

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

АШУУИС-ийн Дорноговь аймаг дахь салбар Анагаах ухааны сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2024/199/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

[www.dornogovi@audit.gov.mn](#)

Дорноговь аймаг Сайншанд сум

2024 он

Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газрын захирал,
тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий

Утас: 261665, 70522734 Цахим хаяг: [gan-ulziit@audit.gov.mn](#)

Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр

Утас: 70523020 Цахим хаяг: [oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn](#)

Ахлах аудитор/аудитор: Д.Сайнжаргал

Утас: 99080493 Цахим хаяг: [info.iedca@gmail.com](#)

Интакс Эксперт Ди Си ХХК-ийн захирал: Д.Сайнжаргал

Утас: 99080493 Цахим хаяг: [info.iedca@gmail.com](#)

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ДОРНОГОВЬ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гуламж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (976) 7052 2734

Цахим хуудас: domogovi@audit.gov.mn

2024.02.23 № 1-6/84

танай _____-ны № _____-т

АШУУИС-ИЙН ДОРНОГОВЬ АЙМАГ
ДАХЬ САЛБАР АНАГААХ УХААНЫ
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
М.ОТГОНЧИМЭГ 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 Дорноговь аймгийн Анагаах Ухааны сургуулийн 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.

Дорноговь аймгийн Анагаах Ухааны сургуулийн 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

Тайлант онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд асуудлын онцлох хэсэгт дурдах асуудал илрээгүй болно.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

2018 оны тогтмол зардалын дүнгээр төв сургуулиас 677,228,9 мянган төгрөгийн авлага үүсгэн бүртгэсэн. Төрийн өмчийн их дээд сургуулиудын тогтмол зардалын өр, авлагыг барагдуулж залруулах бичилт хийх тухай БСШУЯ-ны дотоод аудитын хорооноос 03 тоот тогтоол 2019 оны 07 сарын 03 өдөр гарсан байна. Энэ тогтоолын мөрөөр АШУУИС-ийн удирдах зөвлөлөөс одоог хүртэл өр, авлага барагдуулах тухай шийдвэр гараагүй байна. Энэхүү авлага нь төлөгдөхгүй залруулах бичилтээр хаагдах авлага тул Эрх ба үүрэг батламж мэдэгдэлийг хангахгүй байна.

010000237

Үлдэх өртөггүй 216 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлийн хяналт тавьж үнэ, болон ашиглах жилийг шинэчлэн бүртгээгүй, өмнөх онуудад энэхүү асуудлаар зөвлөмж, албан шаардлага авсан бөгөөд 2023 оны 4 сарын 13 өдөр АШУҮИС-ийн санхүү, эдийн засгийн хэлтэст 194 төрлийн 152,921.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг акталж, устгах хүсэлт илгээсэн боловч тайлант хугацаанд данснаас хасах зөвшөөрөл ирээгүй байна.

Жирэмсэн амаржсаны чөлөөтэй байгаа ажилтныг 12 сард нийгмийн даатгалд тайлагнаагүй үлдээсэн, үүнээс үүдэн нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тайланд өр төлбөрийн эцсийн үлдэгдэлд зөрүү үүсгэсэн
Аккурэль сууриар бүртгэлийг хөтөлж, өглөгийн дансаар дамжуулаагүй шууд зардалд бичсэн гүйлгээ нь

Шилэн дансны тухай хуульд заасан хөрөнгө, мөнгө, зарцуулах тухай захирлын А тушаалыг, шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэлтэй тулган шалгахад Хөрөнгө зарцуулах тухай 105 ширхэг тушаалыг шилэн дансанд хуулийн хугацаанд нь байршуулаагүй 1 тушаалыг огт байршуулаагүй зэрэг асуудлыг гол асуудал гэж авч үзлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

АДБОУС 2706.10-д зааснаар хууль тогтоомжоор хориглоогүй аудитын тайланд заавал мэдээлэх аудитын гол асуудал гэж тодорхойлоогүй, тухайлбал аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй байна.

