



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Дорнод аймгийн Музейн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДОА-2020/2/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2020 он	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 70584203 Цахим хаяг: Bolortuulb@audit.gov.mn Аудитын менежер: В.Цэнгэлмаа Утас: 70584204 Цахим хаяг: Tsengelmaav@audit.gov.mn Аудитор: Б.Одхүү Утас: 70584207 Цахим хаяг: Odkhuu@audit.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
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ДОА	Дорнод аймаг



Аудитын гэрчилгээ.....	3
Аудитын тайлан	5
2.1. Оршил.....	5
2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	5
2.3. Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт	5
2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин.....	6
2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ.....	6
2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал	6
2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар	6
2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	7
2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	8
2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн.....	8
2.12. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал.....	9
2.13. Шилэн дансны мэдээлэл.....	9
2.14. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт	9
2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл	9
Менежментийн захидал	10
Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан	12
1.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан	12
4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	14
4.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	17
4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	21
4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Error! Bookmark not defined.



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

21000. Дорнод аймаг, Хэрлэн сум 7-р баг
ЗДТ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2020.02.06 № 15

танай _____-ны № _____-т

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дорнод аймгийн Музейн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Дорнод аймгийн Музейн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Дорнод аймгийн Музейн 2019 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

110519496



Үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт болон холбогдох бусад стандарттай нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Б.БОЛОРТУУЛ



2.1. Оршил

Дорнод аймгийн Музейн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг захирал Н.Энхбаяр танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц асуудал, залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил, тодруулга зэрэг аудитын үр дүн, аудитын дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитын дүнд үндэслэн үйлчлүүлэгчийн суудлын автомашиныг хэрэглэх талаар Засгийн газраас гаргасан тушаал шийдвэрийг мөрдөж ажиллах, кассын дэвтрийг хөтлөх зөвлөмжүүдийг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дорнод аймгийн Музейн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дорнод аймгийн Музейн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн шууд захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2020 оны 01 дүгээр сарын 28-ноос 2020 оны 02 дугаар сарын 04-ний хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 02 дугаар сарын 04-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн шууд захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, аудитор Б.Одхүү хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Дорнод аймгийн Музейн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 21-ний өдрийн 04 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

2.3. Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайлангийн аудитад баримтлах ерөнхий чиглэл, арга зүйг мөрдөн ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчим, журамд нийцүүлж аудитын үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.



2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин

Дорнод аймгийн Музейн үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь “соёлын өвийг эрэн сурвалжлах, бүртгэх, судалж шинжлэх, зэрэглэл тогтоох, үнэлэх, хадгалах, хамгаалах, сэргээн засварлах, сэргээн уламжлуулах, өвлүүлэх, өмчлөх, эзэмших, ашиглах, сурталчлах”-д оршино.

Дорнод аймгийн Музейн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Соёлын өвийг эрэн сурвалжлах, бүртгэх, судалж шинжлэх, зэрэглэл тогтоох, үнэлэх, хадгалах, хамгаалах, сэргээн засварлах, сэргээн уламжлуулах, өвлүүлэх, өмчлөх, эзэмших, ашиглах, сурталчлах үйл ажиллагаа бүхий байгууллага мөн

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

2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан болно.

Тус Дорнод аймгийн Музейн мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь Сангийн яамнаас хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Дорнод аймгийн Музей нь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд CTS программ хангамж ашигладаг байна.

Дорнод аймгийн Музейн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй байна.

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитаар Дорнод аймгийн Музейн бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судлан, эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэллээ.

Аудитын төлөвлөлтийн үе шатанд 19 эрсдэлтэй асуудалд 19 горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2018 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүн 206496,0 мянган төгрөгөөс тооцон 5200,0 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 5579,6 мянган төгрөгөөр тооцсон нь 2019 онд зардлын гүйцэтгэл өссөнтэй холбоотой болно.



