

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Уул уурхай, эрчим хүчний политехник коллежийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДАА-2024/75/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Дархан-Уул аймаг 2024 он	Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ш.Мөнхбаяр Утас: 70373089 Цахим хаяг: munkhbayarsh@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Батсүрэн Утас:70373089 Цахим хаяг: batsurenu@audit.gov.mn Ахлах аудитор: С.Батцэцэг Утас:70373089 Цахим хаяг: battsetsegs@audit.gov.mn Аудитор: О.Мягмарсүрэн Утас: 70378845 Цахим хаяг: myagmarsureno@audit.gov.mn
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Бурхантын гудамж-1, 14 дугаар баг, Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг, 45059
Утас: 7037-3089, Факс: (976) 7037-3089
Цахим шуудан: darhanuul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.02.21 № 24
таний _____ -ны № _____ +Т

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ДАРХАН
ПОЛИТЕХНИКИЙН КОЛЛЕЖИЙН ЗАХИРАЛ
Б.НАРАНТУЯА 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 Уул уурхай, эрчим хүчний политехник коллежийн 2023 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.

Уул уурхай, эрчим хүчний политехник коллеж нь 2023 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

Германы олон улсын хамтын ажиллагааны нийгэмлэгээс "Мэргэжлийн зөвлөлийн гарын авлага боловсруулах", "Ногоон зөвлөл байгуулах" төслийг амжилттай хэрэгжүүлж, 117,236.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгосныг тайланд толилуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тус коллежийг Монгол Улсын Засгийн газрын 2024 оны 27 дугаар тогтоолын 2.2 дахь заалтын дагуу Дархан-Уул аймаг дахь Политехник коллеж болон Дархан өргөө политехник коллежийн хамт нийлүүлж Дархан-Уул аймаг дахь Дархан политехникийн коллеж болгон өөрчлөн зохион байгуулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Уул уурхай, эрчим хүчний политехник коллежийн 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 55 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 70.3 хувиар үнэлсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

009020027

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



Ш.МӨНХБАЯР

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,055,439,699.29	1,121,422,320.29
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	10,000,000.00
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	10,000,000.00
31220	Гадаад валют	-	10,000,000.00
31221	Төрийн сангийн харилцах		10,000,000.00
33	АВЛАГА	38,700,000.00	-
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	38,700,000.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,016,739,699.29	1,111,422,320.29
35100	Түүхий эд материал	1,038,980.00	1,155,650.00
35130	Эм боох материал	1,038,980.00	1,155,650.00
35400	Хангамжийн материал	1,015,700,719.28	1,110,266,670.29
35410	Бичиг хэргийн материал	985,500.00	3,401,000.00
35420	Аж ахуйн материал	747,433,276.29	744,860,522.29
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	800,000.00	800,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	223,400.00	-
35450	Барилгын засварын материал	1,325,000.00	931,250.00
35470	Бусад хангамжийн материал	264,933,543.00	360,273,898.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	7,318,774,976.46	7,480,343,929.25
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	7,318,774,976.46	7,480,343,929.25
39200	Биет хөрөнгө	5,788,415,601.51	5,947,797,054.34
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	6,415,979,094.73	6,415,979,094.73
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,196,189,476.93)	(1,495,472,359.56)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	67,000,000.00	35,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(67,000,000.00)	-
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	1,692,106,428.00	1,192,229,043.03
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,333,944,553.79)	(509,898,332.64)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	381,306,795.50	289,242,055.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(308,045,683.12)	(115,735,509.94)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	101,477,600.72	101,477,600.72
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(30,771,333.60)	(38,464,167.00)
39217	Ном	66,496,730.00	73,439,630.00
39300	Биет бус хөрөнгө	1,530,359,374.95	1,532,546,874.91
39301	Програм хангамж	21,758,570.00	19,632,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,899,195.05)	(16,585,125.09)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,529,500,000.00	1,529,500,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	8,374,214,675.75	8,601,766,249.54
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	8,374,214,675.75	8,601,766,249.54
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	8,374,214,675.75	8,601,766,249.54
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	6,829,134,813.76	6,829,134,813.76
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	6,829,134,813.76	6,829,134,813.76
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	(2,378,690,458.79)	(2,151,138,885.00)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(2,216,522,434.86)	(2,378,690,458.79)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(162,168,023.93)	227,551,573.79
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3,923,770,320.78	3,923,770,320.78
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	8,374,214,675.75	8,601,766,249.54

