ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Монгол Солонгосын политехникийн коллежийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2023/291/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2024 он	Санхүү-Нийцлийн аудитын газрын захирал, тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг Утас: 261663 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn Аудитын менежер: С.Нацагдорж Утас: 261805 Цахим хаяг: natsagdorjs@audit.gov.mn Аудитор: Н.Нямсүрэн Утас: Цахим хаяг: nyamsurenn@audit.gov.mn Юнистар аудит ХХК Захирал: М.Энхжаргал Утас:11-328735 Цахим хаяг: info@unistaraudit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
15160 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг
Бага тойруу-3, Засгийн газрын IV байр
Утас:26-04-37, Факс:51-26-42-30
E-mail: info@audit.gov.mn

2024.02.29 № 07/455

танай ____________-ны № ____________-т

МОНГОЛ СОЛОНГОСЫН
ПОЛИТЕХНИКИЙН КОЛЛЕЖИЙН
ЗАХИРАЛ Э.ТҮМЭНДЭМБЭРЭЛ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Монгол Солонгосын 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.

Монгол Солонгосын политехникийн 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Монгол Солонгосын политехникийн коллеж нь Хан-Уул дүүргийн засаг даргын 2004 оны 185 дугаар шийдвэрээр нэгж талбарын 8014/0053 дугаар бүхий 17750 $м^2$ /га/ газрыг 15 жилийн хугацаатай сургалтын зориулалтаар эзэмшихээр гэрчилгээ авсан байна. Хан-Уул дүүргийн 3 дугаар хороонд байрлах газраа Нийслэлийн засаг даргын А/883 дугаар захирамжаар 17202 м2 /га/ газрыг 15 жилийн хугацаатай сургалтын зориулалтаар, 899.0 м2 /га/ газрыг 15 жилийн хугацаатай үйлчилгээтэй орон сууцны зориулалттай эзэмшүүлэх гэрчилгээ тус тус авсан байна. Тус газар нь үйлчилгээтэй орон сууц барихад дулааны шугам сүлжээтэй давхцаж байгаа гэсэн үндэслэлээр барилгын ажил эхлэх зөвшөөрөл олгоогүй байна.

Аудитын гол асуудал

Монгол Солонгосын политехникийн коллеж нь Захирлын 2023 оны 12 дугаар сарын 08-ны А/142 тоот тушаалаар баталсан “Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг”-ийг мөрдөн ажиллаж байгаа нь тус байгууллагын онцлог, холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Монгол Солонгосын политехникийн коллеж нь 2023 оны “Байгууллагын үйл ажиллагааны жилийн төлөвлөгөө”-нд стратегийн 5 зорилго 14 зорилтын хүрээнд 46 арга хэмжээг төлөвлөснөөс 99.4 хувийн гүйцэтгэлтэй байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

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.