2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Дорнод аймгийн Музейн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 18,141.0 мянган төгрөгөөр буюу 1.0 хувиар буурсан байна. Бараа материал болон үндсэн хөрөнгийн дансанд өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гараагүй байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө			
Авлага		31.7	
Урьдчилгаа			
Бараа материал	19,902.8	15,619.4	-4,283.4
Үндсэн хөрөнгө	1,863,147.0	1,849,289.4	-13,857.6
Нийт хөрөнгө	1,883,049.8	1,864,908.8	-18,141.0
Өр төлбөр		31.7	
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,821,504.0	1,821,504.0	0
Өмнөх үеийн үр дүн	-134,601.2	-134,601.2	0
Тайлангийн үеийн үр дүн		-18,141.0	-18,141.0
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	196,147.0	196,147.0	0
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,883,049.8	1,864,908.8	-18,141.0

Авлага дансны үлдэгдэл өссөн нь хувь хүмүүсээс авах авлага нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ. Энэ нь тайлант онд ХАОАТ-ын 31.7 мянган төгрөгийг хамтын сангийн дансанд шилжүүлж авлага үүссэн байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл нь бичиг хэргийн материал 1,505.9 мянган төгрөгөөр, аж ахуйн материал 2,436.5 мянган төгрөгөөр, бусад хангамжийн материал 331.0 мянган төгрөгөөр, малын данс 10.0 мянган төгрөгөөр буурснаас шалтгаалжээ. Энэ нь 2019 онд аж ахуйн материалын дансны өмнөх оны үлдэгдлээс урсгал засварт, бичиг хэргийн болон малын дансны өмнөх оны үлдэгдлээс үйл ажиллагааны зардалд зарцуулсантай холбоотой байна.

Бараа материалын дансанд 2019 онд 21,184.9 мянган төгрөгийн хөрөнгө нэмэгдэж, 25,468.3 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл өссөн нь хөрөнгө оруулалт хийгдсэн, музейн үзмэрийн сан нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ. Хөрөнгө оруулалтаар 30,126.3 мянган төгрөгөөр үндсэн хөрөнгөд засвар хийж капиталжуулсан, музейн үзмэрт зориулж 3,300.0 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийсэн байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,864,908.8 мянган төгрөг болж 18,141.0 мянган төгрөгөөр буурсан нь үйл ажиллагааны үр дүн буурснаас шалтгаалжээ. Энэ нь үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн дүн өндөр байгаатай холбоотой байна.



2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

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

Монгол Улсын 2019 оны төсвийн тухай хуульд зааснаар Дорнод аймгийн Музей нь тайлант онд 3,800.0 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 3,801.0 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 100 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 2. Төвлөрүүлэх орлого

/мянган төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	3,800.0	3,801.0	1.0	100
Нийт дүн	3,800.0	3,801.0	1.0	100

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрт зориулан 213,160.6 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 209,360.6 мянган төгрөгийг урсгал зардалд, 3,800.0 мянган төгрөгийг хөрөнгийн зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 209,360.6 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 3,800.0 мянган төгрөгийг үндсэн болох туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д харуулав.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 213,160.6 мянган төгрөг буюу 100 хувьтай байгаа нь тайлант хугацаанд төсвийн хуваарийн дагуу зардлыг зарцуулсантай холбоотой байна.

Нэмэлт төсөв: Засаг даргын нөөц хөрөнгөнөөс 5,300.0 мянган төгрөг, дээд шатны төсвийн захирагчаас 4,050.0 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлогоос 3,801.0 мянган төгрөг, нийт 13,151.0 мянган төгрөгийн нэмэлт төсвийг бүрдүүлжээ.

Үүнээс томилолтын зардалд 1,356.0 мянга, тээвэр шатахууны зардалд 1,110.0 мянга, цалин НДШ-д 3,291.7 мянга, нийт 13,151.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон 19 эрсдэл, гүйцэтгэх үе шатанд 19 эрсдэл тодорхойлж нийт 19 горим сорил хэрэгжүүллээ.

Аудитаар нийт 19,700.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс, 18,500.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлж, 1,200.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө.

Аудитаар дараах 19,700.0 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 18,500.0 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүллээ. Үүнд:

1. Тайлант хугацаанд хийсэн 18,500.0 мянган төгрөгийн худалдан авалтын Е-баримтыг анхан шатны баримтад хавсаргаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.2 дахь хэсэгт “Аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг мөрдөх анхан шатны баримтын загвар, бүрдүүлэх аргачлалыг санхүү, бүртгэлийн асуудал эрхэлсэн Засгийн газрын гишүүн батална”, Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалаар батлагдсан “Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар”-ын 6.5 дахь заалт, Монгол Улсын стандарт MNS 6529:2015 “татварын нэгдсэн системд ашиглах төлбөрийн баримтын ерөнхий шаардлага”-



д заасан тусгай нууцлалын QR кодоор баталгаажсан анхан шатны цаасан баримтуудыг бүрдүүлж ажил гүйлгээг хүлээн зөвшөөрч Е баримтыг хавсаргах” гэснийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв

Аудитаар илэрсэн 1,200.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 2 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгалаа.

