



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өмнөговь аймгийн Политехник коллежийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ӨМА-2024/176/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.Umnugovi@audit.mn

Өмнөговь аймаг

2024 он

Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Ц.Өсөхбаяр
Утас: 70533539 Цахим хаяг: usukhbayarts@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Т.Хонгорзул
Утас: 70533552 Цахим хаяг: Khongorzult@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Ж.Болормаа
Утас: 70533552 Цахим хаяг: Bolormaaja@audit.gov.mn
Аудитор: Ө.Болортуяа
Утас: 70533552 Цахим хаяг: Bolortuyau@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон 304 тоот, 3 дугаар баг,
Даланзадгад сум, Өмнөговь аймаг, 46083
Утас: (976) 7053 3539, Цахим хуудас: www.audit.mn
Цахим шуудан: umnugovi@audit.gov.mn

ӨМНӨГОВЬ АЙМГИЙН
ПОЛИТЕХНИК КОЛЛЕЖИЙН
ЗАХИРАЛ Ч.ЭРДЭНЭТУЯА
ТАНАА

2024.02.23 № 97
тавай _____ -ны № _____ -т

Хязгаарлалттай 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 Өмнөговь аймгийн 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Өмнөговь аймгийн Политехник коллежийн 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.

Төсвийн шууд захирагчийн 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 19.6 сая төгрөгийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан, 15.0 сая төгрөгийн хөрөнгөөр ойн баримтат кино бүтээсэн зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс өндөр бөгөөд Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.4, Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар баталсан “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”-тай нийцээгүй, санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд тус байгууллагын түүхт 60-н жилийн ой тохиосон байна.

Аудитын гол асуудал

Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар үнэ төлбөргүй нийлүүлэгдсэн 19.5 сая төгрөгийн зөөврийн компьютерыг бүртгэлд тусгасан байна.

016070193

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилтын хүрээнд 14 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг 96.8 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан 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



