УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: УВА-2023/32/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаангом хот 2023 он	Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газар, Дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Батсуурь Утас: 70453317, Цахим хаяг: BatsuuriM@audit.gov.mn Аудитын менежер: М.Бат-Амгалан Утас: 70453799, Цахим хаяг: Bat-Amgalanm@audit.gov.mn Аудитор: С.Батсуурь Утас: 70453799, Цахим хаяг: Batsuuris@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт..
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл ....
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга...
   3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа ....
   3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин...
   3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал ....
   3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт.............................
4. Аудитын тайлан ....
   4.1 Ерөнхий зүйл ....
   4.2 Материаллаг байдал ....
   4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт...
   4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ....
   4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ....
   4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал ....
5. Аудитын илрүүлэлт ....
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл ....

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
НА	Нийцлийн аудит

УВС АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
213400, Увс аймаг, Улаангом сум,
Ө.Бадрахын гудамж
Утас: 70-45-33-17, Факс: (976)70-45-33-17,
E-mail: uvs@audit.gov.mn

УВС АЙМГИЙН МУЗЕЙН
ЗАХИРАЛ Ш.ЦЭДЭНБАЛ ТАНАА

2023.02.18 № УВА-2023/32/4А-СТА-ТШ3
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 Увс 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.

Увс 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

АДБОУС 2706.7-д тодорхойлсноор асуудлыг онцолсон хэсэгт санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн ойлголтыг бүрдүүлэхэд ач холбогдолтой, санхүүгийн тайланд толилуулсан, тодруулсан мэдээлэл байхгүй болно.

Аудитын гол асуудал

АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тодруулга толилуулгад тусгаагүй, аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй асуудал гараагүй 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.

0200700501

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.БАТСУУРЬ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1. Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөг/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**64,862,672.37**	**65,349,972.37**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	00.00	00.00
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	00.00	00.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	00.00	00.00
33	**АВЛАГА**	44,794,583.37	44,794,583.37
335	**Бусад авлага**	44,794,583.37	44,794,583.37
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	44,794,583.37	44,794,583.37
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	20,068,089.00	20,555,389.00
354	**Хангамжийн материал**	20,068,089.00	20,555,389.00
35410	Бичиг хэргийн материал	446,200.00	446,200.00
35420	Аж ахуйн материал	6,183,746.00	6,711,046.00
35470	Бусад хангамжийн материал	13,438,143.00	13,398,143.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**3,728,083,536.41**	**3,722,983,242.11**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	3,728,083,536.41	3,722,983,242.11
392	**Биет хөрөнгө**	3,665,198,536.31	3,660,252,241.97
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	162,024,959.79	162,024,959.79
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,098,854.72)	(25,465,250.76)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	27,000,000.00	27,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,825,000.00)	(24,525,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	80,114,929.73	84,254,429.73
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(64,085,637.15)	(69,576,518.33)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	33,933,096.00	35,621,096.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,118,457.28)	(25,124,974.36)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	3,471,212,100.00	3,482,002,100.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	25,000,000.00	25,000,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,500,000.06)	(12,500,000.10)
39217	Ном	1,541,400.00	1,541,400.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	62,885,000.10	62,731,000.14
39301	Программ хангамж	770,000.00	770,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(384,999.90)	(538,999.86)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	62,500,000.00	62,500,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**3,792,946,208.78**	**3,788,333,214.48**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**00.00**	**00.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	00.00	00.00
413	**Өглөг**	00.00	00.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	00.00
4136	**Бусад өглөг**	00.00	00.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	00.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**3,792,946,208.78**	**3,788,333,214.48**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	3,792,946,208.78	3,788,333,214.48

