

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

ДАРХАН ӨРГӨӨ ПОЛИТЕХНИКИЙН КОЛЛЕЖИЙН 2023 ОНЫ
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН
АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН

АУДИТЫН КОД: ДАА-2024/94/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Дархан-Уул аймаг 2024 он</p>	<p>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: С.Батцэцэг Утас: 70373089 Цахим хаяг: Аудитор: Ч.Гантулга Утас:70373089 Цахим хаяг: gantulgachu@audit.gov.mn</p>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТОРНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР**

Бүсгийн гудамж-1, 14 дугаар багс Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг, 430150
Утас: 7037-3088, Факс: (976) 7037-3088
Цахим хуудайн: darhanuul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.04.11 № 28

танил _____ чинь 20 _____

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ДАРХАН ПОЛИТЕХНИКИЙН
КОЛЛЕЖИЙН ЗАХИРАЛ Б.НАРАНТУЯА, ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1; 6 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 9 дугаар зүйлийн 9.9.1-д заасны дагуу Дархан өргөө 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 өргөө политехникийн коллежийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын төсвийн нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв тогилдуулсан 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 явах үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Төсвийн захирагч 270,122.4 мянган төгрөгийн батлагдсан төсөвтэй хинзөл үйлдвэрлэлийн дадлагын материал болон дотуур байрны суралцдын хоол хүнсний материалыг худалдан авахдаа 2 удаа нээлттэй тендер зарласан боловч оролцогч ирээгүй тул гэрээ шууд байгуулга эрчийг 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 коллежийн хамт нийлүүлэн 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 өргөө политехникийн коллежийн 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 87 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 87 хувиар тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайлан, дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

009029030

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

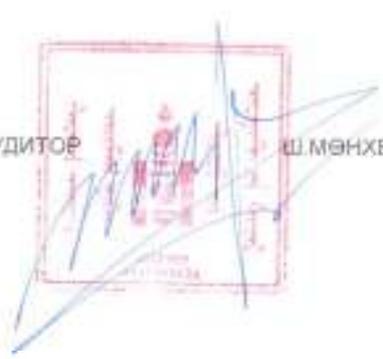
Төрийн аудитын байгууллага захиран эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлж гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь захиран эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах 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	434,660,739.59	474,808,551.42
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	434,660,739.59	474,808,551.42
354	Хангамжийн материал	434,660,739.59	474,808,551.42
35410	Бичиг хэргийн материал	-	-
35420	Аж ахуйн материал	-	-
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,520,106.33	31,783,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	-
35450	Барилгын засварын материал	440,000.00	440,000.00
35460	Хүнсний материал	514,060.50	1,147,105.00
35470	Бусад хангамжийн материал	431,186,572.76	441,438,446.42
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	10,343,968,053.43	9,958,646,611.02
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	10,343,968,053.43	9,958,646,611.02
392	Биет хөрөнгө	8,930,376,132.72	8,545,466,315.39
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	7,578,472,487.83	7,578,472,487.83
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(420,058,656.72)	(572,980,109.04)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	1,378,060,000.00	1,378,060,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(409,328,228.86)	(568,953,228.70)
39205	Машин тоног төхөөрөмж	2,343,269,150.61	2,447,107,950.61
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,735,897,091.77)	(1,920,452,928.19)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	236,491,468.85	257,495,844.85
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(206,610,465.40)	(222,609,026.43)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	47,918,900.00	47,918,900.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,233,616.96)	(15,728,935.68)
39217	Ном	130,292,185.14	137,135,360.14
393	Биет бус хөрөнгө	1,413,591,920.71	1,413,180,295.63
39301	Програм хангамж	3,049,000.00	3,049,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,117,079.29)	(2,528,704.37)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,412,660,000.00	1,412,660,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	10,778,628,793.02	10,433,455,162.44
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	40,000.00	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	40,000.00	-
413	Өглөг	40,000.00	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	40,000.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	10,778,588,793.02	10,433,455,162.44
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	10,778,588,793.02	10,433,455,162.44
511	Засгийн газрын оруулсан капитал	3,822,670,858.61	3,822,670,858.61
51101	Өмч: - төрийн	3,822,670,858.61	3,822,670,858.61
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,009,146,725.21	664,013,094.63
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,544,864,181.18	1,009,146,725.21
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(535,717,455.97)	(345,133,630.58)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	5,946,771,209.20	5,946,771,209.20
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	10,778,628,793.02	10,433,455,162.44