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,268,406,500.00	3,530,263,210.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	196,137,300.00	604,387,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	196,137,300.00	604,387,500.00
120009	Бусад орлого	-	10,035,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	185,013,000.00	593,252,500.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	11,124,300.00	1,100,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,072,269,200.00	2,925,875,710.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,808,613,000.00	2,611,241,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,808,613,000.00	2,611,241,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	39,935,000.00	103,134,510.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	38,700,000.00	78,536,510.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,200,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	35,000.00	24,598,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	223,721,200.00	211,499,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	223,721,200.00	211,499,900.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,430,574,523.93	3,302,711,636.21
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,430,574,523.93	3,302,711,636.21
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,360,429,587.92	3,084,761,335.24
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,335,251,243.41	1,683,707,291.21
210101	Үндсэн цалин	717,979,442.46	916,622,591.20
210102	Нэмэгдэл	473,345,723.60	586,363,171.04
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	33,737,361.42	81,912,058.48
210104	Урамшуулал	70,603,604.50	98,809,470.49
210105	Гэрээт ажлын хөлс	39,585,111.43	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	167,489,109.61	205,123,984.95
210201	Тэтгэврийн даатгал	120,714,402.48	144,070,789.90
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,446,879.03	15,524,280.84
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,893,942.00	13,379,811.80
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,402,793.97	3,078,829.05
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22,031,092.13	29,070,273.36
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	154,721,295.80	186,495,297.82
210301	Гэрэл, цахилгаан	25,830,618.00	38,710,556.82
210302	Түлш, халаалт	117,687,873.00	116,944,956.92
210303	Цэвэр, бохир ус	11,202,804.80	30,839,784.08
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,353,826.17	124,560,385.05
210401	Бичиг хэрэг	3,962,750.00	20,741,600.00

210402	Тээвэр, шатахуун	3,769,800.00	15,390,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,408,163.17	3,625,245.05
210404	Ном, хэвлэл	-	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	8,607,600.00	6,466,850.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	13,605,513.00	78,336,690.00
2105	Нормативт зардал	64,247,520.00	108,807,680.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,917,520.00	4,142,780.00
210502	Хоол, хүнс	60,330,000.00	104,664,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,941,740.00	20,713,640.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	1,616,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	260,000.00	-
210604	Урсгал засвар	10,681,740.00	19,097,640.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,495,900.00	14,134,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,495,900.00	14,134,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	56,013,955.00	80,966,525.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	52,800,000.00	75,980,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	584,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	148,600.00	119,958.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	49,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,426,355.00	4,817,567.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	535,914,997.93	660,252,031.21
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	15,374,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	75,555,391.22	164,633,484.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	460,359,606.71	480,244,547.21
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	70,144,936.01	217,950,300.97
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	37,128,500.00	133,715,120.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	7,076,600.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	34,351,000.00	124,148,520.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,777,500.00	2,490,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	32,796,556.24	77,370,088.79
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	32,761,556.24	75,231,691.30
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	35,000.00	2,138,397.49
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	219,879.77	6,865,092.18
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	219,879.77	6,865,092.18
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	(162,168,023.93)	227,551,573.79
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	(162,168,023.93)	227,551,573.79