2.12. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

Автомашин ашиглалт болон кассын дэвтэр хөтөлсөн эсэхийг анхаарах шаардлагатай.

2.13. Шилэн дансны мэдээлэл

Дорнод аймгийн Музей Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг өөрийн цахим хуудсаар дамжуулан тухай бүр ил тод мэдээлж байх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын Шилэн дансны тухай хуулиар хүлээсэн үүргийн биелэлтийг төлөвлөсөн хэмжээнд хянаж, баримтжуулсан болно.

2.14. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй байна.

2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Дорнод аймгийн Музейн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

“Зөрчилгүй” дүгнэлт

Дорнод аймгийн Музейн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлт болон бусад илчлэл тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4.1.3 дугаар зүйл, УСНББОУС-ын дагуу материаллаг байдлын хувьд үнэн зөв, бодитой илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.



Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудит бүрийн төгсгөлд аудитаар илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг үйлчлүүлэгч, түүний удирдлагад зориулж бэлтгэдэг бөгөөд түүнд санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналын бодлого, үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг тусгадаг.

Энэхүү менежментийн захидлын агуулга аудитын үр дүн, дүгнэлтээс урган гарсан болно. Санхүүгийн тайлан, бусад илчлэл тодруулгын талаар санал дүгнэлт гаргахад бидний бодлого, горим зориулагдсан.

Энэ нь нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, горимыг зөвхөн аудитыг үр нөлөөтэй гүйцэтгэхэд шаардагдах цар хүрээнд дахин хянасан бөгөөд оршиж буй бүх сул талыг гаргаж ирэх боломжгүй юм.

Тиймээс аудитын тайланд тусгасан зөвлөмж нь аудит хийх үеийн нөхцөл байдлын талаарх бидний үнэлэлт, дүгнэлтийг илэрхийлж байгаа болно.

Харин эдгээр зөвлөмжийг та бидний хамтын ажиллагааны байр сууринаас гаргасан бөгөөд аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хүлээн авч, хэрэгжүүлэх нь танай үүрэг хариуцлага юм.

Менежментийн захидалд дурдсан цаашид санхүүгийн тайланд шууд бөгөөд материаллаг хэмжээгээр нөлөөлж болзошгүй тул анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

1. МУЕА-аас өгсөн чиглэлийн дагуу суудлын автомашины ашиглалтын талаар

1.1. Илрүүлэлт: Музейн захирал нь Засгийн газрын 2015 оны 184 дүгээр тогтоолд заасны дагуу албан ажлын суудлын автомашин хэрэглэх эрх бүхий албан тушаалтны жагсаалтад хамаарахгүй байхад 1,200.0 төгрөгийн шатахууныг тодорхой ажлын гүйцэтгэлгүйгээр зарцуулсан байна.

1.2. Эрсдэл: Төсвийн хөрөнгө үр ашиггүй зарцуулагдах

1.3. Өгсөн зөвлөмж: Засгийн газраас гаргасан тушаал шийдвэрийг мөрдөж ажиллах

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Өгсөн зөвлөмжийн дагуу ажиллах болно

2. Байгууллагын бэлэн мөнгөний орлогын гүйлгээтэй холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт: Бэлэн мөнгөний орлогын гүйлгээний дэвтрийг өдөр тутам хөтлөөгүй байна

2.2. Эрсдэл: Кассын тооцоог цаг хугацаанд хийгээгүй байх, бэлэн мөнгө дутагдах

2.3. Өгсөн зөвлөмж: Бэлэн мөнгөний орлогын гүйлгээг хөтлөх, орлогын гүйлгээний тайлан гаргаж байх

2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжүүлж ажиллана.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2020 оны 06 дугаар сарын 01-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.



Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.