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



Т. ГАН-ӨЛЗИЙ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>2,929,096,981.78</u>	<u>2,571,392,307.13</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	1,290,668,415.16	1,093,513,306.75
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	1,060,496,772.17	843,526,899.77
3121	Төгрөг	1,060,496,772.17	843,526,899.77
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	1,060,496,772.17	843,526,899.77
31500	Хадгаламж	230,171,642.99	249,986,406.98
33	АВЛАГА	1,528,348,949.23	1,361,331,751.98
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	301,072.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	850,990,033.23	683,801,763.98
335	Бусад авлага	677,358,916.00	677,228,916.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	677,358,916.00	677,228,916.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	110,079,617.39	116,547,248.40
351	Түүхий эд материал	2,218,625.27	2,106,110.45
35130	Эм боох материал	2,218,625.27	2,106,110.45
354	Хангамжийн материал	107,860,992.12	114,441,137.95
35410	Бичиг хэргийн материал	5,336,995.00	6,910,674.45
35420	Аж ахуйн материал	6,968,698.85	9,878,645.85
35450	Барилгын засварын материал	4,065,695.85	3,931,215.23
35470	Бусад хангамжийн материал	91,489,602.42	93,720,602.42
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>3,095,419,733.52</u>	<u>2,987,934,668.60</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,095,419,733.52	2,987,934,668.60
392	Биет хөрөнгө	2,652,777,733.29	2,532,627,668.29
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,308,225,619.90	2,308,225,619.90
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-141,790,864.80	-210,679,692.32
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	110,440,000.00	110,440,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-62,546,969.53	-79,000,362.16
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	290,513,572.00	321,919,412.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-176,889,484.00	-219,950,866.03
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	558,353,261.78	562,211,261.78
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-390,455,810.78	-427,228,408.92
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	4,873,524.00	4,873,524.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-464,237.20	-1,138,941.88
39217	Ном	152,519,121.92	162,956,121.92
393	Биет бус хөрөнгө	442,642,000.23	455,307,000.31
39301	Програм хангамж	11,200,000.00	11,200,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,869,999.77	-9,284,999.69
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	439,312,000.00	443,392,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>6,024,516,715.30</u>	<u>5,559,326,975.73</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>219,979,337.50</u>	<u>363,991,062.67</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	219,979,337.50	363,991,062.67

413	Өглөг	130,000.00	5,840,000.00
4136	Бусад өглөг	-	5,840,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	5,840,000.00
414	Урьдчилж орсон орлого	219,849,337.50	358,151,062.67
41420	Төлбөртэй ажил үйлчилгээний урьдчилж орсон орлого	219,849,337.50	358,151,062.67
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	5,804,537,377.80	5,195,335,913.06
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5,804,537,377.80	5,195,335,913.06
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,492,195,757.56	1,506,275,757.56
51101	Өмч: - төрийн	1,492,195,757.56	1,506,275,757.56
512	Хуримтлагдсан үр дүн	979,926,349.04	356,644,884.30
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,240,526,432.75	983,486,565.04
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-260,600,083.71	-626,841,680.74
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3,332,415,271.20	3,332,415,271.20
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	6,024,516,715.30	5,559,326,975.73

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,500,551,732.38	1,652,838,652.43
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	666,220,662.63	1,652,838,652.43
120	Нийтлэг татварын бус орлого	651,181,762.63	1,627,794,452.43
120002	Хүүгийн орлого	15,180,253.90	37,235,708.60
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	589,744,128.73	1,542,058,529.83
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	380,210,323.73	1,326,150,394.83
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	209,533,805.00	215,908,135.00
120005	Түрээсийн орлого		3,860,000.00
120009	Бусад орлого	46,257,380.00	44,640,214.00
122	Тусламжийн орлого	15,038,900.00	25,044,200.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	15,038,900.00	25,044,200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,761,151,816.09	2,279,680,333.17
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,761,151,816.09	2,271,680,333.17
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,722,840,899.61	2,228,483,790.17
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,043,126,714.82	1,317,472,109.92
210101	Үндсэн цалин	819,544,871.83	1,000,525,684.23
210102	Нэмэгдэл	177,739,262.48	213,872,425.69
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	45,842,580.51	103,074,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	129,497,714.73	162,968,132.89
210201	Тэтгэврийн даатгал	129,497,714.73	162,968,132.89
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	270,750,045.72	294,909,614.30
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,723,079.34	26,196,546.30
210302	Түлш, халаалт	227,921,885.61	245,617,152.00
210303	Цэвэр, бохир ус	25,105,080.77	23,095,916.00