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	242,683,879.60	242,683,879.60
51101	Өмч: - төрийн	242,683,879.60	242,683,879.60
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	57,648,646.10	53,035,651.80
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	57,648,646.10	57,648,646.10
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	(4,612,994.30)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3,492,613,683.08	3,492,613,683.08
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**3,792,946,208.78**	**3,788,333,214.48**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**228,272,100.00**	**299,737,600.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**6,506,000.00**	**10,153,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	6,506,000.00	10,153,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,506,000.00	10,153,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	3,153,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	6,506,000.00	7,000,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**221,766,100.00**	**289,584,600.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**1,100,000.00**	**14,448,000.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	14,448,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,100,000.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**220,666,100.00**	**19,833,200.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	220,666,100.00	19,833,200.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	00.00	255,303,400.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	255,303,400.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**250,134,785.54**	**304,350,594.30**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**250,134,785.54**	**304,350,594.30**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**243,410,540.73**	**284,960,694.30**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**164,969,644.55**	**200,876,031.80**
210101	Үндсэн цалин	164,969,644.55	184,664,194.17
210102	Нэмэгдэл	00.00	8,951,332.56
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	7,260,505.07
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**21,013,771.48**	**22,341,068.20**
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,825,171.64	18,956,662.56
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,653,060.83	855,517.71
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,359,939.98	681,014.18
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	490,415.49	168,070.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,685,183.54	1,679,803.42
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**14,128,397.00**	**15,233,200.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,788,902.00	2,746,970.00
210302	Түлш, халаалт	12,235,800.00	12,416,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	103,695.00	69,430.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**10,414,912.00**	**7,620,400.00**
210401	Бичиг хэрэг	1,033,120.00	1,715,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,077,364.00	1,205,028.88
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,636,838.00	1,905,271.12
210404	Ном, хэвлэл	121,000.00	00.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	580,000.00	410,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	858,600.00	1,496,600.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	5,107,990.00	888,400.00
2105	**Нормативт зардал**	00.00	**250,000.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	250,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**5,800,000.00**	**5,460,000.00**
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	100,000.00	860,000.00
210604	Урсгал засвар	5,700,000.00	4,600,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	424,000.00	**1,490,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	424,000.00	1,490,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**4,691,600.00**	**9,147,700.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,923,900.00	9,147,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	403,200.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	119,000.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	37,500.00	00.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	550,000.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	625,000.00	00.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**21,968,215.70**	**22,542,294.30**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	824,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	21,968,215.70	21,717,794.30
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**6,724,244.81**	**19,389,900.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**1,800,000.00**	**19,389,900.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	18,621,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,800,000.00	768,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**4,924,244.81**	00.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,924,244.81	00.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(21,862,685.54)**	**(4,612,994.30)**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	183,150.00	00.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	183,150.00	00.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-183,150.00	00.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(22,045,835.54)**	**(4,612,994.30)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**224,431,279.84**	**292,737,600.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**2,665,179.84**	**3,153,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	2,665,179.84	3,153,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	2,665,179.84	3,153,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,665,179.84	3,153,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**221,766,100.00**	**289,584,600.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**1,100,000.00**	**14,448,000.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	14,448,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,100,000.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**220,666,100.00**	**19,833,200.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	220,666,100.00	19,833,200.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	00.00	**255,303,400.00**
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	255,303,400.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**224,051,279.84**	**292,737,600.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**224,051,279.84**	**292,737,600.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**217,327,035.03**	**273,347,700.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**164,969,644.55**	**198,697,157.61**
210101	Үндсэн цалин	164,969,644.55	150,390,554.81
210102	Нэмэгдэл	00.00	29,191,099.44
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	19,115,503.36
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**21,013,771.48**	**24,519,942.39**
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,825,171.64	16,613,729.96
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,653,060.83	1,994,874.80
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,359,939.98	1,599,705.03
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	490,415.49	407,124.24
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,685,183.54	3,904,508.36
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**14,128,397.00**	**15,233,200.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,788,902.00	2,746,970.00
210302	Түлш, халаалт	12,235,800.00	12,416,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	103,695.00	69,430.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**6,016,622.00**	**6,732,000.00**
210401	Бичиг хэрэг	1,000,000.00	1,715,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,044,364.00	1,205,028.88
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,669,958.00	1,905,271.12
210404	Ном, хэвлэл	121,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	580,000.00	410,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,601,300.00	1,496,600.00

2105	**Нормативт зардал**	**250,000.00**	**250,000.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	250,000.00	250,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**5,800,000.00**	**6,100,000.00**
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	100,000.00	1,500,000.00
210604	Урсгал засвар	5,700,000.00	4,600,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**424,000.00**	**1,490,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	424,000.00	1,490,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**4,724,600.00**	**13,877,700.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,956,900.00	13,877,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	403,200.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	119,000.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	37,500.00	00.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	550,000.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	625,000.00	00.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	00.00	**6,447,700.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	6,447,700.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**6,724,244.81**	**19,389,900.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**1,800,000.00**	**19,389,900.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	18,621,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,800,000.00	768,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**4,924,244.81**	**00.00**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,924,244.81	00.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**380,000.00**	**00.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**380,000.00**	**00.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**380,000.00**	**00.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	380,000.00	00.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	380,000.00	00.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(380,000.00)**	**00.00**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР 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

