

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ПОЛИТЕХНИКИЙН КОЛЛЕЖИЙН 2023 ОНЫ
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН
АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН

АУДИТЫН КОД: ДАА-2024/90/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: 70378845 Цахим хаяг: munkhbayarsh@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Батсүрэн Утас: 70373089 Цахим хаяг: Ахлах аудитор: Х.Сувдмаа Утас: 70373089 Цахим хаяг: Аудитор: Ч.Гантулга Утас:70373089 Цахим хаяг: gantulgachu@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

Бүрэлтэн гудамж 1, 14 дугаар байр, Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг 43080
Утас: 7037-3089, Факс: (876) 7037-3089
Цахим хуудал: darhanul@audit.gov.mn
Цолын хуудал: www.audit.mn

2024.02.21 № 32
төмөр _____ нөмөр 26 _____

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 5 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу аймгийн Дархан-Уул аймаг дахь Политехникийн 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.

Дархан-Уул аймаг дахь Политехникийн коллежийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Энхсын 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

Төсвийн захирагч 226,096.1 мянган төгрөгийн батлагдсан төсөвтэй хинзэл үйлдвэрлэлийн дадлагын материал болон дотуур байрны суралчдын хоол, хүнсний материалыг худалдан авалдаа 2 удаа нээлттэй тендер зарласан боловч оролцогч ирээгүй тул гарээ шууд байгуулан ирлээг хэрэглэсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тус коллежийг Монгол Улсын Засгийн газрын 2023 оны 306 дугаар тогтоолын 2.2 дахь заалтын дагуу Дархан-Уул аймаг дахь Политехникийн коллеж, Дархан өргөө политехникийн коллеж, Уул уурхай, эрчим хүчний политехникийн коллежийг 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 Дархан-Уул аймаг дахь Политехникийн коллежийн 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 10 зорилтын хүрээнд 45 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 97.3 хувийг тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

009029037

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 захиран 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 захиран 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 илрүүлэн гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь захиран 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



Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	494,382,637.03	595,327,597.25
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	9,900,000.00	13,469,910.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	9,900,000.00	13,469,910.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	9,900,000.00	13,469,910.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	484,482,637.03	581,857,687.25
351	Түүхий эд материал	165,088,801.23	168,296,154.52
35110	Тусгай зориулалттай материал	162,168,568.23	165,063,322.52
35130	Эм боох материал	2,920,233.00	3,232,832.00
354	Хангамжийн материал	319,393,835.80	413,561,532.73
35410	Бичиг хэргийн материал	4,201,850.00	6,770,700.00
35420	Аж ахуйн материал	31,359,201.18	36,889,062.29
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	3,312,400.00	3,672,400.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	770,000.00
35450	Барилгын засварын материал	91,876,233.20	123,124,222.65
35460	Хүнсний материал	13,482,492.60	15,767,110.00
35470	Бусад хангамжийн материал	175,161,658.82	226,568,037.79
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	11,587,353,193.64	11,516,127,375.80
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	11,587,353,193.64	11,516,127,375.80
392	Биет хөрөнгө	9,388,753,193.64	9,317,827,375.80
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	9,876,587,664.35	9,876,587,664.35
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,041,830,699.55)	(1,301,767,745.75)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	112,150,000.00	112,150,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(82,950,833.41)	(92,420,833.45)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	2,073,958,817.86	847,160,431.07
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,744,925,427.27)	(341,704,496.37)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	147,618,440.60	74,379,979.54
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(135,887,683.53)	(44,358,258.18)
39217	Ном	184,032,914.59	187,800,634.59
393	Биет бус хөрөнгө	2,198,600,000.00	2,198,300,000.00
39301	Програм хангамж	8,484,315.40	8,484,315.40
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,884,315.40)	(8,184,315.40)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	2,198,000,000.00	2,198,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГӨ	12,081,735,830.67	12,454,973.05
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	12,081,735,830.67	12,111,454,973.05
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	12,081,735,830.67	12,111,454,973.05
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	4,863,423,541.55	4,863,423,541.55
51101	Өмч: - төрийн	4,863,423,541.55	4,863,423,541.55
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(1,685,141,495.70)	(1,653,803,787.56)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(1,397,655,333.92)	(1,683,522,929.94)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(287,486,161.78)	29,719,142.38
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	8,903,453,784.82	8,901,835,219.06
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	12,081,735,830.67	12,111,454,973.05