1.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан

СТ-1А

АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>19 902 852,00</u>	<u>15 651 152,00</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	-
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
31110	Төгрөг		
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
33	АВЛАГА	-	31 700,00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага		31 700,00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	19 902 852,00	15 619 452,00
351	Түүхий эд материал	-	-
354	Хангамжийн материал	16 357 852,00	12 084 452,00
35410	Бичиг хэргийн материал	2 221 952,00	716 052,00
35420	Аж ахуйн материал	9 828 500,00	7 392 000,00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	495 950,00	495 950,00
35470	Бусад хангамжийн материал	3 811 450,00	3 480 450,00
35500	Биологийн хөрөнгө		
35600	Мал амьтад	3 545 000,00	3 535 000,00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	-	-
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1 863 146 996,20</u>	<u>1 849 289 385,10</u>
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	-	-
371	Урт хугацаат хадгаламж	-	-
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1 863 146 996,20	1 849 289 385,10
391	Газар		
392	Биет хөрөнгө	1 129 113 663,00	1 115 289 385,10
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	225 409 701,94	255 536 016,94
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(29 805 276,00)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	27 000 000,00	27 000 000,00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22 500 000,00)	(27 000 000,00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	58 230 248,75	58 230 248,75
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(41 674 397,08)	(46 747 876,30)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	34 543 272,00	34 543 272,00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12 986 196,14)	(16 538 895,26)



39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	817 653 840,00	820 953 840,00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	68 711 180,00	68 711 180,00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25 273 986,47)	(29 593 125,03)
393	Биет бус хөрөнгө	734 033 333,20	734 000 000,00
39301	Програм хангамж	610 000,00	610 000,00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(576 666,80)	(610 000,00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	734 000 000,00	734 000 000,00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл		
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1 883 049 848,20</u>	<u>1 864 940 537,10</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>-</u>	<u>31 700,00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	31 700,00
411	Богино хугацаат үнэт цаас	-	-
4111	Төгрөг	-	-
413	Өглөг	-	31 700,00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	31 700,00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1 883 049 848,20</u>	<u>1 864 908 837,10</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1 883 049 848,20	1 864 908 837,10
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1 821 503 992,00	1 821 503 992,00
51101	Өмч: - төрийн	1 821 503 992,00	1 821 503 992,00
51102	- хувийн		
51103	- хувьцаат		
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(134 601 174,74)	(152 742 185,84)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(134 601 174,74)	(134 601 174,74)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(18 141 011,10)
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс		
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	196 147 030,94	196 147 030,94
51400	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү		
51500	Бодлогын өөрчлөлт алдааны залруулга		
51600	Нөөцийн сан		
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1 883 049 848,20</u>	<u>1 864 940 537,10</u>



4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

СТ-2А

АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	301 072 585,06	260 842 915,00
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	-	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	45 098 285,06	3 605 000,00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	7 816 550,00	3 605 000,00
120001	Хувьцааны ногдол ашиг		
120002	Хүүгийн орлого		
120003	Торгуулийн орлого		
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7 816 550,00	3 605 000,00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3 000 000,00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	4 816 550,00	3 605 000,00
121	Хөрөнгийн орлого	35 840 185,06	-
121001	Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй хөрөнгө борлуулсны орлого	35 840 185,06	-
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	1 441 550,00	-
123003	Улсын төсвөөс орон нутгийн төсөвт олгох санхүүгийн дэмжлэг	1 441 550,00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	255 974 300,00	257 237 915,00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	255 974 300,00	33 927 315,00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	8 534 400,00	3 801 000,00
131002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	36 173 500,00	-
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
131004	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх		
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	-	30 126 315,00
131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих		
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	211 266 400,00	-
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих		
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	9 350 000,00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	9 350 000,00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	213 960 600,00



Дорнод аймгийн Музейн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн
санхүүгийн тайлангийн аудит

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	209 360 600,00
132005	Хөрөнгийн санхүүжилт / орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	4 600 000,00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	258 057 176,57	278 983 926,10
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	258 057 176,57	278 983 926,10
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	254 487 090,65	277 212 247,10
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	154 051 167,08	169 414 489,00
210101	Үндсэн цалин	154 051 167,08	169 414 489,00
210102	Нэмэгдэл		
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	18 204 650,00	20 989 311,00
210201	Тэтгэврийн даатгал	12 330 066,00	13 070 156,00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1 233 004,00	1 980 014,00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1 438 097,00	1 583 810,00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	411 417,00	521 911,00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2 792 066,00	3 833 420,00
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16 766 796,00	14 722 421,00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7 581 396,00	9 307 951,00
210302	Түлш, халаалт	8 485 400,00	4 774 000,00
210303	Цэвэр, бохир ус	700 000,00	640 470,00
210304	Байрны түрээс		
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22 186 001,00	8 152 915,00
210401	Бичиг хэрэг	18 653 300,00	2 377 915,00
210402	Тээвэр, шатахуун	1 800 000,00	2 310 000,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1 082 701,00	1 000 000,00
210404	Ном, хэвлэл		
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	650 000,00	2 465 000,00
2105	Нормативт зардал	271 150,00	-
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		
210502	Хоол, хүнс		
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	271 150,00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13 920 900,00	12 494 685,00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	8 651 400,00
210602	Тавилга	8 534 400,00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		
210604	Урсгал засвар	5 386 500,00	3 843 285,00
2107	Томилолт, зочны зардал	1 184 800,00	2 546 000,00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	1 184 800,00	2 546 000,00