Ц.ӨСӨХБЯЯР

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>294,417,222.09</u>	<u>441,784,288.09</u>
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	294,417,222.09	441,784,288.09
351	Түүхий эд материал	83,985,684.38	144,616,364.38
35110	Тусгай зориулалттай материал	83,216,884.38	143,847,564.38
35130	Эм боох материал	768,800.00	768,800.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	6,386,360.00	36,177,420.00
354	Хангамжийн материал	201,440,177.71	259,385,503.71
35410	Бичиг хэргийн материал	2,658,100.00	10,410,000.00
35420	Аж ахуйн материал	128,529,577.71	140,391,531.91
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,502,000.00	3,562,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	89,246.80
35450	Барилгын засварын материал	5,301,500.00	6,020,800.00
35460	Хүнсний материал	-	7,279,750.00
35470	Бусад хангамжийн материал	63,449,000.00	91,631,675.00
35600	Мал амьтад	2,605,000.00	1,605,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>5,448,905,189.69</u>	<u>4,662,013,709.65</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5,448,905,189.69	4,662,013,709.65
392	Биет хөрөнгө	5,050,803,189.66	4,264,334,709.62
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,901,993,320.54	3,901,993,320.54
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(446,723,177.39)	(552,376,763.15)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	359,709,837.30	359,709,837.30
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(113,354,000.00)	(186,496,639.48)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	1,923,446,205.21	1,979,973,305.21
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(876,032,331.87)	(1,540,108,334.86)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	256,353,891.82	288,972,341.82
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(174,112,276.94)	(207,017,558.83)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	56,664,468.28	57,439,468.28
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,970,985.09)	(30,608,205.01)
39217	Ном	186,828,237.80	192,853,937.80
393	Биет бус хөрөнгө	398,102,000.03	397,679,000.03
39301	Програм хангамж	1,692,000.00	1,692,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,057,499.97)	(1,480,499.97)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	397,467,500.00	397,467,500.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>5,743,322,411.78</u>	<u>5,103,797,997.74</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	<u>299,252.45</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	299,252.45
413	Өглөг	-	299,252.45
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	299,252.45
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>5,743,322,411.78</u>	<u>5,103,498,745.29</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5,743,322,411.78	5,103,498,745.29
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,919,946,942.70	1,919,946,942.70
512	Хуримтлагдсан үр дүн	3,434,448,399.56	2,794,624,733.07
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,434,448,399.56	3,434,448,399.56
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(639,823,666.49)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	388,927,069.52	388,927,069.52
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>5,743,322,411.78</u>	<u>5,103,797,997.74</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	8,299,520,102.04	3,595,825,472.16
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,996,764,002.70	91,660,477.16
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,996,764,002.70	91,660,477.16
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,996,764,002.70	91,660,477.16
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	348,640.66	-
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	5,668,872,907.28	59,800,050.00
	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	327,542,454.76	31,860,427.16
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,302,756,099.34	3,504,164,995.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,606,773,000.00	2,322,910,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,606,773,000.00	2,322,910,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	465,373,499.34	879,297,695.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	55,671,770.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	53,923,410.00	329,238,910.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	355,778,319.34	550,058,785.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	230,609,600.00	301,957,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	230,609,600.00	301,957,100.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,586,586,690.26	4,235,649,138.65
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,586,586,690.26	4,235,649,138.65
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,424,645,256.99	3,787,746,578.23
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,330,273,395.92	1,767,530,222.42
210101	Үндсэн цалин	755,447,518.57	881,775,467.06
210102	Нэмэгдэл	486,568,144.35	732,526,201.59
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	26,632,500.00	64,804,824.25
210104	Урамшуулал	61,625,233.00	88,423,729.52
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	165,503,461.99	212,780,506.38
210201	Тэтгэврийн даатгал	114,974,345.97	148,365,507.54
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,813,644.66	16,151,899.97
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,234,855.74	13,073,641.77
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,179,518.99	3,044,202.12
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	25,301,096.63	32,145,254.98
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	155,460,315.83	214,942,858.49
210301	Гэрэл, цахилгаан	30,992,134.87	43,275,295.96
210302	Түлш, халаалт	97,281,480.96	137,676,196.53
210303	Цэвэр, бохир ус	27,186,700.00	33,991,366.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	98,168,416.17	76,602,745.90
210401	Бичиг хэрэг	8,995,350.00	8,333,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,998,710.00	18,113,353.20
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,546,398.69	28,052,969.74
210404	Ном, хэвлэл	-	500,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	1,031,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	71,447,957.48	20,541,422.96
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	30,000.00
2105	Нормативт зардал	72,347,661.30	116,319,315.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,677,441.30	5,921,575.00
210502	Хоол, хүнс	54,729,280.00	109,718,180.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	14,940,940.00	679,560.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	63,675,890.00	101,358,960.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,417,900.00	210,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,145,000.00	15,368,030.00
210604	Урсгал засвар	59,112,990.00	85,780,930.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,824,000.00	10,359,100.00

210702	Дотоод албан томилолт	2,824,000.00	10,359,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	26,402,986.00	37,288,236.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	22,591,300.00	35,126,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,064,500.00	1,494,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,348,000.00	222,750.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	327,886.00	445,486.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	71,300.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	509,989,129.78	1,250,564,634.04
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,703,378.00	100,654,037.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	208,717,734.19	267,072,867.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	270,568,017.59	882,837,730.04
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	161,941,433.27	447,902,560.42
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	158,857,760.00	422,892,260.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	48,849,800.00	62,879,300.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	89,842,300.00	91,894,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	20,165,660.00	268,118,460.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,083,673.27	564,558.91
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,083,673.27	554,921.26
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг		9,637.65
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	24,445,741.51
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	24,445,741.51
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	5,712,933,411.78	(639,823,666.49)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	5,712,933,411.78	(639,823,666.49)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,305,493,740.00	3,504,164,995.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	348,640.66	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	348,640.66	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	348,640.66	-
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	348,640.66	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,305,145,099.34	3,504,164,995.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,606,773,000.00	2,322,910,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,606,773,000.00	2,322,910,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	467,762,499.34	879,297,695.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	58,060,770.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	53,923,410.00	329,238,910.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	355,778,319.34	550,058,785.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	230,609,600.00	301,957,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	230,609,600.00	301,957,100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,296,973,440.00	3,468,018,795.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,296,973,440.00	3,468,018,795.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,135,032,006.73	3,020,116,234.58
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,330,273,395.92	1,760,489,090.00
210101	Үндсэн цалин	755,447,518.57	891,208,633.87
210102	Нэмэгдэл	486,568,144.35	691,426,796.46
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	26,632,500.00	61,024,775.84
210104	Урамшуулал	61,625,233.00	116,828,883.83
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	165,503,461.99	219,522,386.35