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,072,269,200.00	2,974,610,710.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	10,035,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	10,035,000.00
120009	Бусад орлого	-	10,035,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,072,269,200.00	2,964,575,710.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,808,613,000.00	2,611,241,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,808,613,000.00	2,611,241,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	39,935,000.00	141,834,510.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	38,700,000.00	117,236,510.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,200,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	35,000.00	24,598,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	223,721,200.00	211,499,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	223,721,200.00	211,499,900.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,057,925,770.00	2,916,049,710.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,057,925,770.00	2,916,049,710.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,949,080,833.99	2,698,099,409.03
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,335,251,243.41	1,683,707,291.21
210101	Үндсэн цалин	717,979,442.46	916,622,591.20
210102	Нэмэгдэл	473,345,723.60	586,363,171.04
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	33,737,361.42	81,912,058.48
210104	Урамшуулал	70,603,604.50	98,809,470.49
210105	Гэрээт ажлын хөлс	39,585,111.43	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	167,489,109.61	205,123,984.95
210201	Тэтгэврийн даатгал	120,714,402.48	144,070,789.90
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,446,879.03	15,524,280.84
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,893,942.00	13,379,811.80
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,402,793.97	3,078,829.05
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22,031,092.13	29,070,273.36
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	154,721,295.80	186,495,297.82
210301	Гэрэл, цахилгаан	25,830,618.00	38,710,556.82
210302	Түлш, халаалт	117,687,873.00	116,944,956.92
210303	Цэвэр, бохир ус	11,202,804.80	30,839,784.08
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,305,586.17	50,588,340.05
210401	Бичиг хэрэг	3,781,250.00	9,789,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,209,800.00	9,900,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,408,163.17	3,625,245.05
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	8,607,600.00	6,466,850.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,298,773.00	20,806,545.00
2105	Нормативт зардал	70,141,600.00	114,703,310.00

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,647,800.00	4,244,450.00
210502	Хоол, хүнс	60,330,000.00	104,664,900.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,163,800.00	5,793,960.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	24,043,140.00	31,232,960.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	1,309,700.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	13,072,500.00	-
210604	Урсгал засвар	10,970,640.00	29,923,260.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,495,900.00	14,134,500.00
210701	Гадаад албан томилолт	-	-
210702	Дотоод албан томилолт	2,495,900.00	14,134,500.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	-	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	57,268,955.00	106,630,625.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	52,800,000.00	101,644,100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	584,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	148,600.00	119,958.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	49,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,681,355.00	4,817,567.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	109,364,004.00	305,483,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	30,971,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	109,364,004.00	274,512,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	108,844,936.01	217,950,300.97
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	37,128,500.00	133,715,120.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	7,076,600.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	34,351,000.00	124,148,520.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,777,500.00	2,490,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	71,496,556.24	77,370,088.79
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	32,761,556.24	75,231,691.30
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	38,735,000.00	2,138,397.49
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	219,879.77	6,865,092.18
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	219,879.77	6,865,092.18
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	14,343,430.00	58,561,000.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	14,343,430.00	48,561,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	14,343,430.00	48,561,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	14,343,430.00	48,561,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	14,343,430.00	48,561,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(14,343,430.00)	(48,561,000.00)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-	10,000,000.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	10,000,000.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	6,829,134,813.76	3,923,770,320.78	(2,216,522,434.86)	8,536,382,699.68
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	6,829,134,813.76	3,923,770,320.78	(2,216,522,434.86)	8,536,382,699.68
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-
C05	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C06	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(162,168,023.93)	(162,168,023.93)
C07	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	6,829,134,813.76	3,923,770,320.78	(2,378,690,458.79)	8,374,214,675.75
C08	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	6,829,134,813.76	3,923,770,320.78	(2,378,690,458.79)	8,374,214,675.75
D01	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D02	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	6,829,134,813.76	3,923,770,320.78	(2,378,690,458.79)	8,374,214,675.75
D03	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-
D04	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-
D05	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	227,551,573.79	227,551,573.79
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	6,829,134,813.76	3,923,770,320.78	(2,151,138,885.00)	8,601,766,249.54