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,492,716,102.00	3,366,409,456.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	12,923,102.00	124,480,356.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	12,923,102.00	124,480,356.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	12,818,102.00	5,600,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,000,000.00	5,600,000.00
120009	Бусад орлого	105,000.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	9,818,102.00	98,984,356.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	19,896,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,479,793,000.00	3,241,929,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,276,167,100.00	3,085,629,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,276,167,100.00	3,085,629,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,080,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,080,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	199,545,900.00	156,300,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	198,145,900.00	156,300,000.00
132002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	1,400,000.00	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,028,328,557.97	3,711,543,086.58
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,028,328,557.97	3,711,543,086.58
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,506,688,900.80	3,126,817,848.49
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,359,807,294.00	1,765,124,205.70
210101	Үндсэн цалин	832,496,466.00	991,693,640.78
210102	Нэмэгдэл	338,365,412.00	512,314,382.16
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	60,354,898.00	92,397,543.72
210104	Урамшуулал	85,319,459.00	167,287,198.88
210105	Гэрээт ажлын хөлс	43,271,059.00	1,548,524.16
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	169,683,971.74	220,134,873.81
210201	Тэтгэврийн даатгал	116,191,349.37	150,728,795.42
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,679,938.57	17,733,744.50
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,812,910.93	14,058,996.60
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,635,197.47	3,405,686.81
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	26,364,575.40	34,207,651.48
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	111,990,306.46	143,359,489.82
210301	Гэрэл, цахилгаан	32,994,660.56	43,356,706.90
210302	Түлш, халаалт	60,100,772.90	72,106,281.72
210303	Цэвэр, бохир ус	18,894,873.00	27,896,501.20
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,402,182.63	41,078,117.02
210401	Бичиг хэрэг	4,231,200.00	7,246,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,045,000.00	8,000,000.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,739,666.63	6,061,821.58
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,878,850.00	8,596,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн зүйлс	10,507,466.00	10,900,495.44
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	273,000.00
2105	Нормативт зардал	123,540,395.50	148,824,346.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,312,170.00	2,025,700.00
210502	Хоол, хүнс	113,400,275.50	143,856,646.50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,827,950.00	2,942,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	44,586,975.60	37,832,727.19
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,791,500.00	60,046,799.96
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	8,756,600.00	11,386,560.00
210604	Урсгал засвар	34,038,875.60	20,399,367.23
2107	Томилолт, зочны зардал	1,337,000.00	2,310,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,337,000.00	2,310,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	54,179,174.00	66,024,863.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	52,157,095.00	64,628,332.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	990,000.00	200,520.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	760,511.00	730,011.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	167,068.00	319,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	104,500.00	147,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	612,161,600.87	702,129,225.45
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	113,184,907.80	185,521,452.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	498,976,693.07	516,607,773.45
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	521,639,657.17	584,725,238.09
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	180,581,932.00	225,736,015.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	73,717,400.00	107,540,624.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	104,064,532.00	116,795,391.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,800,000.00	1,400,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	341,057,725.17	357,194,112.91
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	341,057,725.17	357,194,112.91
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,917,752.54	1,795,110.18
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,917,752.54	1,795,110.18
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(535,717,455.97)	(345,133,630.58)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(535,717,455.97)	(345,133,630.58)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	2,482,793,000.00	3,247,529,100.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,000,000.00	5,600,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,000,000.00	5,600,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,000,000.00	5,600,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,000,000.00	-
120009	Бусад орлого	105,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,479,793,000.00	3,241,929,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,276,167,100.00	3,085,629,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,276,167,100.00	3,085,629,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,080,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,080,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	199,545,900.00	156,300,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	198,145,900.00	156,300,000.00
132002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	1,400,000.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,473,983,500.00	3,214,827,125.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,473,983,500.00	3,214,827,125.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,952,343,842.83	2,630,101,886.91
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,359,807,294.00	1,765,124,205.70
210101	Үндсэн цалин	832,496,466.00	991,693,640.78
210102	Нэмэгдэл	338,365,412.00	512,314,382.16
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	60,354,898.00	92,397,543.72
210104	Урамшуулал	85,319,459.00	167,170,114.88
210105	Гэрээт ажлын хөлс	43,271,059.00	1,548,524.16
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	169,683,971.74	220,134,873.81
210201	Тэтгэврийн даатгал	116,191,348.65	150,728,795.42
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,679,938.57	17,733,744.50
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,812,911.65	14,058,995.60
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,635,197.47	3,405,686.81
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	26,364,575.40	34,207,651.48
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	111,990,306.46	143,359,489.82
210301	Гэрэл, цахилгаан	32,994,660.56	43,356,706.90
210302	Түлш, халаалт	60,100,772.90	72,319,901.72
210303	Цэвэр, бохир ус	18,894,873.00	27,682,881.20
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,827,506.63	40,348,231.58
210401	Бичиг хэрэг	4,341,900.00	6,622,350.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,045,000.00	7,400,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,739,666.63	6,108,021.58