210201	Тэтгэврийн даатгал	114,974,345.97	155,702,983.35
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,813,644.66	15,954,876.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,234,855.74	12,763,880.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,179,518.99	3,190,995.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	25,301,096.63	31,909,652.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	155,460,315.83	214,942,858.49
210301	Гэрэл, цахилгаан	30,992,134.87	43,275,295.96
210302	Түлш, халаалт	97,281,480.96	137,676,196.53
210303	Цэвэр, бохир ус	27,186,700.00	33,991,366.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,670,908.69	79,589,769.74
210401	Бичиг хэрэг	7,142,950.00	10,644,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,790,010.00	17,617,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,546,398.69	28,052,969.74
210404	Ном, хэвлэл	-	500,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	6,310,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,011,550.00	16,465,100.00
2105	Нормативт зардал	76,756,816.30	130,162,705.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,176,991.30	5,908,575.00
210502	Хоол, хүнс	54,729,280.00	116,312,730.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	19,850,545.00	7,941,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	122,790,670.00	122,271,060.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,671,100.00	210,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	16,792,580.00	36,737,250.00
210604	Урсгал засвар	104,326,990.00	85,323,810.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,824,000.00	10,359,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,824,000.00	10,359,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	26,022,986.00	37,288,236.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	21,761,300.00	35,126,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,064,500.00	1,494,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,348,000.00	222,750.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	327,886.00	445,486.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	521,300.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	221,729,452.00	445,491,029.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,700,998.00	119,356,492.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	179,028,454.00	326,134,537.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	161,941,433.27	447,902,560.42
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	158,857,760.00	422,892,260.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	48,849,800.00	62,879,300.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	89,842,300.00	91,894,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	20,165,660.00	268,118,460.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,083,673.27	564,558.91
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,083,673.27	554,921.26
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг		9,637.65
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	24,445,741.51
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	24,445,741.51
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	8,520,300.00	36,146,200.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	8,520,300.00	36,146,200.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	8,520,300.00	36,146,200.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	8,520,300.00	36,146,200.00
222001	Тоног төхөөрөмж	4,900,200.00	17,532,500.00

223001	Бусад хөрөнгө	3,620,100.00	18,613,700.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(8,520,300.00)	(36,146,200.00)

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	1,919,946,942.70	388,927,069.52	3,434,448,399.56	5,743,322,411.78
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,919,946,942.70	388,927,069.52	3,434,448,399.56	5,743,322,411.78
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,919,946,942.70	388,927,069.52	3,434,448,399.56	5,743,322,411.78
2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,919,946,942.70	388,927,069.52	3,434,448,399.56	5,743,322,411.78
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,919,946,942.70	388,927,069.52	3,434,448,399.56	5,743,322,411.78
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(639,823,666.49)	(639,823,666.49)
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,919,946,942.70	388,927,069.52	2,794,624,733.07	5,103,498,745.29