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,875,744,300.00	2,740,679,416.52	(135,064,883.48)	95.30%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,875,744,300.00	2,740,679,416.52	(135,064,883.48)	95.30%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,742,875,800.00	2,607,964,296.52	(134,911,503.48)	95.08%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,646,649,500.00	1,646,631,911.21	(17,588.79)	100.00%
210101	Үндсэн цалин	929,149,700.00	911,438,024.57	(17,711,675.43)	98.09%
210102	Нэмэгдэл	551,276,300.00	554,472,357.67	3,196,057.67	100.58%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	41,926,500.00	81,912,058.48	39,985,558.48	195.37%
210104	Урамшуулал	124,297,000.00	98,809,470.49	(25,487,529.51)	79.49%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	205,831,200.00	200,492,202.44	(5,338,997.56)	97.41%
210201	Тэтгэврийн даатгал	139,965,200.00	139,439,007.39	(526,192.61)	99.62%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	16,466,500.00	15,524,280.84	(942,219.16)	94.28%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,173,200.00	13,379,811.80	206,611.80	101.57%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,293,300.00	3,078,829.05	(214,470.95)	93.49%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	32,933,000.00	29,070,273.36	(3,862,726.64)	88.27%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	246,363,000.00	186,495,297.82	(59,867,702.18)	75.70%
210301	Гэрэл, цахилгаан	31,999,900.00	38,710,556.82	6,710,656.82	120.97%
210302	Түлш, халаалт	183,650,000.00	116,944,956.92	(66,705,043.08)	63.68%
210303	Цэвэр, бохир ус	30,713,100.00	30,839,784.08	126,684.08	100.41%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	44,846,000.00	41,593,240.05	(3,252,759.95)	92.75%
210401	Бичиг хэрэг	5,593,100.00	5,591,700.00	(1,400.00)	99.97%
210402	Тээвэр, шатахуун	7,463,300.00	7,350,000.00	(113,300.00)	98.48%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,526,800.00	3,625,245.05	(1,901,554.95)	65.59%
210404	Ном, хэвлэл	6,947,800.00	6,942,900.00	(4,900.00)	99.93%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,988,500.00	6,466,850.00	(521,650.00)	92.54%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,326,500.00	11,616,545.00	(709,955.00)	94.24%
2105	Нормативт зардал	170,523,400.00	113,338,310.00	(57,185,090.00)	66.46%
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,290,700.00	4,244,450.00	(46,250.00)	98.92%
210502	Хоол, хүнс	161,668,200.00	104,664,900.00	(57,003,300.00)	64.74%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,564,500.00	4,428,960.00	(135,540.00)	97.03%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	56,948,400.00	56,935,260.00	(13,140.00)	99.98%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	32,340,400.00	32,328,200.00	(12,200.00)	99.96%
210604	Урсгал засвар	24,608,000.00	24,607,060.00	(940.00)	100.00%
2107	Томилолт, зочны зардал	4,829,400.00	1,934,500.00	(2,894,900.00)	40.06%
210702	Дотоод албан томилолт	4,829,400.00	1,934,500.00	(2,894,900.00)	40.06%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	108,179,600.00	106,630,625.00	(1,548,975.00)	98.57%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	101,644,100.00	101,644,100.00	-	100.00%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,225,200.00	-	(1,225,200.00)	0.00%

210803	Даатгалын үйлчилгээ	291,100.00	-	(291,100.00)	0.00%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	122,500.00	119,958.00	(2,542.00)	97.92%
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	49,000.00	49,000.00	-	100.00%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,847,700.00	4,817,567.00	(30,133.00)	99.38%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	258,705,300.00	253,912,950.00	(4,792,350.00)	98.15%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	258,705,300.00	253,912,950.00	(4,792,350.00)	98.15%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	132,868,500.00	132,715,120.00	(153,380.00)	99.88%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	132,868,500.00	132,715,120.00	(153,380.00)	99.88%
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	7,076,600.00	7,076,600.00	-	100.00%
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	124,148,600.00	124,148,520.00	(80.00)	100.00%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,643,300.00	1,490,000.00	(153,300.00)	90.67%
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,875,744,300.00	2,740,714,416.52	(135,029,883.48)	95.30%
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,611,241,300.00	2,536,044,608.70	(75,196,691.30)	97.12%
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,611,241,300.00	2,536,044,608.70	(75,196,691.30)	97.12%
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	264,503,000.00	204,634,807.82	(59,868,192.18)	77.37%
320001	Орон нутгийн төсвөөс	264,503,000.00	204,634,807.82	(59,868,192.18)	77.37%
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	35,000.00	35,000.00	-
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	35,000.00	35,000.00	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	151.00	137.00	(14.00)	90.73%
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	-	100.00%
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	-	100.00%
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	75.00	68.00	(7.00)	90.67%
620001	Удирдах ажилтан	3.00	3.00	-	100.00%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	58.00	53.00	(5.00)	91.38%
620003	Үйлчлэх ажилтан	14.00	12.00	(2.00)	85.71%

