

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



“МӨНГӨ НӨӨЦ БАЯЛАГ АУДИТ” ХХК



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Музейн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2023/69/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Эрдэнэт хот
2023 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах

Утас: 70359826 Цахим хаяг: orkhon@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах

Утас: 70357955 Цахим хаяг: orkhon@audit.gov.mn

Аудитор: Л.Баасандорж

Утас: 99055703

Цахим хаяг: mnbaudithhk@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

61033 Орхон аймаг, Баян-Өндөр сум,
Урт булаг баг, Ханддоржийн
гудамж, Утас/Факс: 70359826
Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn

2022.08.24 № 43

танай _____-ны № _____-т

ОРХОН АЙМГИЙН МУЗЕЙН
ДАРГА Ч.ЭНХТУЯА 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 Орхон аймгийн Музейн 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.

Орхон аймгийн Музейн 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

Орхон аймгийн Музей нь өмнөх онд орон нутгийн төсвөөс 100% санхүүжиж үйл ажиллагаагаа явуулдаг байсан бол 2022 онд Соёлын яамны төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн багцаас 176,338.9 мянган төгрөг буюу нийт төсвийн 88.4%-ийг улсын төсвөөс санхүүжүүлж, төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг хэрэгжүүлэн ажилласан байна. Түүнчлэн элэгдлээрээ өртгөө бүрэн нөхсөн цаашид ашиглах боломжтой үндсэн хөрөнгийг дахин үнэлж ашиглалтын үр өгөөжийг нэмэгдүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон байгууллагын нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт, санхүүгийн тайлагнал, толилуулгад материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдал тохиолдоогүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Орхон аймгийн Музей нь тайлант онд нийгмийг соён гэгээрүүлэх, соёлыг түгээн дэлгэрүүлэх ажлын хүрээнд угийн бичгийн сургалт, "Эрдэнэт өв соёл" альбом, шавж үзэсгэлэн, музейн ажилчдын мэргэжил дээшлүүлэлт, бусад соёлын

бүтээлч үйлдвэрлэл зэрэг эрдэм шинжилгээ, сургалт-судалгааны ажлуудыг зохион байгуулж 7,150.0 мянган төгрөг зарцуулсан байна.

Тухайн аудитыг хийх явцад аудитын дүгнэлт, тайлантай холбогдуулан аудит гүйцэтгэж буй аудиторт аливаа этгээдийн нөлөөлөл, мэдээллийн нууцлал, ёс зүйтэй холбоотой холбогдох хуулийн дагуу мэдэгдлүүдийг гарган баталгаажуулсан 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.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.НАРМАНДАХ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ**2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан**

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	2021.12.31	2022.12.31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	12,669,522.04	24,599,595.12
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	0.00	5,797,729.68
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	0.00	5,797,729.68
3121	Төгрөг	0.00	5,797,729.68
31211	Төрийн сангийн харилцах	0.00	5,797,729.68
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	12,669,522.04	18,801,865.44
351	Түүхий эд материал	9,276,118.00	10,255,118.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	9,276,118.00	10,255,118.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	0.00	750,750.00
354	Хангамжийн материал	3,393,404.04	7,795,997.44
35410	Бичиг хэргийн материал	71,500.00	131,500.00
35420	Аж ахуйн материал	2,572,904.04	7,014,497.44
35450	Барилгын засварын материал	749,000.00	650,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	792,101,492.49	800,375,755.81
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	792,101,492.49	800,375,755.81
392	Биет хөрөнгө	720,141,492.49	728,415,755.81
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	64,484,368.25	48,109,771.75
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(46,595,616.85)	(24,764,178.19)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	44,033,934.97	38,038,276.07
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(35,025,893.88)	(28,902,813.82)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	693,244,700.00	695,934,700.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	148,300.00	0.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(148,300.00)	0.00
393	Биет бус хөрөнгө	71,960,000.00	71,960,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	71,960,000.00	71,960,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	804,771,014.53	824,975,350.93
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	804,771,014.53	824,975,350.93
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	804,771,014.53	824,975,350.93
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	174,625,722.48	174,625,722.48
512	Хуримтлагдсан үр дүн	54,047,169.26	74,251,505.66
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	54,047,169.26	54,047,169.26
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	20,204,336.40
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	576,098,122.79	576,098,122.79
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	804,771,014.53	824,975,350.93