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,624,867,300.00	2,599,866,637.23
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,624,867,300.00	2,599,866,637.23
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,469,053,600.00	2,444,092,837.23
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,514,586,700.00	1,514,586,700.00
210101	Үндсэн цалин	867,203,800.00	867,203,800.00
210102	Нэмэгдэл	505,111,300.00	470,811,620.33
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	26,136,000.00	61,024,775.84
210104	Урамшуулал	116,135,600.00	115,546,503.83
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	189,323,400.00	189,323,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	128,739,900.00	128,739,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,145,900.00	15,145,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,116,700.00	12,116,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,029,200.00	3,029,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	30,291,700.00	30,291,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	214,942,900.00	214,942,858.49
210301	Гэрэл, цахилгаан	43,275,300.00	43,275,295.96
210302	Түлш, халаалт	137,676,200.00	137,676,196.53
210303	Цэвэр, бохир ус	33,991,400.00	33,991,366.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	62,880,700.00	62,871,469.74
210401	Бичиг хэрэг	5,869,400.00	5,992,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,988,400.00	9,988,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	21,293,000.00	24,582,969.74
210404	Ном, хэвлэл	9,824,000.00	6,525,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,672,200.00	6,310,100.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,233,700.00	9,472,200.00
2105	Нормативт зардал	115,076,800.00	115,037,605.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	5,908,700.00	5,908,575.00
210502	Хоол, хүнс	101,711,800.00	101,672,730.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,456,300.00	7,456,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	115,131,600.00	90,627,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,047,100.00	2,012,900.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	18,743,000.00	18,743,000.00
210604	Урсгал засвар	94,341,500.00	69,872,000.00
2107	Томилот, зочны зардал	3,079,500.00	2,807,000.00
210702	Дотоод албан томилот	3,079,500.00	2,807,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,038,300.00	9,906,094.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,225,400.00	8,225,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,225,200.00	1,225,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	317,600.00	222,750.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	235,200.00	232,744.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	34,900.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	243,993,700.00	243,989,810.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	243,993,700.00	243,989,810.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	155,813,700.00	155,773,800.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	155,813,700.00	155,773,800.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	62,879,300.00	62,879,300.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	91,894,500.00	91,894,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,039,900.00	1,000,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,624,867,300.00	2,599,866,637.23
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,322,910,200.00	2,322,355,278.74
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,322,910,200.00	2,322,355,278.74
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	301,957,100.00	277,511,358.49
132001	Орон нутгийн төсвөөс	301,957,100.00	277,511,358.49

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	879,297,695.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	879,297,695.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	612,169,597.35
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	245,902,390.00
210101	Үндсэн цалин	244,620,010.00
210102	Нэмэгдэл	1,282,380.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,198,986.35
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,963,083.35
210202	Тэтгэмжийн даатгал	808,976.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	647,180.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	161,795.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,617,952.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,744,000.00
210401	Бичиг хэрэг	4,652,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,628,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,470,000.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,992,900.00
2105	Нормативт зардал	15,125,100.00
210502	Хоол, хүнс	14,640,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	485,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	46,175,660.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	12,729,600.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	17,994,250.00
210604	Урсгал засвар	15,451,810.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,552,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,552,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	27,382,142.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	26,900,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	268,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	212,742.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	217,089,219.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	119,356,492.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	97,732,727.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	267,118,460.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	267,118,460.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	267,118,460.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	9,637.65
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,637.65
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	879,297,695.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	879,297,695.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	329,238,910.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	550,058,785.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 7,616.0 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад алдааг залруулсан.

Залруулсан алдаа:

- ✓ "Нутгийн дэм" хөтөлбөрийн 5,566,030 төгрөгийн ХХОАТ-ыг өглөгт бүртгээгүй нь УСНББОУС-1 "Санхүүгийн тайлангийн толилуулга," болон нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй,
- ✓ Бараа материалын тодруулга тайлангийн тусламж хандиваар авсан 1,160,000 төгрөгөөр дутуу тайлагнасан нь УСНББОУС-1 "Санхүүгийн тайлангийн толилуулга," болон нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй,
- ✓ Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардал 530,000 төгрөгийг бараа үйлчилгээний бусад зардалд, нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардал 360,000 төгрөгийг бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардалд бүртгэсэн нь УСНББОУС-1 "Санхүүгийн тайлангийн толилуулга," болон нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгааг залруулав.