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,045,655,000.15	2,979,005,521.84
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	93,828,100.15	352,125,436.84
120	Нийтлэг татварын бус орлого	93,828,100.15	352,125,436.84
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,427,415.00	13,111,393.55
120042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,427,415.00	13,111,393.55
120009	Бусад орлого	9,900,000.00	12,000,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Үндсэн хөрөнгө/	66,428,626.15	279,128,060.58
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Бараа материал/	13,072,059.00	47,885,982.71
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,951,826,900.00	2,626,880,085.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,746,726,900.00	2,421,637,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,746,726,900.00	2,421,637,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,400,000.00	154,885.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,400,000.00	154,885.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	203,700,000.00	205,087,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	203,700,000.00	205,087,400.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,331,679,010.39	2,949,286,379.46
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,331,679,010.39	2,949,286,379.46
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,058,233,657.36	2,799,771,813.85
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,143,017,516.00	1,547,252,223.72
210101	Үндсэн цалин	698,697,815.00	903,268,919.20
210102	Нэмэгдэл	286,457,903.40	387,031,659.72
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	55,557,980.60	106,128,496.00
210104	Урамшуулал	58,296,187.00	150,823,148.80
210105	Гэрээт ажлын хөлс	44,007,630.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	142,575,491.00	195,831,843.44
210201	Тэтгэврийн даатгал	98,320,037.26	134,701,871.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,532,438.80	15,810,093.59
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,046,439.99	12,322,474.80
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,145,928.04	2,997,820.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,530,646.91	29,999,583.55
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	131,006,621.22	192,217,936.54
210301	Гэрэл, цахилгаан	35,598,792.81	51,711,166.81
210302	Түлш, халаалт	53,571,328.49	90,048,033.18
210303	Цэвэр, бохир ус	41,836,499.92	50,458,736.55
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	51,924,789.43	54,036,093.51
210401	Бичиг хэрэг	5,689,298.00	4,803,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,767,362.00	3,877,185.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,925,910.20	4,112,772.44

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,711,000.00	5,327,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,672,860.00	7,335,430.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	25,158,359.23	28,579,956.07
2105	Нормативт зардал	84,282,931.12	151,798,047.40
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,290,999.72	1,933,177.00
210502	Хоол, хүнс	82,991,931.40	149,864,870.40
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25,231,791.00	44,200,412.67
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,206,320.00	1,569,500.00
210604	Урсгал засвар	21,025,471.00	42,630,912.67
2107	Томилолт, зочны зардал	978,400.00	4,331,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	978,400.00	4,331,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	38,994,254.55	51,006,322.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	29,710,644.00	47,278,552.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	5,000,000.00	250,330.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	371,572.00	196,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	215,900.00	105,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	185,000.00	93,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,077,138.55	1,684,400.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	434,000.00	1,397,940.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	440,221,863.04	559,097,134.57
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	78,902,922.54	180,182,558.15
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	7,930,090.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	361,318,940.50	370,984,486.42
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	273,445,353.03	149,514,565.61
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	144,637,505.00	55,991,340.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	100,317,125.00	1,200,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	41,893,390.00	53,081,340.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,426,990.00	1,710,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	128,807,848.03	93,388,402.15
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	128,807,848.03	93,388,402.15
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	385,744.78	134,823.46
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	385,744.78	134,823.46
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН	(286,024,010.24)	29,719,142.38
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,462,151.54	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,462,151.54	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН	(1,462,151.54)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН	(287,486,161.78)	29,719,142.38

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,966,154,315.00	2,651,991,478.55
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	14,327,415.00	25,111,393.55
120	Нийтлэг татварын бус орлого	14,327,415.00	25,111,393.55
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,427,415.00	13,111,393.55
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	13,111,393.55
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,427,415.00	-
120009	Бусад орлого	9,900,000.00	12,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,951,826,900.00	2,626,880,085.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,746,726,900.00	2,421,637,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,746,726,900.00	2,421,637,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,400,000.00	154,885.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,400,000.00	154,885.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	203,700,000.00	205,087,400.00
132001	Орон нутгийн төсөвт байгууллага	203,700,000.00	205,087,400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,941,019,415.00	2,627,790,960.55
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,941,019,415.00	2,627,790,960.55
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,667,574,061.97	2,478,276,394.94
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,143,017,516.00	1,547,252,223.72
210101	Үндсэн цалин	698,697,815.00	903,268,919.20
210102	Нэмэгдэл	286,457,903.40	387,031,659.72
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	55,557,980.60	106,128,496.00
210104	Урамшуулал	58,296,187.00	150,823,148.80
210105	Гэрээт ажлын хөлс	44,007,630.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгэм даатгалд төлөх шимтгэл	142,575,491.00	195,831,843.44
210201	Тэтгэврийн даатгал	98,320,037.26	134,701,871.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,532,438.80	15,810,093.59
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,046,439.99	12,322,474.80
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,145,928.04	2,997,820.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,530,646.91	29,999,583.55
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	131,006,621.22	192,217,936.54
210301	Гэрэл, цахилгаан	35,598,792.81	51,711,166.81
210302	Түлш, халаалт	53,571,328.49	90,048,033.18
210303	Цэвэр, бохир ус	41,836,499.92	50,458,736.55
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,264,396.20	27,487,957.44
210401	Бичиг хэрэг	2,413,400.00	4,690,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,533,686.00	4,647,185.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,925,910.20	4,112,772.44
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,476,000.00	5,150,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,915,400.00	8,887,800.00
2105	Нормативт зардал	94,505,431.00	162,597,036.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,772,830.00	2,245,776.00