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	2021.12.31	2022.12.31
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	164,435,400.00	227,874,090.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	16,260,500.00	14,994,190.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	16,260,500.00	14,994,190.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	16,260,500.00	14,994,190.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	16,204,400.00	14,958,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	56,100.00	36,190.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	148,174,900.00	212,879,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	0.00	176,338,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	0.00	176,338,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	872,000.00	13,403,300.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	340,000.00	9,149,300.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	532,000.00	4,254,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	147,302,900.00	23,137,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	147,302,900.00	23,137,700.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	154,265,624.11	207,669,753.60
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	154,265,624.11	207,669,753.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	137,601,540.19	169,721,893.17
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	101,684,186.63	110,758,038.12
210101	Үндсэн цалин	72,756,315.00	89,850,958.12
210102	Нэмэгдэл	28,927,871.63	10,352,526.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	4,675,400.00
210104	Урамшуулал	0.00	5,879,154.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	13,082,003.04	14,175,613.20
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,041,906.86	9,808,149.59
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,015,798.59	1,120,474.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	812,638.77	936,731.67
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	201,060.08	210,023.66
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,010,598.74	2,100,233.68
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	6,440,466.41	8,270,858.57
210301	Гэрэл, цахилгаан	695,066.82	1,623,362.95
210302	Түлш, халаалт	5,285,651.00	5,434,235.92
210303	Цэвэр, бохир ус	459,748.59	1,213,259.70
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,159,420.00	5,691,994.68
210401	Бичиг хэрэг	864,610.00	1,043,350.00
210402	Тээвэр, шатахуун	280,000.00	119,998.08
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	664,460.00	893,400.00
210404	Ном, хэвлэл	100,000.00	950,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,250,350.00	2,377,830.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	0.00	307,416.60
2105	Нормативт зардал	150,000.00	70,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	150,000.00	70,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	108,800.00	3,497,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,800.00	0.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	1,069,000.00
210604	Урсгал засвар	100,000.00	2,428,700.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	210,000.00	110,500.00
210702	Дотоод албан томиллолт	210,000.00	110,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,974,700.00	17,604,451.92
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,715,000.00	17,604,451.92
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	0.00

210807	Газрын төлбөр	539,700.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,791,964.11	9,542,736.68
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	1,899,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	6,791,964.11	7,643,736.68
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16,664,083.92	37,947,860.43
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,392,800.00	28,167,300.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	0.00	7,643,900.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	18,689,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,392,800.00	1,834,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,271,283.92	9,780,560.43
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,271,283.92	9,780,560.43
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН	10,169,775.89	20,204,336.40
5	НИЙТ ҮР ДҮН	<u>10,169,775.89</u>	<u>20,204,336.40</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	2021.12.31	2022.12.31
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	148,174,900.00	212,879,900.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	148,174,900.00	212,879,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	0.00	176,338,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	0.00	176,338,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	872,000.00	13,403,300.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	340,000.00	9,149,300.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	532,000.00	4,254,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	147,302,900.00	23,137,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	147,302,900.00	23,137,700.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	148,174,900.00	206,122,170.32
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	148,174,900.00	206,122,170.32
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	131,510,816.08	168,174,309.89
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	101,684,186.63	110,758,038.12
210101	Үндсэн цалин	72,756,315.00	83,828,817.12
210102	Нэмэгдэл	28,927,871.63	15,172,717.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	5,725,400.00
210104	Урамшуулал	0.00	6,031,104.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	13,082,003.04	14,175,613.20
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,041,908.36	9,622,497.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,015,798.09	1,168,804.44
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	812,638.58	965,002.18
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	201,059.77	235,056.65
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,010,598.24	2,184,252.93
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	6,440,466.41	8,270,858.57
210301	Гэрэл, цахилгаан	695,066.82	1,623,362.95
210302	Түлш, халаалт	5,285,651.00	5,434,235.92
210303	Цэвэр, бохир ус	459,748.59	1,213,259.70
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,341,660.00	5,604,900.00
210401	Бичиг хэрэг	805,410.00	1,103,350.00
210402	Тээвэр, шатахуун	280,000.00	120,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	741,460.00	893,400.00
210404	Ном, хэвлэл	100,000.00	1,200,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,414,790.00	2,288,150.00
2105	Нормативт зардал	371,600.00	240,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	371,600.00	240,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	361,200.00	3,653,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	261,200.00	0.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	1,225,000.00
210604	Урсгал засвар	100,000.00	2,428,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	210,000.00	110,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	210,000.00	110,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,019,700.00	22,595,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,760,000.00	22,595,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	539,700.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	2,765,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	2,765,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16,664,083.92	37,947,860.43
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,392,800.00	28,167,300.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	0.00	7,643,900.00

213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	11,692,800.00	18,689,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	700,000.00	1,834,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,271,283.92	9,780,560.43
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,271,283.92	9,780,560.43
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	0.00	<u>6,757,729.68</u>
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	0.00	0.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	0.00	960,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.00	960,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0.00	960,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	0.00	960,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	0.00	<u>(960,000.00)</u>
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	0.00	0.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	0.00	5,797,729.68
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	5,797,729.68

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2020 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	174,625,722.48	576,098,122.79	43,877,393.37	794,601,238.64
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	174,625,722.48	576,098,122.79	43,877,393.37	794,601,238.64
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	10,169,775.89	10,169,775.89
2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	174,625,722.48	576,098,122.79	54,047,169.26	804,771,014.53
2022 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	174,625,722.48	576,098,122.79	54,047,169.26	804,771,014.53
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	174,625,722.48	576,098,122.79	54,047,169.26	804,771,014.53
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	20,204,336.40	20,204,336.40
2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	174,625,722.48	576,098,122.79	74,251,505.66	824,975,350.93