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	242,683,879.60	3,492,613,683.08	85,579,178.51	00.00	3,820,876,741.19
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**242,683,879.60**	**3,492,613,683.08**	**85,579,178.51**	**00.00**	3,820,876,741.19
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	525,263.30	00.00	525,263.30
C08	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**242,683,879.60**	**3,492,613,683.08**	**57,648,646.10**	**00.00**	3,792,946,208.78
D01	**2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**242,683,879.60**	**3,492,613,683.08**	**57,648,646.10**	**00.00**	3,792,946,208.78
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**242,683,879.60**	**3,492,613,683.08**	**57,648,646.10**	**00.00**	3,792,946,208.78
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-4,612,994.30	00.00	-4,612,994.30
D09	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**242,683,879.60**	**3,492,613,683.08**	**53,035,651.80**	**00.00**	3,788,333,214.48

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	278,289,600.00	278,289,600.00		100.00%
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	278,289,600.00	278,289,600.00		100.00%
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	258,899,700.00	258,899,700.00		100.00%
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	185,572,500.00	185,572,500.00		100.00%
Үндсэн цалин	157,805,100.00	138,799,370.20	19,005,729.80	87.96%
Нэмэгдэл	27,767,400.00	27,657,626.44	109,773.56	99.60%
Унаа болон бусад нөхөн олговор	00.00	19,115,503.36	(19,115,503.36)	
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,196,600.00	23,196,600.00		100.00%
Тэтгэврийн даатгал	15,773,700.00	15,773,700.00		100.00%
Тэтгэмжийн даатгал	1,855,700.00	1,855,700.00		100.00%
ҮОМШӨ-ний даатгал	1,484,600.00	1,484,600.00		100.00%
Ажилгүйдлийн даатгал	371,100.00	371,100.00		100.00%
Эрүүл мэндийн даатгал	3,711,500.00	3,711,500.00		100.00%
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	15,233,200.00	15,233,200.00		100.00%
Гэрэл, цахилгаан	2,607,900.00	2,746,970.00	(139,070.00)	105.33%
Түлш, халаалт	12,416,800.00	12,416,800.00		100.00%
Цэвэр, бохир ус	208,500.00	69,430.00	139,070.00	33.30%
Хангамж, бараа материалын зардал	6,732,000.00	6,732,000.00		100.00%
Бичиг хэрэг	1,715,300.00	1,715,100.00	200.00	99.99%
Тээвэр, шатахуун	1,202,400.00	1,205,028.88	(2,628.88)	100.22%
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,633,000.00	1,905,271.12	(272,271.12)	116.67%
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	580,000.00	410,000.00	170,000.00	70.69%
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,601,300.00	1,496,600.00	104,700.00	93.46%
Нормативт зардал	250,000.00	250,000.00		100.00%
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	250,000.00	250,000.00		100.00%
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,100,000.00	6,100,000.00		100.00%
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,500,000.00	1,500,000.00		100.00%
Урсгал засвар	4,600,000.00	4,600,000.00		100.00%
Томилолт, зочны зардал	1,490,000.00	1,490,000.00		100.00%
Дотоод албан томилолт	1,490,000.00	1,490,000.00		100.00%
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,877,700.00	13,877,700.00		100.00%
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,877,700.00	13,877,700.00		100.00%
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,447,700.00	6,447,700.00		100.00%
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,447,700.00	6,447,700.00		100.00%
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	19389900.00	19389900.00		100.00%
Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	00.00	00.00		
Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	00.00	00.00		
Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	00.00	00.00		
Бусад урсгал шилжүүлэг	19,389,900.00	19,389,900.00		100.00%

Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	18,621,900.00	18,621,900.00		100.00%
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	768,000.00	768,000.00		100.00%
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	22,986,200.00	22,986,200.00		100.00%
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	19,833,200.00	19,833,200.00		100.00%
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	3,153,000.00	3,153,000.00		100.00%
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,153,000.00	3,153,000.00		100.00%
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00		
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00		
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	00.00	00.00		
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	00.00	00.00		
Төсвийн байгууллага	00.00	00.00		
АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	18	16		88.89%
Удирдах ажилтан	1	1		100.00%
Гүйцэтгэх ажилтан	9	9		100.00%
Үйлчлэх ажилтан	8	6		75.00%