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	141,834,510.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	141,834,510.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	138,696,112.51
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	37,075,380.00
210101	Үндсэн цалин	5,184,566.63
210102	Нэмэгдэл	31,890,813.37
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,631,782.51
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,631,782.51
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,938,000.00
210401	Бичиг хэрэг	4,198,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,550,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,190,000.00
2105	Нормативт зардал	1,365,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,365,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,915,800.00
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	10,833,800.00
210604	Урсгал засвар	5,316,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	12,200,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	12,200,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	51,570,150.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,971,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	20,599,150.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,138,397.49
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуул	1,000,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,138,397.49
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,138,397.49
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	141,834,510.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	141,834,510.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	117,236,510.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	24,598,000.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 5,050.0 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залрууллаа. Үүнд:

1. Компьютер, тоног төхөөрөмжийн дансанд 2,250.0 мянган төгрөгийн тавилгыг бүртгэсэн нь УСНББОУС 17 “Үндсэн хөрөнгө” болон “Ангилал” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул санхүүгийн байдлын тайланд тавилга, аж ахуйн эд хогшил дансанд бүртгүүлж залруулав.
2. ТӨБЗГ-ын тогтоолоор дахин үнэлсэн 2,800.0 мянган төгрөгийн тавилгыг бүртгэлд тусгаагүй нь УСННБОУС 17 “Үндсэн хөрөнгө” болон “Иж бүрэн байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул санхүүгийн байдлын тайланд тавилга, аж ахуйн эд хогшил дансанд бүртгүүлж залруулав.

Мөн аудитаар нийт 3,295.6 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрсэн тул 3,295.6 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоолоо.

3.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар дараах 2 зөрчилд нийт 3,295.6 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтов.

Үүнд:

1. Төслийн санхүүжилтээр боловсруулсан гарын авлагад танхимын бус багц цаг 924.0 мянган төгрөгийг 3 багшид тооцож олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх заалт, Сангийн сайд, Хөдөлмөр нийгмийн хамгааллын сайдын хамтарсан 2019 оны 289/А/375 дугаар тушаалаао баталсан “Мэргэжлийн боловсрол сургалтын байгууллагын багшийн сургалтын багц цагаар тооцох журам”-ын 4.1 дэх хэсэгт заасантай нийцээгүй бөгөөд санхүүгийн тайлангийн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй тул төлбөрийн акт тогтоов.
2. Дотуур байрны түрээсийн орлого 2,371.6 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлээгүй нь Төсвийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.5.2 дахь заалт, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.4 дэх хэсэгт заасантай нийцээгүй бөгөөд санхүүгийн тайлангийн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй тул төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага хүргүүлэх зөрчилтэй асуудал илрээгүй болно.

3.3 Зөвлөмж

Санхүүгийн тайлагналтай холбоотой зөвлөмж өгөөгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/

² 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

(мянган 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		
Тавилгыг машин, тоног төхөөрөмжийн дансанд бүртгэсэн	1	2,250.0	-	-	1	2,250.0	1	2,250.0	-	-	-	-
Дахин үнэлсэн тавилгыг хөрөнгөд бүртгээгүй	1	2,800.0	1	2,800.0	-	-	1	2,800.0				
Дүн	2	5,050.0	1	2,800.0	1	2,250.0	2	5,050.0	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

(мянган төгрөгөөр)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс										
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалт -ны тоо	Тоо
Төслийн санхүүжилтээр боловсруулсан гарын авлагад танхимын бус багц цагийг 3 багшид тооцож олгосон.	1	924.0	1	924.0	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оюу толгойн дотуур байрны түрээсийн орлогын 40 хувийг төсөвт төвлөрүүлээгүй.	1	2,371.6	1	2,371.6	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	2	3,295.6	2	3,295.6	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 тагталзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1	-	-	1	-	-	-
2	Төсөл, хөтөлбөр	-	-	-	-	-	-	-	-
3	ЗГТС	-	-	-	-	-	-	-	-
4	ТТЗ	-	-	-	-	-	-	-	-
5	ТЕЗ	-	-	-	-	-	-	-	-
	НИЙТ	1	1	-	-	1	-	-	-