4417144353
ЕЮА0056 9025707

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,584,933.52	37,418,670.81
210401	Бичиг хэрэг	10,370,040.66	10,134,160.55
210402	Тээвэр, шатахуун	4,310,561.00	2,552,145.20
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,633,723.84	7,437,660.06
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэргэгчдийн устгал, ариутгал	1,245,160.00	1,414,780.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	16,784,448.02	15,879,925.00
2105	Нормативт зардал	13,744,736.89	13,637,150.82
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	9,575,736.89	11,943,550.82
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,169,000.00	1,693,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25,796,606.71	70,115,530.62
210604	Урсгал засвар	25,124,106.71	70,115,530.62
2107	Томилолт, зочны зардал	9,708,100.00	26,932,581.60
210701	Гадаад албан томилолт		15,782,481.60
210702	Дотоод албан томилолт	9,708,100.00	11,150,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	18,326,023.39	27,569,074.29
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,172,025.39	4,028,850.86
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	8,202,752.00	20,470,928.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	350,950.00	1,000,950.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	210,136.00	185,136.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,000.00	54,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,201,960.00	1,567,209.43
210807	Газрын төлбөр		200,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	100,200.00	62,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	171,306,023.83	277,460,924.92
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,221,519.14	31,617,255.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	49,862,385.00	78,577,765.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	86,222,119.69	167,265,904.92
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	38,310,916.48	43,196,543.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	38,310,916.48	43,196,543.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	14,440,045.08	12,836,466.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	22,570,871.40	30,360,077.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	8,000,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	8,000,000.00
220001	Барилга байгууламж		8,000,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-260,600,083.71	-626,841,680.74
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-260,600,083.71	-626,841,680.74

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны 353 гүйцэтгэл 10488569025707	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,081,534,576.65	1,930,284,446.85
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,157,203,506.90	1,930,284,446.85
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,156,203,506.90	1,930,284,446.85

120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,156,203,506.90	1,926,424,446.85
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	885,232,068.00	1,628,640,389.25
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	270,971,438.90	297,784,057.60
120005	Түрээсийн орлого	-	3,860,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,673,440,282.12	2,106,988,915.26
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,673,440,282.12	2,106,988,915.26
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,639,129,365.64	2,066,792,372.26
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,043,126,714.82	1,317,773,181.92
210101	Үндсэн цалин	1,043,126,714.82	1,317,773,181.92
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	129,497,714.73	162,968,132.89
210201	Тэтгэврийн даатгал	129,497,714.73	162,968,132.89
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	270,721,738.72	294,909,614.30
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,723,079.34	26,196,546.30
210302	Түлш, халаалт	227,893,578.61	245,617,152.00
210303	Цэвэр, бохир ус	25,105,080.77	23,095,916.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	46,562,874.84	52,339,297.26
210401	Бичиг хэрэг	10,031,494.00	11,707,840.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,310,561.00	2,552,145.20
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,633,723.84	7,437,660.06
210404	Ном, хэвлэл	11,419,110.00	10,437,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хоргон мэргэгчдийн устгал, ариутгал	1,245,160.00	1,414,780.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,922,826.00	18,789,872.00
2105	Нормативт зардал	10,171,353.00	13,524,636.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	6,002,353.00	11,831,036.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,169,000.00	1,693,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25,917,742.00	69,981,050.00
210604	Урсгал засвар	25,245,242.00	69,981,050.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,708,100.00	26,932,581.60
210701	Гадаад албан томилолт	-	15,782,481.60
210702	Дотоод албан томилолт	9,708,100.00	11,150,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,276,023.39	21,059,074.29
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,172,025.39	4,028,850.86
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	7,152,752.00	14,630,928.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	350,950.00	1,000,950.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	210,136.00	185,136.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,000.00	54,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	62,019,950.00	897,209.43
210807	Газрын төлбөр	-	200,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	100,200.00	62,000.00

4417144353
ЕЮА0056 9025707

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	86,147,104.14	107,304,804.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,284,719.14	28,727,039.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	49,862,385.00	78,577,765.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	34,310,916.48	40,196,543.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	34,310,916.48	40,196,543.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	14,440,045.08	12,836,466.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	18,570,871.40	27,360,077.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>408,094,294.53</u>	<u>-176,704,468.41</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	20,073,620.00	20,450,640.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	20,073,620.00	20,450,640.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	20,073,620.00	20,450,640.00
220001	Барилга байгууламж	-	8,000,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	20,073,620.00	12,450,640.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-20,073,620.00</u>	<u>-20,450,640.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	388,020,674.53	-197,155,108.41
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	902,647,740.63	1,290,668,415.16
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,290,668,415.16	1,093,513,306.75