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	**14,448,000.00**	**14,448,000.00**	0.00	100.0%
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	**14,448,000.00**	**14,448,000.00**	0.00	100.0%
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	14,448,000.00	14,448,000.00	0.00	
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	13,124,657.61	13,124,657.61	0.00	100.0%
Үндсэн цалин	11,591,184.61	11,591,184.61	0.00	100.0%
Нэмэгдэл	1,533,473.00	1,533,473.00	0.00	100.0%
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,323,342.39	1,323,342.39	0.00	100.0%
Тэтгэврийн даатгал	840,029.96	840,029.96	0.00	100.0%
Тэтгэмжийн даатгал	139,174.80	139,174.80	0.00	100.0%
ҮОМШӨ-ний даатгал	115,105.03	115,105.03	0.00	100.0%
Ажилгүйдлийн даатгал	36,024.24	36,024.24	0.00	100.0%
Эрүүл мэндийн даатгал	193,008.36	193,008.36	0.00	100.0%
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	14,448,000.00	14,448,000.00	0.00	100.0%
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	14,448,000.00	14,448,000.00	0.00	100.0%
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,448,000.00	14,448,000.00	0.00	100.0%
Төсвийн урамшуулал	00.00	00.00	0.00	0.00
НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	00.00	00.00	0.00	0.00
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00	0.00	0.00
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00	0.00	0.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Увс аймгийн Музей нь “Нийгмийн хөгжилд тодорхой үр нөлөө үзүүлэх, олон нийтэд нээлттэй байж байнгын үйл ажиллагаа явуулах, иргэдийн оюуны өсөн нэмэгдэж байгаа хэрэгцээг хангах, тэднийг гэгээрүүлэх, боловсролыг дээшлүүлэх, хүн төрөлхтний нийгмийн хөгжлийн явцад бий болсон соёлын биет болон биет бус өвийг баримттайгаар цуглуулах, баяжуулах, үзмэрийн аюулгүй орчныг бүрдүүлэх, хадгалах, хамгаалах, судлан шинжлэх, иргэд олон нийтэд энгийн ойлгомжтой хэлбэрээр дэглэн үзүүлэх, сурталчлах үйл ажиллагаа явуулахад оршино” гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажилласан байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Увс аймгийн Музейн удирдлага төсвийн шууд захирагчийн хувьд дараах хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын хүрээнд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагааг эрхлэн гүйцэтгэж байна. Үүнд:

- ✓ Төсвийн тухай хууль
- ✓ Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- ✓ Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
- ✓ Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
- ✓ Шилэн дансны тухай хууль
- ✓ Монгол Улсын 2022 оны төсвийн тухай хууль
- ✓ Хэмнэлтийн тухай хууль
- ✓ Соёлын тухай хууль
- ✓ Соёлын өвийг хамгаалах тухай хууль
- ✓ Байгууллагын хөдөлмөрийн дотоод журам

Тайлант хугацаанд санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд дараах өөрчлөлтүүд орсон байна. Үүнд:

- ✓ Хөдөлмөрийн тухай хууль - Шинэчлэн найруулгыг 2022 оны 01 сарын 01-ний өдрөөс мөрдөж эхэлсэн.
- ✓ Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль -2022 оны 04 дүгээр сарын 29-ний өдөр батлагдсан.
- ✓ Төрийн албаны тухай хуульд 2022 оны 4 дүгээр сарын 22-ны өдөр, 7 дугаар сарын 05-ны өдөр, 11 дүгээр сарын 11-ний өдөр, 12 сарын 23-ны өдөр нэмэлт өөрчлөлтүүд оруулсан байна.
- ✓ Төсвийн тухай хуульд 2022 оны 4 дүгээр сарын 22-ний өдөр, 7 дугаар сарын 01-ний өдөр, 8 дугаар сарын 29-ний өдөр, 11 дүгээр сарын 11-ний өдөр, 12 дүгээр сарын 09 өдөр нэмэлт өөрчлөлт оруулсан байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Увс аймгийн Музейн 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэль сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

УСНББОУС-ын шилжилтийн нөхцөлийг мөрдөж байгаа тул 2022 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ Соёлын сайдын 2022 оны 01 дүгээр сарын 11-ний өдрийн А/02 тоот тушаалаар баталсан НБББББ-д заасан тайланг бэлтгэж гаргах аргачлал”-ыг баримтлав.