Дорнод аймгийн Музейн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн
санхүүгийн тайлангийн аудит

210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2 107 900,00	1 608 500,00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	63 500,00	63 500,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		
210803	Даатгалын үйлчилгээ		
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	57 800,00	57 800,00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33 000,00	22 000,00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		
210807	Газрын төлбөр	1 953 600,00	1 465 200,00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25 793 726,57	47 283 926,10
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	25 793 726,57	47 283 926,10
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас		
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3 570 085,92	1 771 679,00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3 435 000,00	1 750 000,00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3 435 000,00	1 750 000,00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	135 085,92	21 679,00
213501	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		
213502	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө		
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	135 085,92	21 679,00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)- (2)	<u>43 015 408,49</u>	<u>(18 141 011,10)</u>
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	2 438 923,25	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	2 438 923,25	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(2 438 923,25)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>40 576 485,24</u>	<u>(18 141 011,10)</u>



4.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

СТ-2А

АУДИТ ХИЙГДСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	250 439 900,00	222 511 600,00
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	-	-
110	Орлогын албан татвар	-	-
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	-	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3 000 000,00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3 000 000,00	-
120001	Хувьцааны ногдол ашиг		
120002	Хүүгийн орлого		
120003	Торгуулийн орлого		
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3 000 000,00	-
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3 000 000,00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	247 439 900,00	222 511 600,00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	247 439 900,00	3 801 000,00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	3 801 000,00
131002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	36 173 500,00	-
131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих		
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	211 266 400,00	-
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих		
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	9 350 000,00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	9 350 000,00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	209 360 600,00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	209 360 600,00



2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	250 439 900,00	222 511 600,00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	250 439 900,00	222 511 600,00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	250 304 814,08	222 489 921,00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	154 051 167,08	169 414 489,00
210101	Үндсэн цалин	154 051 167,08	169 414 489,00
210102	Нэмэгдэл		
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал		
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/		
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	18 495 100,00	20 989 311,00
210201	Тэтгэврийн даатгал	12 330 066,00	13 070 156,00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1 233 004,00	1 980 014,00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1 567 051,00	1 583 810,00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	282 463,00	521 911,00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3 082 516,00	3 833 420,00
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16 766 796,00	14 722 421,00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7 581 396,00	9 307 951,00
210302	Түлш, халаалт	8 485 400,00	4 774 000,00
210303	Цэвэр, бохир ус	700 000,00	640 470,00
210304	Байрны түрээс		
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22 168 001,00	6 134 200,00
210401	Бичиг хэрэг	18 635 300,00	2 224 200,00
210402	Тээвэр, шатахуун	1 800 000,00	2 310 000,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1 082 701,00	1 000 000,00
210404	Ном, хэвлэл		
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	650 000,00	600 000,00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		
210408	Бараа материал акталсны зардал		
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/		
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/		
2105	Нормативт зардал	599 150,00	-
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		



210502	Хоол, хүнс		
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	599 150,00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23 501 900,00	3 775 000,00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	-
210602	Тавилга	18 015 400,00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		
210604	Урсгал засвар	5 486 500,00	3 775 000,00
2107	Томилолт, зочны зардал	1 184 800,00	2 546 000,00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	1 184 800,00	2 546 000,00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13 537 900,00	1 608 500,00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11 493 500,00	63 500,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		
210803	Даатгалын үйлчилгээ		
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	57 800,00	57 800,00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33 000,00	22 000,00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		
210807	Газрын төлбөр	1 953 600,00	1 465 200,00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	3 300 000,00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	3 300 000,00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас		
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	135 085,92	21 679,00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	-
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	135 085,92	21 679,00
213501	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		
213502	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө		
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	135 085,92	21 679,00
213504	Хөрөнгийн		
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт		
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-	-
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-



4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	-
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
14	Бусад эх үүсвэр	-	-
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	-	-



