



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Улаанбаатар хотын музейн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: НТАГ-2025/543/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Улаанбаатар хот
2025 он

НТАГ-ын Дэд дарга, Тэргүүлэх аудитор Ч.Болд
Утас:70007734 Цахим хаяг: boldch@audit.gov.mn
Хэлтсийн дарга: Х.Түвшинбаяр
Утас:70007734 Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Я.Алтанцэцэг
Утас:325093 Цахим хаяг: altantsetsegya@audit.gov.mn
Захирал: Д.Эхбаяр
Утас: 70006948 Цахим хаяг: ekhbayar@sgmd-audit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
НИЙСЛЭЛ ДЭХ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

14200 Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо,
Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө, Г корпус, 5 давхар,
Утас: 7000 7734, Факс: (976-11) 32 01 54

И-мэйл: ub@audit.gov.mn, Вэбсайт: www.audit.mn

᠑᠙᠗᠖ . ᠐᠒ . ᠒᠘

№

᠐᠕ / 111

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 Улаанбаатар хотын музейн 2024 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.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн 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

Музейн барилга, байр савны хүрэлцээ муутайгаас музейн үзмэр, сан хөмрөг, түүх соёлын дурсгалт зүйлийг нийтийн хүртээл болгож чаддаггүй, орлогын эх үүсвэрийг нэмэгдүүлэх нөхцөлийг сайжруулах шаардлагатай байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд батлагдсан төсвөөр 19 орон тоотой ажиллахаас оны эцэст 17 орон тоотой ажиллаж, цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлаас зарцуулаагүй үлдсэн 31.8 сая төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 59 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 98.1 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан 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



М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ

Хоёр.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	43,415,833.86	54,809,886.62
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	43,415,833.86	54,809,886.62
354	Хангамжийн материал	43,415,833.86	54,809,886.62
35410	Бичиг хэргийн материал	1,182,540.00	1,185,180.00
35420	Аж ахуйн материал	1,194,600.00	2,139,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	4,892.00	-
35470	Бусад хангамжийн материал	41,033,801.86	51,485,706.62
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	641,798,331.85	744,890,896.27
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	641,798,331.85	744,890,896.27
392	Биет хөрөнгө	596,952,031.85	698,878,596.27
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	101,445,362.80	101,445,362.80
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(58,282,480.77)	(65,724,808.60)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	43,720,000.00	43,720,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(41,533,999.78)	(43,720,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	57,025,184.82	175,403,712.83
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,436,787.26)	(70,153,494.59)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	11,108,850.00	40,044,441.99
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,905,725.00)	(14,028,245.20)
39213	Түүх соёлын дурсгалт зүйлс	510,149,319.04	527,229,319.04
39217	Номын фонд	4,662,308.00	4,662,308.00
393	Биет бус хөрөнгө	44,846,300.00	46,012,300.00
39301	Програм хангамж	2,378,400.00	2,378,400.00
39302	Хасагдуулга	(2,378,400.00)	(1,212,400.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	44,846,300.00	44,846,300.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	685,214,165.71	799,700,782.89
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	0.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	0.00
413	Өглөг	0.00	0.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	685,214,165.71	799,700,782.89
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	685,214,165.71	799,700,782.89
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	99,872,456.01	99,872,456.01
51101	Өмч:- төрийн	99,872,456.01	99,872,456.01
512	Хуримтлагдсан үр дүн	107,314,509.06	221,801,126.24
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	65,184,919.35	107,314,509.06
51220	Тайлант үеийн үр дүн	42,129,589.71	114,486,617.18
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	478,027,200.64	478,027,200.64
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	685,214,165.71	799,700,782.89