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,817,850.00	8,898,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,883,090.00	11,319,860.00
2105	Нормативт зардал	112,486,510.00	155,356,191.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,219,170.00	3,750,700.00
210502	Хоол, хүнс	106,905,740.00	144,529,691.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,361,600.00	7,075,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	24,369,500.00	47,080,360.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	800,000.00	7,550,800.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	11,458,100.00	19,273,660.00
210604	Урсгал засвар	12,111,400.00	20,255,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,337,000.00	2,310,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,337,000.00	2,310,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	54,164,174.00	66,504,863.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	52,142,095.00	65,108,332.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	990,000.00	200,520.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	760,511.00	730,011.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	167,068.00	319,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	104,500.00	147,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	92,677,580.00	189,883,672.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	92,677,580.00	189,883,672.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	521,639,657.17	584,725,238.09
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	180,581,932.00	225,736,015.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	73,717,400.00	107,540,624.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	104,064,532.00	116,795,391.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,800,000.00	1,400,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	341,057,725.17	357,194,112.91
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	341,057,725.17	357,194,112.91
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,917,752.54	1,795,110.18
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,917,752.54	1,795,110.18
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	8,809,500.00	32,701,975.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	8,809,500.00	32,701,975.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	8,809,500.00	32,701,975.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	8,809,500.00	32,701,975.00
222001	Тоног төхөөрөмж	4,850,000.00	25,858,800.00
223001	Бусад хөрөнгө	3,959,500.00	6,843,175.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(8,809,500.00)	(32,701,975.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

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	2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	3,822,670,858.61	5,946,771,209.20	1,544,864,181.18	-	11,314,306,248.99
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,822,670,858.61	5,946,771,209.20	1,544,864,181.18	-	11,314,306,248.99
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(535,717,455.97)	-	(535,717,455.97)
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,822,670,858.61	5,946,771,209.20	1,009,146,725.21	-	10,778,588,793.02
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	3,822,670,858.61	5,946,771,209.20	1,009,146,725.21	-	10,778,588,793.02
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,822,670,858.61	5,946,771,209.20	1,009,146,725.21	-	10,778,588,793.02
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(345,133,630.58)	-	(345,133,630.58)
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,822,670,858.61	5,946,771,209.20	664,013,094.63	-	10,433,455,162.44

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,313,203,500.00	2,888,539,876.33	(424,663,623.7)	87.18
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,313,203,500.00	2,888,539,876.33	(424,663,623.7)	87.18
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,084,713,700.00	2,662,803,861.33	(421,909,838.7)	86.32
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,975,815,700.00	1,765,124,205.70	(210,691,494.3)	89.34
210101	Үндсэн цалин	1,067,000,100.00	991,693,640.78	(75,306,459.2)	92.94
210102	Нэмэгдэл	695,536,800.00	512,314,382.16	(183,222,417.8)	73.66
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	52,178,500.00	92,397,543.72	40,219,043.7	177.08
210104	Урамшуулал	161,100,300.00	167,170,114.88	6,069,814.9	103.77
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	1,548,524.16	-	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	246,976,900.00	220,134,873.81	(26,842,026.2)	89.13
210201	Тэтгэврийн даатгал	167,944,300.00	150,728,795.42	(17,215,504.6)	89.75
210202	Тэтгэмжийн даатгал	19,758,200.00	17,733,744.50	(2,024,455.5)	89.75
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	15,806,500.00	14,058,995.60	(1,747,504.4)	88.94
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,951,600.00	3,405,686.81	(545,913.2)	86.19
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	39,516,300.00	34,207,651.48	(5,308,648.5)	86.57
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	216,429,000.00	143,359,489.82	(73,069,510.2)	66.24
210301	Гэрэл, цахилгаан	83,156,700.00	43,356,706.90	(39,799,993.1)	52.14
210302	Түлш, халаалт	92,023,300.00	72,319,901.72	(19,703,398.3)	78.59
210303	Цэвэр, бохир ус	41,249,000.00	27,682,881.20	(13,566,118.8)	67.11
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	54,719,900.00	47,191,406.00	(7,528,494.0)	86.24
210401	Бичиг хэрэг	6,807,700.00	6,622,350.00	(185,350.0)	97.28
210402	Тээвэр, шатахуун	8,758,400.00	7,400,000.00	(1,358,400.0)	84.49
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,631,700.00	6,108,021.58	(4,523,678.4)	57.45
210404	Ном хэвлэл	7,100,100.00	6,843,175.00	(256,925.0)	96.38
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	10,015,200.00	8,898,000.00	(1,117,200.0)	88.84
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,406,800.00	11,319,860.00	(86,940.0)	99.24
2105	Нормативт зардал	236,127,400.00	155,356,191.00	(80,771,209.0)	65.79
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,066,100.00	3,750,700.00	(315,400.0)	92.24
210502	Хоол хүнс	224,836,500.00	144,529,691.00	(80,306,809.0)	64.28
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,224,800.00	7,075,800.00	(149,000.0)	97.94
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	49,096,500.00	47,080,360.00	(2,016,140.0)	95.89
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,327,700.00	7,550,800.00	(1,776,900.0)	80.95
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	19,502,200.00	19,273,660.00	(228,540.0)	98.83
210604	Урсгал засвар	20,266,600.00	20,255,900.00	(10,700.0)	99.95
2107	Томилолт, зочны зардал	2,382,900.00	2,310,000.00	(72,900.0)	96.94
210702	Дотоод албан томилолт	2,382,900.00	2,310,000.00	(72,900.0)	96.94
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	84,521,700.00	66,504,863.00	(18,016,837.0)	78.68
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	82,051,700.00	65,108,332.00	(16,943,368.0)	79.35
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,055,000.00	-	-	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,600.00	200,520.00	(80.0)	99.96
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	730,900.00	730,011.00	(889.0)	99.88
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	336,500.00	319,000.00	(17,500.0)	94.80

