант оны санхүүгийн тайлангийн үндсэн хөрөнгийн дансанд материаллаг хэмжээний өөрчлөлт орсон бөгөөд тодруулбал аймгийн ИТХ-ын 2022 оны 12 дугаар сарын 04-ний өдрийн 10/12 тоот тогтоолоор 65.6 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг дахин үнэлүүлсэн мөн батлагдсан төсвөөс 10.8 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бэлтгэсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Байгууллагын ариун цэврийн өрөөний засварын ажлыг гэрээт хугацаандаа хийж гүйцэтгээгүй байхад гэрээний үүргийн биелэлтийг хангуулах арга хэмжээ аваагүй мөн Данзанравжаагийн музейд олгосон харуул, хамгаалалт, байр ашиглалттай холбоотой дэмжлэг, санхүүжилтийг тодорхой бодлого, чиглэлгүй нягтлан бодох бүртгэлийг эмх цэгцгүй хөтөлсөн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

АДБОУС 2706.10-д зааснаар хууль тогтоомжоор хориглоогүй, аудитын тайланд заавал мэдээлэх аудитын гол асуудал гэж тодорхойлоогүй, тухайлбал аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

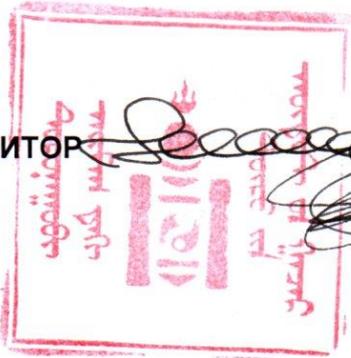
Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	34,803,072.44	63,532,019.44
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	0.00	30,201,197.00
31200	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	0.00	30,201,197.00
31210	Төгрөг	0.00	30,201,197.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	0.00	30,201,197.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	34,803,072.44	33,330,822.44
35400	Хангамжийн материал	34,803,072.44	33,330,822.44
35410	Бичиг хэргийн материал	6,753,370.00	5,022,120.00
35420	Аж ахуйн материал	3,264,277.00	3,224,797.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	440,000.00	400,000.00
35450	Барилгын засварын материал	7,020,650.00	6,863,180.00
35470	Бусад хангамжийн материал	17,324,775.44	17,820,725.44
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	881,915,476.52	947,131,515.16
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	881,915,476.52	947,131,515.16
39200	Биет хөрөнгө	870,244,101.40	935,831,889.96
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	196,400,280.00	196,400,280.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,784,016.80	-15,712,022.40
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	85,020,000.00	22,020,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-85,020,000.00	-22,020,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	93,323,497.90	73,518,490.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-84,237,031.21	-4,316,458.18
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	54,406,315.00	49,776,164.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-44,401,765.49	-33,371,385.46
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	664,259,036.00	667,259,036.00
39217	Ном	2,277,786.00	2,277,786.00
39300	Биет бус хөрөнгө	11,671,375.12	11,299,625.20
39301	Программ хангамж	3,151,500.00	1,787,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,072,124.88	-1,079,374.80
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	10,592,000.00	10,592,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	916,718,548.96	1,010,663,534.60
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	916,718,548.96	1,010,663,534.60
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	916,718,548.96	1,010,663,534.60
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	396,341,581.05	0.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	396,341,581.05	396,341,581.05
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	-123,548,340.64	-28,944,787.33
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-118,756,495.26	-118,853,142.97
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-4,791,845.38	89,908,355.64
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	643,925,308.55	643,266,740.88
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	916,718,548.96	1,010,663,534.60

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	260,213,129.00	399,276,491.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,918,260.00	81,590,986.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,918,260.00	81,590,986.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	234,160.00	15,990,200.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	234,160.00	6,910,200.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	9,080,000.00

120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	1,684,100.00	65,600,786.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	258,294,869.00	317,685,505.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5,772,800.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,772,800.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	252,522,069.00	75,631,705.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	252,522,069.00	75,631,705.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	0.00	242,053,800.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	0.00	242,053,800.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	265,004,974.38	309,368,135.36
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	265,004,974.38	309,368,135.36
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	264,175,974.38	286,087,297.36
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	164,490,899.00	171,269,987.00
210101	Үндсэн цалин	153,873,475.00	133,686,566.00
210102	Нэмэгдэл	0.00	17,645,030.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,617,424.00	11,061,628.00
210104	Урамшуулал	0.00	8,876,763.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	21,365,004.00	20,899,271.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,807,373.00	14,320,283.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,644,913.00	1,665,367.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,315,922.00	1,346,161.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	326,980.00	324,314.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,269,816.00	3,243,146.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	54,121,597.00	54,456,503.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,795,012.00	3,615,692.00
210302	Түлш, халаалт	49,845,577.00	49,330,875.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,481,008.00	1,509,936.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,224,907.00	6,739,027.00
210401	Бичиг хэрэг	607,840.00	3,600,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,248,400.00	1,651,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,368,667.00	562,127.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0.00	403,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	0.00	521,350.00
2105	Норматив зардал	269,110.00	386,732.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	269,110.00	386,732.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0.00	10,122,380.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	159,900.00
210604	Урсгал засвар	0.00	9,962,480.00
2107	Томилолт, зочны зардал	0.00	500,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	0.00	500,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,167,598.00	10,543,150.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,735,000.00	10,543,150.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	288,000.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	43,302.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	7,096.00	0.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	94,200.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,536,859.38	11,169,747.36
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	18,536,859.38	11,169,747.36
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	829,000.00	23,280,838.00