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	559,675,948.42	807,005,429.14
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	37,762,808.11	104,720,242.67
120	Нийтлэг татварын бус орлого	37,762,808.11	104,720,242.67
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,035,000.00	4,612,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	73,500.00	-
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого Үндсэн хөрөнгө	28,013,341.49	99,415,406.67
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого Бараа материал	5,640,966.62	692,336.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	521,913,140.31	702,285,186.47
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,200,000.00	8,980,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,200,000.00	8,980,000.00
1340	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	518,713,140.31	693,305,186.47
134001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн санхүүжилт/	518,713,140.31	693,305,186.47
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	517,525,693.03	692,518,811.96
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	517,525,693.03	692,518,811.96
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	513,661,193.03	658,230,695.96
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	397,306,651.83	502,688,411.27
210101	Үндсэн цалин	239,509,879.59	281,091,051.75
210102	Нэмэгдэл	76,837,662.39	96,163,672.80
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	39,516,000.00	86,027,000.00
210104	Урамшуулал	41,443,109.85	39,406,686.72
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,294,394.80	63,813,231.58
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,447,855.28	45,133,205.24
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,170,335.92	5,309,788.87
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,177,868.67	2,522,894.43
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	681,666.77	2,167,488.62
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,816,668.16	8,679,854.42
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	8,465,664.34	9,153,677.45
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,980,272.76	4,058,659.25
210302	Түлш, халаалт	3,299,338.58	3,623,849.20
210303	Цэвэр, бохир ус	1,186,053.00	1,471,169.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,590,865.29	25,404,987.41
210401	Бичиг хэрэг	1,343,300.00	1,938,240.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,171,996.00	1,182,228.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,052,420.96	4,221,216.17
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	967,500.00	1,407,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,696,306.00	2,377,396.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	90,200.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	9,359,342.33	14,188,207.24
2105	Нормативт зардал	0.00	400,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0.00	400,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0.00	11,083,300.00
210604	Урсгал засвар	0.00	11,083,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	16,255,585.00	12,745,320.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,775,645.00	7,688,060.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,600,000.00	2,600,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	269,100.00	218,010.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	746,000.00	1,140,200.00

210807	Газрын төлбөр	290,640.00	290,640.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	574,200.00	739,210.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,748,031.77	32,941,768.25
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	9,295,766.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,871,310.00	7,100,660.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	14,876,721.77	16,545,342.25
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,864,500.00	34,288,116.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,536,000.00	33,455,616.00
213204	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	28,435,616.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,536,000.00	5,020,000.00
	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас санхүүжилт	328,500.00	832,500.00
	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	328,500.00	832,500.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	42,150,255.39	114,486,617.18
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	20,665.68	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	20,665.68	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(20,665.68)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	42,129,589.71	114,486,617.18

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	526,021,640.31	706,897,686.47
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,108,500.00	4,612,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,108,500.00	4,612,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,108,500.00	4,612,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,035,000.00	4,612,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	73,500.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	521,913,140.31	702,285,186.47
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,200,000.00	8,980,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,200,000.00	8,980,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	518,713,140.31	693,305,186.47
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	518,713,140.31	693,305,186.47
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	507,779,140.31	686,675,186.47
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	507,779,140.31	686,675,186.47
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	503,914,640.31	652,387,070.47
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	397,404,870.21	502,688,411.27
210101	Үндсэн цалин	239,608,097.97	281,091,051.75
210102	Нэмэгдэл	76,837,662.39	96,163,672.80
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	39,516,000.00	86,027,000.00
210104	Урамшуулал	41,443,109.85	39,406,686.72
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,294,394.80	63,813,231.58
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,447,855.28	45,133,205.24
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,170,335.92	5,309,788.87
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,177,868.67	2,522,894.43
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	681,666.77	2,167,488.62
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,816,668.16	8,679,854.42
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	8,465,664.34	9,153,677.45
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,980,272.76	4,058,659.25
210302	Түлш, халаалт	3,299,338.58	3,623,849.20
210303	Цэвэр, бохир ус	1,186,053.00	1,471,169.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,770,725.96	10,289,896.17
210401	Бичиг хэрэг	1,487,000.00	1,375,540.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,140,000.00	1,145,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,052,420.96	4,221,216.17
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	967,500.00	1,407,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,123,805.00	2,140,640.00
2105	Нормативт зардал	-	400,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	400,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	11,083,300.00
210604	Урсгал засвар	-	11,083,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	25,771,325.00	24,101,550.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	21,040,585.00	18,259,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,600,000.00	2,600,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	269,100.00	218,010.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	746,000.00	1,165,000.00
210807	Газрын төлбөр	290,640.00	290,640.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	825,000.00	1,499,400.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,207,660.00	30,857,004.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	19,912,904.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,207,660.00	10,944,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,864,500.00	34,288,116.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,536,000.00	33,455,616.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	28,435,616.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,536,000.00	5,020,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	328,500.00	832,500.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	328,500.00	832,500.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	18,242,500.00	20,222,500.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	18,242,500.00	20,222,500.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	18,242,500.00	20,222,500.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	18,242,500.00	20,222,500.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	18,242,500.00	20,222,500.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(18,242,500.00)	(20,222,500.00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	99,872,456.01	478,027,200.64	65,184,919.35	643,084,576.00
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-
4	Дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
7	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	42,129,589.71	-
8	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	99,872,456.01	478,027,200.64	107,314,509.06	685,214,165.71
10	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
11	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	99,872,456.01	478,027,200.64	107,314,509.06	685,214,165.71
16	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	114,486,617.18	114,486,617.18
17	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	99,872,456.01	478,027,200.64	221,801,126.24	799,700,782.89