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	147,000.00	147,000.00	-	100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	218,643,700.00	215,742,472.00	(2,901,228.0)	98.67
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	218,643,700.00	215,742,472.00	(2,901,228.0)	98.67
213	Урсгал шилжүүлэг	228,489,800.00	225,736,015.00	(2,753,785.0)	98.79
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	228,489,800.00	225,736,015.00	(2,753,785.0)	98.79
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	108,904,600.00	107,540,624.00	(1,363,976.0)	98.75
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	118,148,700.00	116,795,391.00	(1,353,309.0)	98.85
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,436,500.00	1,400,000.00	(36,500.0)	97.46
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,313,203,500.00	2,894,139,876.91	(419,063,623.1)	87.35
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,085,629,100.00	2,734,034,987.09	(351,594,112.9)	88.61
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	3,085,629,100.00	2,734,034,987.09	(351,594,112.9)	88.61
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	227,574,400.00	154,504,889.82	(73,069,510.2)	67.89
132001	Орон нутгийн төсвөөс	227,574,400.00	154,504,889.82	(73,069,510.2)	67.89
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	5,600,000.00	5,600,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	5,600,000.00	5,600,000.00	-

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй бүртгэлд элэгдлийн зардлыг 400.0 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан алдаа¹ илэрсэн нь УСНББОУС 1-ийн “1-155”, “үнэлгээ ба хуваарилалт” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй бүртгэл дэх элэгдлийн зардлыг 400.0 мянган төгрөгөөр буруулан залруулав.

Мөн аудитаар Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 25.858.8 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрсэнд зөвлөмж өгөв.

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт хүргүүлэх 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. Төрийн хэмнэлтийн хуультай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 25,858.8 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж худалдан авахдаа Төрийн худалдан авах ажиллагааны асуудал хариуцсан төрийн захиргааны байгууллагад цахим худалдан авалт хийх хүсэлт хүргүүлээгүй байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2-т “Худалдан авах бараа, үйлчилгээний төрөл нэмэгдэх тохиолдолд энэ хуулийн 14.1-д зааснаар хүсэлтийг тухай бүр хүргүүлнэ” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн хөрөнгөөр худалдан авалт хийхдээ Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2-т заасны дагуу Төрийн худалдан авах ажиллагааны асуудал хариуцсан төрийн захиргааны байгууллагад цахим худалдан авалт хийх хүсэлт хүргүүлж байх.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5³-д заасан хугацаанд ирүүлж, биелэлтийг Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 5 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

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.

³ 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.

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	
							Залруулсан		Залруул аагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайлан алдаатай илэрхийлэгдсэн	1	400.0	-	-	-	-	1	400.0	-	-	-	-
Дүн	1	400.0	-	-	-	-	1	400.0	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс						
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Төрийн худалдан авах ажиллагааны асуудал хариуцсан төрийн захиргааны байгууллагад цахим худалдан авалтын хүсэлт хүргээгүй	1	25,858.8	-	-	-	-	-	1	25,858.8
Дүн	1	25,858.8	-	-	-	-	-	1	25,858.8

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				
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	-	-	-