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/,

Аудитаар илэрсэн зөрчилд 2 албан шаардлага, 2 зөвлөмж өгсөн.

3.2 Албан шаардлага

1. Цалингийн тооцооллын тулган баталгаажуулахад 24,378.0 мянган төгрөгийн хоол, унааны хөнгөлөлтийг байгууллагын "Дотоод журам"-аар өөрчлөлт оруулалгүй нэмэгдүүлэн олгож төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1./*төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах*/, 16 дугаар зүйлийн 16.5.2 /*батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих*/ гэж заасантай,

2. Байгууллагын 60 жилийн ойд зориулж 15,000.0 мянган төгрөгийн баримтат кино бүтээсэн байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.4./*Монгол Улсын Ерөнхийлөгчийн зарлиг, Улсын Их Хурлаас баталсан хууль тогтоомж, Засгийн газрын болон аймаг, нийслэлийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал, Засаг даргын шийдвэр, тэдгээрийн хэрэгжилт, цаг үеийн шинжтэй мэдээ, мэдээллийг олон нийтэд хүргэх, сурталчлан таниулахаас бусад зорилгоор байгууллага, хамт олныг сурталчлах, салбарын болон байгууллагын үйл ажиллагаатай холбоотой нэвтрүүлэг, контент, баримтат болон цуврал киноны уран бүтээл зэргийг санхүүжүүлэх*/ гэж заасантай,

3. Шуудан холбооны зардлаас 19,590.0 мянган төгрөгийн боршур, тараах материалын үнэ төлсөн нь байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5./*батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах*/, Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалтай тус тус нийцэхгүй байна

3.3 Зөвлөмж

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

1. Илрүүлэлт: Цалин, цалингийн нэмэгдэл олгох тушаал боловсруулахдаа агуулгын хувьд ойлгомжгүй, стандарт бус шийдвэр гаргасан байна.

Энэ нь Архив, албан хэрэг хөтлөлтийн тухай хуулийн 39 дүгээр зүйлийн 39.4./*Хэвлэмэл хуудсанд байх бүрдэл, тэдгээрт тавих шаардлагыг стандартаар тогтооно*/ гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй ,

Өгсөн зөвлөмж: Бодит гарах зардлыг үндэслэлтэй төлөвлөж зарцуулж байх

2.Илрүүлэлт: Үндсэн хөрөнгийн дансны үлдэгдлийн тулган баталгаажуулахад ашиглалтын хугацаа дууссан үлдэх өртөггүй 142 нэр төрлийн хөрөнгө бүртгэлтэй тайлагнасан байна.

Энэ нь УСНББОУС 17 "*Үндсэн хөрөнгө*", Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль 31 дүгээр зүйлийн 31.3.2." *илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нь нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж, засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн үнийг төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагатай зөвшилцөн тогтоох*" гэсэн заалтыг хангуулах заавар зөвлөгөөг өгч ажилласан.

Өгсөн зөвлөмж: Холбогдох дээд газарт тайлант ондоо багтаан уламжилж, шийдвэрлүүлж ажиллах талаар арга хэмжээ авч ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 10 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Өглөг бүртгээгүй	1	5,566.0	1	5,566.0			1	5,566.0				
Хөрөнгө дутуу тайлагнасан	1	1,160.0	1	1,160.0			1	1,160.0				
Зардал хооронд зөрүүтэй тайлагнасан	1	890.0	1	890.0			1	890.0				
Дүн	3	7,616.0	3	7,616.0			3	7,616.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		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
Төлөвлөлтэй холбоотой	3	39,378.0			2	39,378.0	1	0				
Бүртгэл хөтлөлттэй холбоотой	2	19,590.0			1	19,590.0	1	0				
Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой												
Дүн	5	58,968.0			3	58,968.0	2	0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Хөрөнгийн оруулалтын ажлыг мэдээлээгүй								
Дүн	0	0	0	0	0	0	0	0

5. 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				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	Төсвийн шууд захирагч	1	1				1		
	НИЙТ								