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	829,000.00	23,280,838.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	22,382,808.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	829,000.00	898,030.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	-4,791,845.38	89,908,355.64
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-4,791,845.38	89,908,355.64

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	258,529,029.00	333,675,705.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	234,160.00	15,990,200.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	234,160.00	15,990,200.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	234,160.00	15,990,200.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	234,160.00	6,910,200.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	9,080,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	258,294,869.00	317,685,505.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5,772,800.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,772,800.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	252,522,069.00	75,631,705.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	252,522,069.00	75,631,705.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	0.00	242,053,800.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	0.00	242,053,800.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	254,529,029.00	292,689,508.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	254,529,029.00	292,689,508.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	253,700,029.00	269,408,670.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	164,490,899.00	171,269,987.00
210101	Үндсэн цалин	153,873,475.00	133,686,566.00
210102	Нэмэгдэл	0.00	17,645,030.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,617,424.00	11,061,628.00
210104	Урамшуулал	0.00	8,876,763.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	21,365,004.00	20,899,271.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,807,373.00	14,320,283.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,644,913.00	1,665,367.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,315,922.00	1,346,161.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	326,980.00	324,314.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,269,816.00	3,243,146.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	54,039,997.00	54,456,503.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,795,012.00	3,615,692.00
210302	Түлш, халаалт	49,845,577.00	49,330,875.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,399,408.00	1,509,936.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,606,767.00	4,109,777.00
210401	Бичиг хэрэг	2,798,100.00	1,625,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	440,000.00	400,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,368,667.00	562,127.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0.00	403,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	0.00	1,118,350.00
2105	Норматив зардал	386,464.00	347,252.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	386,464.00	347,252.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,333,300.00	6,038,130.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	250,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	751,500.00

210604	Урсгал засвар	1,333,300.00	5,036,630.00
2107	Томилолт, зочны зардал	0.00	500,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	0.00	500,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,477,598.00	11,787,250.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,045,000.00	11,787,250.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	288,000.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	43,302.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	7,096.00	0.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	94,200.00	0.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	829,000.00	23,280,838.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	829,000.00	23,280,838.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	22,382,808.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	829,000.00	898,030.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	4,000,000.00	40,986,197.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	4,000,000.00	10,785,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	4,000,000.00	10,785,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	4,000,000.00	10,785,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	4,000,000.00	10,785,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-4,000,000.00	-10,785,000.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	0.00	30,201,197.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	30,201,197.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2020 оны 12-р сарын 31-х үлдэгдэл	396,341,581.05	643,925,308.55	-118,756,495.26	921,510,394.34
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	396,341,581.05	643,925,308.55	-118,756,495.26	921,510,394.34
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-4,791,845.38	-4,791,845.38
10	2021 оны 12-р сарын 31-х үлдэгдэл	396,341,581.05	643,925,308.55	-123,548,340.64	916,718,548.96
11	2022 оны 1-р сарын 1-х үлдэгдэл	396,341,581.05	643,925,308.55	-123,548,340.64	916,718,548.96
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	396,341,581.05	643,925,308.55	-123,548,340.64	916,718,548.96
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	-658,567.67	658,567.67	0.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	89,908,355.64	89,908,355.64
20	2022 оны 12-р сарын 31-х үлдэгдэл	396,341,581.05	643,266,740.88	-28,944,787.33	1,010,663,534.60

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
-----	----------	------------	-----------	-------	------