САНХҮҮ-НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ц.НАРАНЧИМЭГ

АТА9693 9006109
9023030583

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**606,192,512.40**	**547,637,857.08**
33	**АВЛАГА**	296,372,706.00	375,933,873.08
335	**Бусад авлага**	296,372,706.00	375,933,873.08
3351	Байгууллагаас авах авлага	15,397,920.00	66,268,057.09
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	280,974,786.00	309,665,815.99
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	309,819,806.40	171,703,984.00
351	Түүхий эд материал	139,031,660.00	87,602,275.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	138,560,110.00	85,834,445.00
35130	Эм боох материал	471,550.00	1,767,830.00
354	Хангамжийн материал	170,788,146.40	84,101,709.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,046,000.00	9,718,310.00
35420	Аж ахуйн материал	86,068,231.02	37,021,722.00
35450	Барилгын засварын материал	3,600,000.00	-
35470	Бусад хангамжийн материал	80,073,915.38	37,361,677.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**11,365,781,731.96**	**11,128,553,351.10**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	11,365,781,731.96	11,128,553,351.10
392	**Биет хөрөнгө**	10,777,063,865.42	10,533,958,251.10
39201	Барилга, байгууламж	11,042,371,097.20	11,135,884,438.40
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,292,178,806.41)	(1,578,082,330.17)
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	205,717,411.70	286,471,957.15
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(193,257,411.70)	(200,733,411.70)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	4,779,843,311.23	4,956,507,311.23
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,228,654,953.03)	(4,513,621,671.21)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	841,173,844.47	899,710,154.49
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(673,233,295.28)	(737,904,619.77)
39209	Зам гүүрийн барилга байгууламж	304,667,000.86	319,067,000.86
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(111,436,111.04)	(138,766,188.80)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	52,662,668.28	64,755,268.28
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,702,723.86)	(16,273,390.66)
39217	Номын фонд	52,091,833.00	56,943,733.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	588,717,866.54	594,595,100.00
39301	Программ хангамж	25,650,000.00	33,681,400.00
39302	Хасагдуулга	(23,495,833.46)	(25,650,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	586,563,700.00	586,563,700.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**11,971,974,244.36**	**11,676,191,208.18**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН**	**4,662,008.10**	**-**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	4,662,008.10	-
413	**Өглөг**	4,662,008.10	-
41310	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	3,062,008.10	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	-
4136	**Бусад өглөг**	1,600,000.00	-
41362	Хувь хүмүст төлөх өглөг	1,600,000.00	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН**	**11,967,312,236.26**	**11,676,191,208.18**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	11,967,312,236.26	11,676,191,208.18
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	1,790,616,010.16	1,790,616,010.16
51101	Өмч: -Төрийн өмч	1,790,616,010.16	1,790,616,010.16
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	5,254,835,226.62	4,963,714,198.54
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	5,966,345,962.27	5,254,835,226.62
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(711,510,735.65)	(291,121,028.08)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	4,921,860,999.48	4,921,860,999.48
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН**	**11,971,974,244.36**	**11,676,191,208.18**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**4,256,858,326.36**	**5,262,716,651.45**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**46,696,259.36**	**263,294,651.45**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	46,696,259.36	263,294,651.45
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	46,514,259.36	234,645,173.45
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,320,000.0
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	46,514,259.36	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Үндсэн хөрөнгө/	-	233,325,173.45
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Бараа материал/	-	12,479,478.00
120009	Бусад орлого	182,000.00	16,170,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**4,210,162,067.00**	**4,999,422,000.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	3,751,521,700.00	4,820,428,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,751,521,700.00	4,820,428,500.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	458,640,367.00	178,993,500.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж	271,752,567.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	186,887,800.00	178,993,500.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)**	**4,968,369,062.01**	**5,612,373,989.55**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**4,968,369,062.01**	**5,612,373,989.55**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	4,815,752,872.19	5,320,614,265.21
2101	**Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	2,592,903,975.30	3,048,473,312.03
210101	Цалин	1,798,669,164.87	1,957,137,313.27
210102	Нэмэгдэл цалин	572,257,873.13	721,489,864.81
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	176,236,258.30	170,266,000.00
210104	Урамшуулал	45,740,679.00	199,580,133.95
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	340,052,263.06	388,842,036.60
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	243,731,305.99	267,745,519.30
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	23,492,335.90	31,513,662.14
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	19,835,533.67	23,922,519.83
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	4,772,030.21	5,958,045.05
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	48,221,057.29	59,702,290.28
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	180,491,451.39	225,138,261.99
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	65,187,182.89	81,834,247.41
210302	Түлш, халаалтын зардал	67,207,456.62	78,679,855.39
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	48,096,811.88	64,624,159.19
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	198,282,177.57	78,104,644.66
210401	Бичиг хэргийн материал	9,550,860.00	30,451,670.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	7,632,000.00	6,281,600.00
210403	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	14,945,363.33	13,056,145.66
210404	Ном, хэвлэлийн зардал	1,478,500.00	341,000.00
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	10,020,000.00	9,700,000.00
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	154,655,454.24	18,274,229.00
2105	**Нормативт зардал**	161,382,670.00	245,817,220.00
210501	Эм	1,551,670.00	4,673,620.00
210502	Хоол	159,831,000.00	236,818,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	4,325,100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	55,227,010.00	136,747,612.00
210601	Багаж хэрэгсэл	-	17,000,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	5,807,690.00	10,457,600.00
210604	Урсгал засвар	49,419,320.00	109,290,012.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж**	77,347,312.00	128,741,995.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	70,084,900.00	121,607,905.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	4,600,000.00	4,600,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	-	275,130.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	496,312.00	460,960.00
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	671,000.00	1,798,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,495,100.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,210,066,012.87	1,068,749,182.93
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	59,262,310.02