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,492,195,757.56	3,332,415,271.20	1,143,799,772.75	5,968,410,801.51
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	14,080,000.00	0	100,286,876.00	114,366,876.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,506,275,757.56	3,332,415,271.20	1,244,086,648.75	6,082,777,677.51
Тайлант үеийн үр дүн			-260,600,083.71	-260,600,083.71
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,506,275,757.56	3,332,415,271.20	983,486,565.04	5,822,177,593.80
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,506,275,757.56	3,332,415,271.20	722,886,481.33	5,822,177,593.80
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	14,080,000.00	0	3,560,216.00	17,640,216.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,520,355,757.56	3,332,415,271.20	987,046,781.04	5,839,817,809.80
Тайлант үеийн үр дүн			-626,841,680.74	-626,841,680.74
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,520,355,757.56	3,332,415,271.20	360,205,100.30	5,212,976,129.06

4417144353
ЕЮА0056 9025707

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	/ төгрөгөөр /		Зөрүү	Хувь
		Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,557,060,754.00	2,127,439,555.26	429,621,198.74	83%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,527,970,754.00	2,106,988,915.26	420,981,838.74	83%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,481,634,288.00	2,066,792,372.26	414,841,915.74	83%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,598,847,020.00	1,317,773,181.92	281,073,838.08	82%
210101	Үндсэн цалин	1,598,847,020.00	1,317,773,181.92	281,073,838.08	82%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	199,855,878.00	162,968,132.89	36,887,745.11	82%
210201	Тэтгэврийн даатгал	199,855,878.00	162,968,132.89	36,887,745.11	82%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	301,402,781.00	294,909,614.30	6,493,166.70	98%
210301	Гэрэл, цахилгаан	24,098,112.00	26,196,546.30	-2,098,434.30	109%
210302	Түлш, халаалт	245,941,469.00	245,617,152.00	324,317.00	100%
210303	Цэвэр, бохир ус	31,363,200.00	23,095,916.00	8,267,284.00	74%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	86,698,447.00	52,339,297.26	34,359,149.74	60%
210401	Бичиг хэрэг	19,259,850.00	11,707,840.00	7,552,010.00	61%
210402	Тээвэр, шатахуун	15,088,817.00	2,552,145.20	12,536,671.80	17%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,085,780.00	7,437,660.06	1,648,119.94	82%
210404	Ном, хэвлэл	16,679,500.00	10,437,000.00	6,242,500.00	63%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,915,000.00	1,414,780.00	3,500,220.00	29%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	21,669,500.00	18,789,872.00	2,879,628.00	87%
2105	Нормативт зардал	23,842,990.00	13,524,636.00	10,318,354.00	57%
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	16,466,990.00	11,831,036.00	4,635,954.00	72%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,376,000.00	1,693,600.00	5,682,400.00	23%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	74,215,000.00	69,981,050.00	4,233,950.00	94%
210602	Тавилга	2,835,000.00	-	-	-
210604	Урсгал засвар	71,380,000.00	69,981,050.00	1,398,950.00	98%
2107	Томилолт, зочны зардал	27,018,000.00	26,932,581.60	85,418.40	100%
210701	Гадаад албан томилолт	15,800,000.00	15,782,481.60	17,518.40	100%
210702	Дотоод албан томилолт	11,218,000.00	11,150,100.00	67,900.00	99%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	39,991,136.00	21,059,074.29	18,932,061.71	53%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	18,096,000.00	4,028,850.86	14,067,149.14	22%
210802	Аудит, багалгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	17,600,000.00	14,630,928.00	2,969,072.00	83%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,500,000.00	1,000,950.00	499,050.00	67%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	185,136.00	185,136.00	0.00	100%
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	54,000.00	45,000.00	55%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,111,000.00	897,209.43	1,213,790.57	43%
210807	Газрын төлбөр	200,000.00	200,000.00	0.00	100%
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	200,000.00	62,000.00	138,000.00	31%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	129,763,036.00	107,304,804.00	22,458,232.00	83%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	50,909,200.00	28,727,039.00	22,182,161.00	56%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	78,853,836.00	78,577,765.00	276,071.00	100%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	46,336,466.00	40,196,543.00	6,139,923.00	87%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	46,336,466.00	40,196,543.00	6,139,923.00	87%
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	1,300,000.00	-	-	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	12,836,466.00	12,836,466.00	0.00	100%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	32,200,000.00	27,360,077.00	4,839,923.00	85%
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	29,090,000.00	20,450,640.00	8,639,360.00	70%
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	29,090,000.00	20,450,640.00	8,639,360.00	70%
220001	Барилга байгууламж	9,000,000.00	8,000,000.00	1,000,000.00	89%
222001	Тоног төхөөрөмж	20,090,000.00	12,450,640.00	7,639,360.00	62%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,547,815,038.00	1,930,284,446.85	617,530,591.15	76%
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	283,808,508.00	-	-	-
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	283,808,508.00	-	-	-
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	2,264,006,530.00	1,930,284,446.85	333,722,083.15	85%
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,016,106,530.00	1,628,640,389.25	387,466,140.75	81%
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	247,900,000.00	301,644,057.60	53,744,057.60	122%
5	Монго, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-9,245,716.00	1,093,513,306.75	-1,102,759,022.75	-11827%