II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	341,008,200.00	303,176,478.00	37,831,722.00	88.91
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	341,008,200.00	303,176,478.00	37,831,722.00	88.91
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	307,023,200.00	280,193,670.00	26,829,530.00	91.26
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	180,940,700.00	171,269,987.00	9,670,713.00	94.66
210101	Үндсэн цалин	137,450,600.00	133,686,566.00	3,764,034.00	97.26
210102	Нэмэгдэл	21,750,100.00	17,645,030.00	4,105,070.00	81.13
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,740,000.00	11,061,628.00	678,372.00	94.22
210104	Урамшуулал	10,000,000.00	8,876,763.00	1,123,237.00	88.77
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	22,573,500.00	20,899,271.00	1,674,229.00	92.58
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,350,000.00	14,320,283.00	1,029,717.00	93.29
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,805,900.00	1,665,367.00	140,533.00	92.22
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,444,700.00	1,346,161.00	98,539.00	93.18
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	361,100.00	324,314.00	36,786.00	89.81
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,611,800.00	3,243,146.00	368,654.00	89.79
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	58,416,800.00	54,456,503.00	3,960,297.00	93.22
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,000,000.00	3,615,692.00	1,384,308.00	72.31
210302	Түлш, халаалт	51,416,800.00	49,330,875.00	2,085,925.00	95.94
210303	Цэвэр, бохир ус	2,000,000.00	1,509,936.00	490,064.00	75.50
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,013,100.00	4,109,777.00	2,903,323.00	58.60
210401	Бичиг хэрэг	1,625,500.00	1,625,500.00	0.00	100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	841,400.00	400,000.00	441,400.00	47.54
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,052,400.00	562,127.00	490,273.00	53.41
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	493,800.00	403,800.00	90,000.00	81.77
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,000,000.00	1,118,350.00	1,881,650.00	37.28
2105	Норматив зардал	687,100.00	347,252.00	339,848.00	50.54
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	687,100.00	347,252.00	339,848.00	50.54
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,914,300.00	13,823,130.00	1,091,170.00	92.68
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,780,000.00	4,042,000.00	738,000.00	84.56
210602	Тавилга	4,000,000.00	3,993,000.00	7,000.00	99.83
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	801,000.00	751,500.00	49,500.00	93.82
210604	Урсгал засвар	5,333,300.00	5,036,630.00	296,670.00	94.44
2107	Томилолт, зочны зардал	900,000.00	500,500.00	399,500.00	55.61
210702	Дотоод албан томилолт	900,000.00	500,500.00	399,500.00	55.61
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	16,577,700.00	14,787,250.00	1,790,450.00	89.20
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16,577,700.00	14,787,250.00	1,790,450.00	89.20
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	0.00	5,000,000.00	0.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	0.00	5,000,000.00	0.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	33,985,000.00	22,982,808.00	11,002,192.00	67.63
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	33,985,000.00	22,982,808.00	11,002,192.00	67.63
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	32,745,200.00	22,382,808.00	10,362,392.00	68.35
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,239,800.00	600,000.00	639,800.00	48.39
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	341,008,200.00	329,595,705.00	11,412,495.00	96.65
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	242,053,800.00	242,053,800.00	0.00	100.00
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	242,053,800.00	242,053,800.00	0.00	100.00

32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	79,888,800.00	75,631,705.00	4,257,095.00	94.67
320001	Орон нутгийн төсвөөс	79,888,800.00	75,631,705.00	4,257,095.00	94.67
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	19,065,600.00	11,910,200.00	7,155,400.00	62.47
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	14,065,600.00	6,910,200.00	7,155,400.00	49.13
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,000,000.00	5,000,000.00	0.00	100.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	26,419,227.00	-26,419,227.00	
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	39.00	25.00	14.00	64.10
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	0.00	100.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	0.00	100.00
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	19.00	12.00	7.00	63.16
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	0.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	6.00	6.00	0.00	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	12.00	5.00	7.00	41.67

2.5 Аудит хийсэн ахмадын сангийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	298,030.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	298,030.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	298,030.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	298,030.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	298,030.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	4,080,000.00
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	4,080,000.00
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,080,000.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	3,781,970.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: /Илрүүлсэн буруу илэрхийллийн товч утга, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал /хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал, залруулсан алдаа, төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмж//

5.3 Зөвлөмж

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

1. Ажил гүйлгээтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Дорнын очир далай ХХК-тай ажил гүйцэтгүүлэх гэрээ байгуулсан боловч гэрээт хугацаанд засварын ажлыг хийж хүлээлгэн өгөөгүй байхад арга хэмжээ авч ажиллаагүй байгаа нь төсвийн хөрөнгө үр ашиггүй зарцуулагдах эрсдэл үүссэн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйл 6.4.1-д “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 46 дугаар зүйлийн 46.1.6-д “Гүйцэтгэгчийн гэрээний үүргийн биелэлтэд чанар болон гүйцэтгэлийн хяналт тавина,”, гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төсөв, хөрөнгийн зарцуулалтад тавих хяналтыг сайжруулан гүйцэтгэгчтэй байгуулсан ажил гүйцэтгэх гэрээний хэрэгжилтийг хангуулах.

Илрүүлэлт: Данзанравжаагийн музейн харуул, хамгаалалт, тогтмол зардлыг гаргахдаа тогтсон НББ-ын бодлого, зохицуулалтгүй гүйцэтгэж байгаа нь бүртгэл тооцооллын алдаа гарах эрсдэлтэй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйл 16.1-д “Төсвийн байгууллага нь түүний үйл ажиллагааг үр ашигтай удирдлагаар хангаж, ажлын үр дүнг хариуцах үүрэг бүхий төсвийн шууд захирагчтай байна”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18.2-д “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын удирдлага нь нягтлан бодох бүртгэлийн хууль тогтоомж, стандарт, дүрэм, журам, зааварт нийцүүлэн

нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг баталж, мөрдөж ажиллана” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Данзанравжаагийн музейд олгох дэмжлэгийг олгохдоо холбогдох заавар журамд нийцүүлэн бодлого, чиглэл гаргаж төсвийг зохистой удирдах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 4 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Дорноговь аймгийн Музей сургалт судалгааны төв	2	64.6	2	64.6			2	64.6				
Дүн	2	64.6	2	64.6			2	64.6				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Дорноговь аймгийн Музей сургалт судалгааны төв	2	0.0					2	0.0				
Дүн	2	0.0					2	0.0				