4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

АУДИТ ХИЙГДСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	364 038 153,00	6 577 514,06	(137 895 924,92)		232 719 742,14
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(35 840 185,06)		(35 840 185,06)
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	364 038 153,00	6 577 514,06	(173 736 109,98)	-	196 879 557,08
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	189 569 516,88	-		189 569 516,88
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	1 457 465 839,00	-	-		1 457 465 839,00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-		-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	39 134 935,24		39 134 935,24
C08	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1 821 503 992,00	196 147 030,94	(134 601 174,74)	-	1 883 049 848,20
D01	2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1 821 503 992,00	196 147 030,94	(134 601 174,74)	-	1 883 049 848,20
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1 821 503 992,00	196 147 030,94	(134 601 174,74)	-	1 883 049 848,20
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	-	-	(18 141 011,10)		(18 141 011,10)



Дорнод аймгийн Музейн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1 821 503 992,00	196 147 030,94	(152 742 185,84)	-	1 864 908 837,10
-----	---------------------------------------	------------------	----------------	------------------	---	------------------

4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ТГ

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	250304814,08	250304814,08	209360600,00	204751921,00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	250304814,08	250304814,08	209360600,00	204751921,00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	250304814,08	250304814,08	209360600,00	204751921,00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	154051167,08	154051167,08	166925600,00	166925600,00
210101	Үндсэн цалин	154051167,08	154051167,08	166925600,00	166925600,00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	18495100,00	18495100,00	20678200,00	20678200,00
210201	Тэтгэврийн даатгал	12330066,00	12330066,00	14061200,00	12858601,00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1233004,00	1233004,00	1323400,00	1955125,00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1567051,00	1567051,00	1654400,00	1563899,00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	282463,00	282463,00	330800,00	516933,00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3082516,00	3082516,00	3308400,00	3783642,00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16766796,00	16766796,00	14734100,00	14722421,00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7581396,00	7581396,00	9350000,00	9307951,00
210302	Түлш, халаалт	8485400,00	8485400,00	4744100,00	4774000,00
210303	Цэвэр, бохир ус	700000,00	700000,00	640000,00	640470,00
210304	Байрны түрээс				
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22168001,00	22168001,00	3714200,00	2139200,00
210401	Бичиг хэрэг	18635300,00	18635300,00	914200,00	-50800,00
210402	Тээвэр, шатахуун	1800000,00	1800000,00	1200000,00	590000,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1 082 701,00	1 082 701,00	1 000 000,00	1 000 000,00
210404	Ном, хэвлэл				
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	650 000,00	650 000,00	600 000,00	600 000,00
2105	Нормативт зардал	599 150,00	599 150,00	-	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	599 150,00	599 150,00	-	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23 501 900,00	23 501 900,00	500 000,00	(1 682 000,00)
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл				
210602	Тавилга	18 015 400,00	18 015 400,00	-	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл				
210604	Урсгал засвар	5 486 500,00	5 486 500,00	500 000,00	(1 682 000,00)
2107	Томилолт, зочны зардал	1 184 800,00	1 184 800,00	1 200 000,00	360 000,00



Дорнод аймгийн Музейн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210701	Гадаад албан томилолт				
210702	Дотоод албан томилолт	1 184 800,00	1 184 800,00	1 200 000,00	360 000,00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах				
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13 537 900,00	13 537 900,00	1 608 500,00	1 608 500,00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11 493 500,00	11 493 500,00	63 500,00	63 500,00
210803	Даатгалын үйлчилгээ				
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	57 800,00	57 800,00	57 800,00	57 800,00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33 000,00	33 000,00	22 000,00	22 000,00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ				
210807	Газрын төлбөр	1 953 600,00	1 953 600,00	1 465 200,00	1 465 200,00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	214 266 400,00	214 266 400,00	213 160 600,00	222 511 600,00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	211 266 400,00	211 266 400,00	209 360 600,00	218 710 600,00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих				9 350 000,00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	211 266 400,00	211 266 400,00	209 360 600,00	209 360 600,00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	-	-	-
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	3 000 000,00	3 000 000,00	3 800 000,00	3 801 000,00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3 000 000,00	3 000 000,00	3 800 000,00	3 801 000,00
14	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР	-	-	-	-
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	1,00	1,00
610001	Төсвийн байгууллага	1,00	1,00	1,00	1,00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага				
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	24,00	24,00	24,00	24,00
620001	Удирдах ажилтан	1,00	1,00	1,00	1,00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	6,00	6,00	6,00	6,00
620003	Үйлчлэх ажилтан	17,00	17,00	17,00	17,00
620004	Гэрээт ажилтан				