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	757,535,200.00	697,085,186.47	60,450,013.53	92.0%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	757,535,200.00	697,085,186.47	60,450,013.53	92.0%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	720,983,200.00	663,629,570.47	57,353,629.53	92.0%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	546,950,400.00	502,688,411.27	44,261,988.73	91.9%
210101	Үндсэн цалин	285,322,000.00	281,091,051.75	4,230,948.25	98.5%
210102	Нэмэгдэл	130,460,800.00	96,163,672.80	34,297,127.20	73.7%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	98,230,000.00	86,027,000.00	12,203,000.00	87.6%
210104	Урамшуулал	32,937,600.00	39,406,686.72	(6,469,086.72)	119.6%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	68,368,900.00	63,813,231.58	4,555,668.42	93.3%
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,490,900.00	45,133,205.24	1,357,694.76	97.1%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,469,500.00	5,309,788.87	159,711.13	97.1%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,375,600.00	2,522,894.43	1,852,705.57	57.7%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,093,900.00	2,167,488.62	(1,073,588.62)	198.1%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,939,000.00	8,679,854.42	2,259,145.58	79.3%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,806,400.00	9,153,677.45	4,652,722.55	66.3%
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,019,100.00	4,058,659.25	960,440.75	80.9%
210302	Түлш, халаалт	5,430,100.00	3,623,849.20	1,806,250.80	66.7%
210303	Цэвэр, бохир ус	3,357,200.00	1,471,169.00	1,886,031.00	43.8%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,294,700.00	10,289,896.17	4,803.83	100.0%
210401	Бичиг хэрэг	1,488,000.00	1,375,540.00	112,460.00	92.4%
210402	Тээвэр, шатахуун	1,200,000.00	1,145,000.00	55,000.00	95.4%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,075,200.00	4,221,216.17	(146,016.17)	103.6%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,380,000.00	1,407,500.00	(27,500.00)	102.0%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,151,500.00	2,140,640.00	10,860.00	99.5%
2105	Нормативт зардал	400,000.00	400,000.00	0.00	100.0%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	400,000.00	400,000.00	0.00	100.0%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,590,000.00	11,580,800.00	9,200.00	99.9%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	500,000.00	497,500.00	2,500.00	99.5%
210604	Урсгал засвар	11,090,000.00	11,083,300.00	6,700.00	99.9%

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	46,823,300.00	43,826,550.00	2,996,750.00	93.6%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	39,580,000.00	36,664,300.00	2,915,700.00	92.6%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,600,000.00	2,600,000.00	0.00	100.0%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	269,100.00	218,010.00	51,090.00	81.0%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	69,200.00	69,200.00	0.00	100.0%
21805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	20,000.00	0.00	20,000.00	0.0%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,485,000.00	2,485,000.00	0.00	100.0%
210807	Газрын төлбөр	300,000.00	290,640.00	9,360.00	100.0%
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,500,000.00	1,499,400.00	600.00	100.0%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,749,500.00	21,877,004.00	872,496.00	96.9%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,940,000.00	10,932,904.00	7,096.00	99.9%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,809,500.00	10,944,100.00	865,400.00	92.7%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	36,552,000.00	33,455,616.00	3,096,384.00	91.5%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	36,552,000.00	33,455,616.00	3,096,384.00	91.5%
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	30,552,000.00	28,435,616.00	2,116,384.00	93.1%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,000,000.00	5,020,000.00	980,000.00	83.7%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	757,535,200.00	697,085,186.47	60,450,013.53	92.0%
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	753,755,200.00	692,472,686.47	61,282,513.53	91.8%
132001	Орон нутгийн төсвөөс	753,755,200.00	692,472,686.47	61,282,513.53	91.8%
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	3,780,000.00	4,612,500.00	(832,500.00)	122.0%
120004 1	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,780,000.00	4,612,500.00	(832,500.00)	122.0%
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	0.00	100.0%
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	0.00	100.0%
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	19	17	2.00	89.5%
620001	Удирдах ажилтан	1	1	0.00	100.0%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	13	11	2.00	84.6%
620003	Үйлчлэх ажилтан	5	5	0.00	100.0%

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

1.Аудитаар нийт 145,411.6 мянган төгрөгийн 1 алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залруулсан.