210502	Хоол, хүнс	89,312,601.00	141,888,260.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,420,000.00	18,463,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	27,103,920.00	37,952,640.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл	-	275,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	6,861,200.00	9,346,200.00
210604	Урсгал засвар	20,242,720.00	28,331,440.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,273,467.00	4,331,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,273,467.00	4,331,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	48,752,274.55	69,103,982.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	38,194,464.00	66,086,252.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	5,000,000.00	250,330.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	371,572.00	196,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	215,900.00	105,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	185,000.00	93,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,427,138.55	1,684,400.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,358,200.00	687,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	63,074,945.00	241,500,975.80
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		7,930,090.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	63,074,945.00	233,570,885.80
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	273,445,353.03	149,514,565.61
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	144,637,505.00	55,991,340.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	1,200,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн тэтгэмж	100,317,125.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	41,893,390.00	53,081,340.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,426,990.00	1,710,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	128,807,848.03	93,388,402.15
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	128,807,848.03	93,388,402.15
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	385,744.78	134,823.46
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	385,744.78	134,823.46
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	25,134,900.00	24,200,518.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	15,234,900.00	20,630,608.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	15,234,900.00	20,630,608.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	15,234,900.00	20,630,608.00
222001	Тоног төхөөрөмж	14,825,000.00	16,862,888.00
223001	Бусад хөрөнгө	409,900.00	3,767,420.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(15,234,900.00)	(20,630,608.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	9,900,000.00	3,569,910.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	9,900,000.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	9,900,000.00	13,469,910.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2022 оны 01-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,863,423,541.55	8,904,362,777.58	(1,398,564,326.68)	-	12,369,221,992.45
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	908,992.76		908,992.76
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,863,423,541.55	8,904,362,777.58	(1,397,655,333.92)	-	12,370,130,985.21
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(287,486,161.78)	-	(287,486,161.78)
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,863,423,541.55	8,903,453,784.82	(1,685,141,495.70)	-	12,081,735,830.67
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	4,863,423,541.55	8,903,453,784.82	(1,685,141,495.70)	-	12,081,735,830.67
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	1,618,565.76		1,618,565.76
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,863,423,541.55	8,903,453,784.82	(1,397,655,333.92)	-	12,083,354,396.3
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	(1,618,565.76)	-	-	(1,618,565.76)
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	29,719,142.38		29,719,142.38
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,863,423,541.55	8,901,835,219.06	(1,653,803,787.56)	-	12,111,454,973.05

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,636,989,200.00	2,546,313,367.94	(90,675,832.06)	96.6
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,636,989,200.00	2,546,313,367.94	(90,675,832.06)	96.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,580,732,500.00	2,490,822,027.94	(89,910,472.06)	96.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,566,753,900.00	1,547,252,223.72	(19,501,676.28)	98.8
210101	Үндсэн цалин	882,981,500.00	903,268,919.20	20,287,419.20	102.3
210102	Нэмэгдэл	512,171,300.00	387,031,659.72	(125,139,640.28)	75.6
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	46,827,000.00	106,128,496.00	59,301,496.00	226.6
210104	Урамшуулал	124,774,100.00	150,823,148.80	26,049,048.80	120.9
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	195,844,200.00	195,831,843.44	(12,356.56)	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	133,174,100.00	134,701,871.50	1,527,771.50	101.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,667,500.00	15,810,093.59	142,593.59	100.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,534,000.00	12,322,474.80	(211,525.20)	98.3
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,133,500.00	2,997,820.00	(135,680.00)	95.7
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	31,335,100.00	29,999,583.55	(1,335,516.45)	95.7
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	202,407,400.00	192,217,936.54	(10,189,463.46)	95.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	57,573,200.00	51,711,166.81	(5,862,033.19)	89.8
210302	Түлш, халаалт	90,860,000.00	90,048,033.18	(811,966.82)	99.1
210303	Цэвэр, бохир ус	53,974,200.00	50,458,736.55	(3,515,463.45)	93.5
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,943,500.00	31,100,792.44	(842,707.56)	97.4
210401	Бичиг хэрэг	4,690,800.00	4,690,200.00	(600.00)	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	4,500,000.00	4,492,300.00	(7,700.00)	99.8
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,900,900.00	4,112,772.44	(788,127.56)	83.9
210404	Ном, хэвлэл	3,806,100.00	3,767,720.00	(38,380.00)	99.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,153,100.00	5,150,000.00	(3,100.00)	99.9
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,892,600.00	8,887,800.00	(4,800.00)	99.9
2105	Нормативт зардал	213,940,500.00	162,597,036.00	(51,343,464.00)	76.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,267,200.00	2,245,776.00	(21,424.00)	99.1
210502	Хоол, хүнс	192,717,000.00	141,888,260.00	(50,828,740.00)	73.6
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	18,956,300.00	18,463,000.00	(493,300.00)	97.4
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	55,044,000.00	54,815,528.00	(228,472.00)	99.6
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	17,156,600.00	17,137,888.00	(18,712.00)	99.9
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	9,346,600.00	9,346,200.00	(400.00)	100.0
210604	Урсгал засвар	28,540,800.00	28,331,440.00	(209,360.00)	99.3
2107	Томилолт, зочны зардал	4,390,700.00	4,331,800.00	(58,900.00)	98.7
210702	Дотоод албан томилолт	4,390,700.00	4,331,800.00	(58,900.00)	98.7
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	76,813,800.00	69,103,982.00	(7,709,818.00)	90.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	70,615,700.00	66,086,252.00	(4,529,448.00)	93.6