4417144353
EЮА0056 9025707

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	3	1014.7	3	1014.7	100%
Албан шаардлага	1				0%
Зөвлөмж	5	285,727.4	5	285,727.4	100%
Нийт дүн	9				

Цахим дэлгүүрт байгаа бараа материалын судалгаа хийж, худалдан авах бараа материалын жагсаалтыг цахим дэлгүүрт илгээгээгүй байна.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Элэгдэл хорогдлын шимтгэлээрээ анхны үнээ бүрэн нөхсөн үндсэн хөрөнгийн актлах, дахин үнэлсэн эсэх асуудал

Төв сургуулиас авахаар бүртгэсэн дансны авлага хааж бүртгэсэн эсэх.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 234,093.5 мянган төгрөгийн 2 алдаа илэрснээс аудитын явцад залруулсан

Залруулсан алдаа:

- Жирэмсэн амаржсаны чөлөөтэй байгаа ажилтныг 12 сард нийгмийн даатгалд тайлагнаагүй үлдээсэн, үүнээс үүдэн нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тайланд өр төлбөрийн эцсийн үлдэгдэлд зөрүү үүсгэсэн байна, Энэ нь нийцтэй байх, Эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- Аккруэл сууриар бүртгэлийг хөтөлж, өглөгийн дансаар дамжуулаагүй шууд зардалд бичсэн гүйлгээ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, толилуулга ба илчлэл, үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийт 12,507.6 мянган төгрөгийн 4 зөрчил илрүүлсэнд зөвлөмж өгөв.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 12,507.6 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой байх тул мөнгөн дүнг санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлөөс хасан тооцож, бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс бага тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт

Байхгүй

5.2 Албан шаардлага

Байхгүй

5.3 Зөвлөмж

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

1. Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Үлдэх өртөггүй 216 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлийн хяналт тавьж үнэ, болон ашиглах жилийг шинэчлэн бүртгээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Арга хэмжээ авч холбогдох дүрэм, журам, стандартын дагуу хөрөнгийн үнэлгээг хийж, эрх бүхий байгууллагаас зөвшөөрөл авсны үндсэн дээр нягтлан бодох бүртгэлд бүртгэх нь зүйтэй.

2. Авлагатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

2018 оны тогтмол зардлын дүнгээр төв сургуулиас 677,228,9 мянган төгрөгийн авлага үүсгэн бүртгэсэн.

Өгсөн зөвлөмж:

БСШУЯ-ны дотоод аудитын хорооноос 03 тоот тогтоол 2019 оны 07 сарын 03 өдөр гарсан байна. Энэ тогтоолын мөрөөр АШУИС-ийн удирдах зөвлөлөөс тайлант хугацаанд шийдвэр гаргуулан авч холбогдох журналын бичилтийг хийх.