Үүнд:

Нийслэлийн ЗДТГ, “Онъ тэнгэрийн бичиг” ХХК-тай 2022 оны 5 дугаар сарын 4-ний өдөр байгуулсан НХААГ/202202289 дугаартай гэрээний дагуу 145,411.6 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг 2024 оны 12 дугаар сарын 31-нд орлогод авахдаа 2022 онд ашиглалтанд орсон хөрөнгийг анхны үнээр элэгдэл тооцохгүй бүртгэлд тусгасан. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-д “холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах;” гэж заасантай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Аудитаар нийт 13,978.0 мянган төгрөгийн 3 зөрчил¹ илэрснээс зөвлөмж өгсөн.

2.Зөвлөмж

1.Төсвийн зарлагын ангилалтай холбоотой асуудал;

Засварын ажлын 1,000.0 мянган төгрөгийн өртөгтэй зардлыг төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангиллын дагуу бүртгэж тайлагнаагүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 22 дугаар зүйлийн 22.5-д “Төсвийн ангиллын зүйлд санаатайгаар буруу мэдээлэл оруулж төсвийн орлого, зарлагын хэмжээг өөрчлөхийг хориглоно” гэсэн заалттай нийцээгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн ангиллыг холбогдох хууль, журмын дагуу зөв ангилан бүртгэх, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

2. Худалдан авалттай холбоотой асуудал;

Тайлант оны худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөг хууль, журмын дагуу гаргаж цахим системд байршуулаагүй байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 44 дүгээр зүйлийн 44.1-т “Захиалагч батлагдсан төсөвт туссан төсөл, арга хэмжээ бүрээр худалдан авах ажиллагааг үр ашигтай төлөвлөж, батална.”, 44.2-т “Захиалагч худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөнд ерөнхий гэрээний аргаар худалдан авах бараа, үйлчилгээг тусгасан байна.”, 44.3-т “Захиалагч санхүүжилтийн эх үүсвэр батлагдсанаас хойш ажлын 10 өдрийн дотор худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөг харьяалах дээд шатны төсвийн захирагчид цахим системээр илгээнэ.”, Сангийн сайдын 2023.12.25-ны өдрийн А/250 дугаар тушаалын 2.1-д “Худалдан авах ажиллагааны зарчимд нийцүүлэн захиалагч төлөвлөгөөг хуулийн 44 дүгээр зүйл болон энэ журамд заасны дагуу санхүүжилтийн эх үүсвэр батлагдсан даруйд боловсруулна” гэж заасантай нийцээгүй, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөг хууль, журамд заасны дагуу гаргаж, мэдээлж байх, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

3. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн холбоотой асуудал;

Тайлант онд өөрийн хэрэгцээт 12,978.0 мянган төгрөгийн бараа материалын худалдан авалтыг цахим дэлгүүрээс хийгээгүй байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-д “Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно.” гэж заасантай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн эрх ба үүрэг байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй.

Өгсөн зөвлөмж:

Хэрэгцээт бараа материалыг цахим дэлгүүрээс худалдан авч байх, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, зөвлөмж өгсөн.

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/сая 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		
Гэрээний дагуу нийлүүлсэн 145,411.6 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг тайлант онд орлогод авахдаа 2022 онд ашиглалтанд орсон хөрөнгийг анхны үнээр элэгдэл тооцохгүй бүртгэлд тусгасан.	1	145.4	-	-	1	145.4	1	145.4	-	-	-	-
Дүн	1	145.4	-	-	1	145.4	1	145.4	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая 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
1,000.0 мянган төгрөгийн өртөгтэй засварын ажлын зардлыг тогтоосон төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангилалын дагуу бүртгэж тайлагнаагүй.	1	1.0	-	-	-	-	1	1.0	-	-	-	-
Дүн	1	1.0	-	-	-	-	1	1.0	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Тайлант оны худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөг хууль, журмын дагуу гаргаж цахим системд байршуулаагүй байна.	1	0.0	-	-	-	-	1	0.0
Тайлант онд өөрийн хэрэгцээт бараа материалын худалдан авалтын цахим дэлгүүрээс хийгээгүй байна.	1	13.0	-	-	-	-	1	13.0
Дүн	2	13.0	-	-	-	-	2	13.0

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	Улаанбаатар хотын музей	1	1			1			
	НИЙТ	1	1			1			