Увс аймгийн Музейн мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Увс аймгийн Музейн 2022 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 4,613.0 мянган төгрөгөөр буюу 0.12 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0	0	0
Авлага	44,794.5	44,794.5	0
Бараа материал	20,068.1	20,555.4	487.3
Үндсэн хөрөнгө	3,728,083.5	3,722,983.2	-5,100.3
Нийт хөрөнгө	**3,792,946.2**	**3,788,333.2**	**-4,613.0**
Өр төлбөр	0	0	0
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	3,792,946.2	3,788,333.2	-4,613.0
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**3,792,946.2**	**3,788,333.2**	**-4,613.0**

Авлага дансны үлдэгдэл 44,794.5 мянган төгрөг буюу авлага барагдуулаагүй байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 20,555.4 мянган төгрөг болж 487.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд 7,333.6 мянган төгрөгийн аж ахуйн материал худалдан авч 5,957.9 мянган төгрөгийн аж ахуйн материал зарцуулж, 888.4 мянган төгрөгийн бараа материал акталсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл 3,722,983.0 мянган төгрөг болж 5,100.3 мянган төгрөгөөр буурсан нь төсвийн хөрөнгөөр 9,617.5 мянга, хандив болон бусад

эх үүсвэрээс 7,000.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, тайлант онд 21,717.7 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардал тооцсонтой холбоотой байна.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

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

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Увс аймгийн Музейн 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 308,334.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслийг 30,044.4 мянган төгрөгөөр бууруулж 278,289.6 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 278,289.6 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 255,303.4 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 3,153.0 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос, 19,833.2 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөсөн байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 255,303.4 мянга, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 3,153.0 мянга, орон нутгийн төсвөөс 19,833.2 мянга, нэмэлт санхүүжилтээр 14,448.0 мянга, нийт 292,737.6 мянган төгрөгийн төсөв бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 292,737.6 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 292,737.6 мянган төгрөг буюу 100.0 хувьтай байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	Улсын төсвөөс санхүүжилт	255,303.4	255,303.4	0	100%
2	Орон нутгийн санхүүжилт	19,833.2	19,833.2	0	100%
3	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	3,153.0	3,153.0	0	100%
	Дүн	**278,289.6**	**278,289.6**	**0**	**100%**

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Увс аймгийн Музейн нэмэлт санхүүжилтийн дансаар 14,448.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч 14,448.0 мянган төгрөгийн зарлага гарсан байна.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	Нэмэлт санхүүжилт	14,448.0	14,448.0	0	100%
	Дүн	**14,448.0**	**14,448.0**	**0**	**100%**

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Увс аймгийн Музейн тайлант онд хэрэгжүүлсэн төсөл хөтөлбөр байхгүй байна.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д "Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана" гэж заасны дагуу Увс аймгийн Музейн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор С.Батсуурь гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер М.Бат-Амгалан, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Батсуурь нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Увс аймгийн Музейн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 01 дүгээр сарын 19-ны өдрийн 23/04 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 250.1 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 2.5 сая төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагатай гэж үзсэн.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд 2022 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 304.4 сая төгрөгийн 1.0 хувь буюу 3.0 сая төгрөгөөс 80 хувиар тооцож 2.4 сая төгрөгөөр тогтоолоо.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор Увс аймгийн Музейн хуульд хамаарах зүйл заалтын хүрээнд биет горим сорилыг хэрэгжүүлсэн. /АБ-4/

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил гараагүй болно.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс байршуулах хугацаа болоогүй 2, хугацаандаа оруулсан 140, хугацаа хоцроож 9 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн гэж дүгнэлээ.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Увс аймгийн Музейн Татварын ерөнхий хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.5 дахь хэсэгт "Татвар төлөгч борлуулалт хийх тухай бүрд хэрэглэгчийн системээс дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтыг хэвлэж өгөх, эсхүл цахимаар илгээх үүрэгтэй" гэж заасныг хэрэгжүүлэн ажиллаагүй байна.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Увс аймгийн Музейн 2022 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийгээгүй болно.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар зөрчил гараагүй байна.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Увс аймгийн Музейн хувьд дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй болно.

Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмж байхгүй болно.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар зөрчил илрээгүй болно.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР /М.БАТСУУРЬ/

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР /М.БАТ-АМГАЛАН/

БЭЛТГЭСЭН: АУДИТОР /С.БАТСУУРЬ/

2023 оны 02 дугаар сарын 18-ны өдөр