3. Цахим дэлгүүртэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Зурагт Naier 55 инч зурагт, Компьютер, Процессор, Принтерийг худалдан авахдаа цахим дэлгүүрийн судалгаа хийж, цахим дэлгүүрт худалдан авах бараа материалын жагсаалтыг илгээгээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14.1.Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд заасан захиалагч нь тухайн жилд худалдан авах 10 сая төгрөгөөс дээш өртөг бүхий бараа, үйлчилгээний жагсаалтыг цахим дэлгүүрт байршуулах хүсэлтийг өмнөх онд худалдан авсан тоо хэмжээ, нэгж үнийн хамт төрийн худалдан авах ажиллагааны асуудал хариуцсан төрийн захиргааны байгууллагад хүргүүлнэ.Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14.4.Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно гэсэн хуулийн заалтуудыг хэрэгжүүлж ажиллах.

4.Шилэн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Шилэн дансны тухай хуульд заасан хөрөнгө, мөнгө, зарцуулах тухай захирлын А тушаалыг, шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэлтэй тулган шалгахад Хөрөнгө зарцуулах тухай 105 ширхэг тушаалыг шилэн дансанд хуулийн хугацаа хоцроосон 1 тушаалыг огт байршуулаагүй байгаа нь үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 “бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах өр авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр”, дагуу мэдээллийг уг хуулийн 4.1.3-т “Тогтоосон хугацаанд тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх”, Засгийн газрын 2016 оны 29-р тогтоолоор баталсан шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг мөрдөж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 8 дугаар сарын 20 - ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Жирэмсэн амаржсаны чөлөөтэй байгаа ажилтныг 12 сард нийгмийн даатгалд тайлагнаагүй үлдээсэн, үүнээс үүдэн нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тайланд өр төлбөрийн эцсийн үлдэгдэлд зөрүү үүсгэсэн байна	1	550.0	1	550.0			1	550.0		
Аккруэл сууриар бүртгэлийг хөтөлж, өглөгийн дансаар дамжуулаагүй шууд зардалд бичсэн гүйлгээ байна.	1	233,543.5			1	233,543.5	1	233,543.5		
Дүн	2	234,093.5	1	550.0	1	233,543.5	2	234,093.5		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс						
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Үлдэх өртөггүй 216 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлийн хяналт тавьж үнэ, болон ашиглах жилийг шинэчлэн бүртгээгүй, өмнөх онуудад энэхүү асуудлаар зөвлөмж, албан шаардлага авсан бөгөөд 2023 оны 4 сарын 13 өдөр АШУҮИС-ийн санхүү, эдийн засгийн хэлтэст 194 төрлийн 152,921.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг акталж, устгах хүсэлт илгээсэн боловч тайлант хугацаанд данснаас хасах зөвшөөрөл ирээгүй байна.	1							1	
2018 оны тогтмол зардлын дүнгээр төв сургуулиас 677,228,9 мянган төгрөгийн авлага үүсгэн бүртгэсэн. Төрийн өмчийн их дээд сургуулиудын тогтмол зардлын өр, авлагыг барагдуулж залруулах бичилт хийх тухай БСШУЯ-ны дотоод аудитын хорооноос 03 тоот тогтоол 2019 оны 07 сарын 03 өдөр гарсан байна. Энэ тогтоолын мөрөөр АШУИС-ийн удирдах зөвлөлөөс одоог хүртэл өр, авлага барагдуулах тухай шийдвэр гараагүй байна.	1							1	
Дүн	2		-	-	-	-	-	2	

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны тухай хуульд заасан хөрөнгө, мөнгө, зарцуулах тухай захирлын А тушаалыг, шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэлтэй тулган шалгахад Хөрөнгө зарцуулах тухай 105 ширхэг тушаалыг шилэн дансанд хуулийн хугацаа хоцроосон 1 тушаалыг огт байршуулаагүй байна.	1	1,965.0					1	1,965.0
ДҮН	1	1,965.0					1	1,965.0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Зурагт Haier 55 инч зурагт, Компьютер, Процессор, Принтерийг худалдан авахдаа цахим дэлгүүрийн судалгаа хийж, цахим дэлгүүрт худалдан авах бараа материалын жагсаалтыг илгээгээгүй.	1	10,542.64					1	10,542.6
ДҮН	1	10,542.64					1	10,542.64
Нийт	4	12,507.6					4	12,507.6

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.