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	3,430,700.00	250,330.00	(3,180,370.00)	7.3
210803	Даатгалын үйлчилгээ	196,000.00	196,000.00	-	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	105,800.00	105,800.00	-	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	93,300.00	93,300.00	-	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,684,400.00	1,684,400.00	-	100.0
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	687,900.00	687,900.00	-	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	233,594,500.00	233,570,885.80	(23,614.20)	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	233,594,500.00	233,570,885.80	(23,614.20)	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	56,256,700.00	55,491,340.00	(765,360.00)	98.6
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	56,256,700.00	55,491,340.00	(765,360.00)	98.6
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,200,000.00	1,200,000.00	-	100.0
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	53,841,500.00	53,081,340.00	(760,160.00)	98.6
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,215,200.00	1,210,000.00	(5,200.00)	99.6
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,636,989,200.00	2,546,313,367.94	(77,564,438.51)	-
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,421,637,800.00	2,341,360,791.40	(80,277,008.60)	-
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,421,637,800.00	2,341,360,791.40	(80,277,008.60)	-
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	215,351,400.00	204,952,576.54	(10,398,823.46)	-
132001	Орон нутгийн төсвөөс	215,351,400.00	204,952,576.54	(10,398,823.46)	-
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	13,111,393.55	13,111,393.55	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	13,111,393.55	13,111,393.55	-
1	Байгууллагын тоо	1	1		
2	Ажиллагсдын тоо	88	79	9	89.8
3	Удирдах ажилтан	3	2	1	66.7
4	Гүйцэтгэх ажилтан	70	62	8	88.6
5	Үйлчлэх ажилтан	15	15	-	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	154,885.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	154,885.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	154,885.00
210402	Тээвэр шатахуун	154,885.00
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	154,885.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	154,885.00
131103	Төсвийн байгууллагын туслах үйл ажиллагааны орлого	154,885.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар тайлант онд албан тушаал хавсран гүйцэтгэж байгаа албан хаагчид нэмэгдэл цалин хөлс олгосон байна. Албан тушаал хавсран гүйцэтгэсэн нэмэгдэл цалингийн хэм хэмжээг баталж, байгууллагын дотоод журамд тусгаагүй зөрчил¹ илэрсэнд зөвлөмж өгөв.

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоох зөрчилтэй асуудал гараагүй болно.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага хүргүүлэх зөрчилтэй асуудал гараагүй болно.

5.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Нэмэгдэл цалин хөлс

Илрүүлэлт:

Тайлант онд албан тушаал хавсран гүйцэтгэсэн албан хаагчид нэмэгдэл цалин хөлс олгосон. Албан тушаал хавсран гүйцэтгэсэн нэмэгдэл цалингийн хэм хэмжээг баталж, байгууллагын дотоод журамд тусгаагүй байна. Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 103.3 дахь заалт “Ажил олгогч хууль тогтоомж, хамтын хэлэлцээрт нийцүүлэн цалин хөлсний талаарх дараах хөдөлмөрийн дотоод хэм хэмжээг баталж мөрдүүлнэ” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Байгууллагын дотоод журамд албан тушаал хавсран гүйцэтгэж байгаа албан хаагчид нэмэгдэл цалин хөлс олгох тухай цалингийн хэм хэмжээг баталж тусгах

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5²-д заасан хугацаанд ирүүлж, биелэлтийг Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 5 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

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	
Албан тушаал хавсран гүйцэтгэж байгаа албан хаагчид олгох нэмэгдэл цалин хөлсний цалингийн хэм хэмжээг баталж байгууллагын дотоод журамд тусгаагүй.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-
Дүн	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-

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

² Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ.