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Өөрчлөлт	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	199,476,600.00	197,301,609.89	2,174,990.11	98.91%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	199,476,600.00	197,301,609.89	2,174,990.11	98.91%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	172,375,300.00	169,134,309.89	3,240,990.11	98.12%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	119,476,700.00	110,758,038.12	8,718,661.88	92.70%
210101	Үндсэн цалин	91,985,400.00	83,828,817.12	8,156,582.88	91.13%
210102	Нэмэгдэл	19,620,500.00	15,172,717.00	4,447,783.00	77.33%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,402,400.00	5,725,400.00	(2,323,000.00)	168.28%
210104	Урамшуулал	4,468,400.00	6,031,104.00	(1,562,704.00)	134.97%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	15,435,400.00	14,175,613.20	1,259,786.80	91.84%
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,495,700.00	9,622,497.24	873,202.76	91.68%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,226,900.00	1,168,803.86	58,096.14	95.26%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	995,800.00	965,002.52	30,797.48	96.91%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	247,200.00	235,056.65	12,143.35	95.09%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,469,800.00	2,184,252.93	285,547.07	88.44%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	9,082,400.00	8,270,858.57	811,541.43	91.06%
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,000,000.00	1,623,362.95	376,637.05	81.17%
210302	Түлш, халаалт	4,778,400.00	5,434,235.92	(655,835.92)	113.73%
210303	Цэвэр, бохир ус	2,304,000.00	1,213,259.70	1,090,740.30	52.66%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,954,200.00	5,604,900.00	(650,700.00)	113.13%
210401	Бичиг хэрэг	605,200.00	1,103,350.00	(498,150.00)	182.31%
210402	Тээвэр, шатахуун	240,000.00	120,000.00	120,000.00	50.00%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	744,000.00	893,400.00	(149,400.00)	120.08%
210404	Ном, хэвлэл	0.00	1,200,000.00	(1,200,000.00)	#DIV/0!
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,365,000.00	2,288,150.00	1,076,850.00	68.00%
2105	Нормативт зардал	371,600.00	240,000.00	131,600.00	64.59%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	371,600.00	240,000.00	131,600.00	64.59%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,000,000.00	3,653,700.00	(1,653,700.00)	182.69%
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,500,000.00	1,225,000.00	275,000.00	81.67%
210604	Урсгал засвар	500,000.00	2,428,700.00	(1,928,700.00)	485.74%
2107	Томилолт, зочны зардал	265,000.00	110,500.00	154,500.00	41.70%
210702	Дотоод албан томилолт	265,000.00	110,500.00	154,500.00	41.70%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,790,000.00	22,595,700.00	(6,805,700.00)	143.10%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,790,000.00	22,595,700.00	(6,805,700.00)	143.10%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	3,725,000.00	1,275,000.00	74.50%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	3,725,000.00	1,275,000.00	74.50%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	27,101,300.00	28,167,300.00	(1,066,000.00)	103.93%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	27,101,300.00	28,167,300.00	(1,066,000.00)	103.93%
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	7,643,900.00	7,643,900.00	-	100.00%
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	18,689,400.00	18,689,400.00	-	100.00%

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	768,000.00	1,834,000.00	(1,066,000.00)	238.80%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	199,476,600.00	203,099,339.57	(3,622,739.57)	101.82%
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	176,338,900.00	189,742,200.00	(13,403,300.00)	107.60%
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	176,338,900.00	176,338,900.00	-	100.00%
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	13,403,300.00	(13,403,300.00)	100.00%
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	9,149,300.00	(9,149,300.00)	100.00%
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	4,254,000.00	(4,254,000.00)	100.00%
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	23,137,700.00	13,357,139.57	9,780,560.43	57.73%
132001	Орон нутгийн төсвөөс	23,137,700.00	13,357,139.57	9,780,560.43	57.73%
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00	-	100.00%
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	5,797,729.68	(5,797,728.68)	
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	1.00	1.00	-	100.00%
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	-	100.00%
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	-	100.00%
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	9.00	9.00	-	100.00%
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	7.00	7.00	-	100.00%
620003	Үйлчлэх ажилтан	1.00	1.00	-	100.00%
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	9.00	9.00	-	100.00%
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСҮ)	9.00	9.00	-	100.00%

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийг ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн харуулав.

1. Цалин хөлстэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Санхүүгийн тайлан тусгагдсан болон харилцахаар олгогдсон цалин, НДШ, ХХОАТ-ын дүнгүүд нь цалингийн хүснэгт, НДШ-ийн тайлан, ХХОАТ-ын тайлангуудын дүнтэй материаллаг бус дүнгээр зөрүүтэй илэрхийлэгдэж байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.7-д "аж ахуйн нэгж, байгууллагын татвар, төлбөр, хураамж, шимтгэлийн тооцооллыг шалгах, тэдгээрт хяналт тавих, мэргэжлийн үйлчилгээний зөвлөгөө туслалцаа авах", 20.2.5-д "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөвлөмж хүргүүлэв.

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	ТШЗ	1	1			1			
	НИЙТ	1	1			1			