210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	452,857,701.64	323,414,395.38
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	757,208,311.23	686,072,477.53
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	152,616,189.82	291,759,724.34
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	116,289,221.90	189,442,975.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	106,496,000.00	101,178,556.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	53,910,919.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	9,793,221.90	34,353,500.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	36,326,967.92	102,316,749.34
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	36,326,967.92	102,316,749.34
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)**	**(711,060,735.65)**	**(349,657,338.10)**
145	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН (IV)**	**-**	**58,536,310.02**
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	-	58,536,310.02
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)**	**-**	**58,536,310.02**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)**	**(711,060,735.65)**	**(291,121,028.08)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**4,198,120,067.00**	**4,995,992,700.01**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**-**	**17,490,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	-	17,490,000.00
120004	**Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого**	-	1,320,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,320,000.00
140020	Бусад орлого	**-**	16,170,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**4,198,120,067.00**	**4,978,502,700.01**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	3,751,521,700.00	4,820,428,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,751,521,700.00	4,820,428,500.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	446,598,367.00	158,074,200.01
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж	271,752,567.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	174,845,800.00	158,074,200.01
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)**	**3,984,880,956.80**	**4,839,010,086.81**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,984,880,956.80**	**4,839,010,086.81**
210	**БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**3,820,586,275.38**	**4,493,105,225.38**
2101	**Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	2,608,455,946.00	3,051,595,541.11
210101	Үндсэн цалин	1,852,527,349.78	1,772,608,629.35
210102	Нэмэгдэл	542,410,207.47	893,145,790.05
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	169,582,804.41	169,882,175.93
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	43,935,584.34	215,958,945.78
2102	**Ажил олгочоос нийтийн даатгалд төлөх шимтгэл**	311,158,902.66	385,222,121.62
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	228,080,202.67	262,611,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	20,750,772.93	30,895,500.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	16,979,991.92	24,716,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	3,755,469.85	6,179,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	41,592,465.29	60,819,321.62
2103	**Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал**	180,491,451.39	225,138,261.99
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	65,187,182.89	81,834,247.41
210302	Түлш, халаалтын зардал	67,207,456.62	78,679,855.39
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	48,096,811.88	64,624,159.19
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	52,387,793.33	59,312,944.66
210401	Бичиг хэрэг	7,351,660.00	13,707,110.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,632,000.00	6,281,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	14,945,363.33	13,056,145.66
210404	Ном, хэвлэл	1,478,500.00	1,427,920.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	10,020,000.00	9,700,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,960,270.00	15,140,169.00
2105	**Нормативт зардал**	164,646,970.00	252,988,500.00
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,027,970.00	5,969,900.00
210502	Хоол, хүнс	159,831,000.00	236,818,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,788,000.00	10,200,100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	134,869,510.00	96,114,344.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл	-	17,000,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллийн хэрэгсэл	7,982,390.00	10,461,560.00
210604	Урсгал засвар	126,887,120.00	68,652,784.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	158,509,802.00	136,669,919.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	151,247,390.00	129,535,829.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	4,600,000.00	4,600,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	275,130.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	496,312.00	460,960.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	671,000.00	1,798,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,495,100.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	210,065,900.00	286,063,593.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	210,065,900.00	286,063,593.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	164,294,681.42	345,904,861.43
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	128,417,713.50	192,717,975.00

213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	106,496,000.00	101,178,556.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	53,910,919.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	21,921,713.50	37,628,500.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	35,876,967.92	153,186,886.43
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	35,876,967.92	153,186,886.43
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**213,239,110.20**	**156,982,613.20**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**213,239,110.20**	**156,982,613.20**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**213,239,110.20**	**156,982,613.20**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	213,239,110.20	156,982,613.20
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	213,239,110.20	156,982,613.20
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**(213,239,110.20)**	**(156,982,613.20)**
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

/төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	**1,790,616,010.16**	**4,921,860,999.48**	**5,966,345,962.27**	**12,678,822,971.91**
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**1,790,616,010.16**	**4,921,860,999.48**	**5,966,345,962.27**	**12,678,822,971.91**
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	(711,060,735.65)	(711,060,735.65)
2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	**1,790,616,010.16**	**4,921,860,999.48**	**5,254,835,226.62**	**11,967,312,236.26**
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**1,790,616,010.16**	**4,921,860,999.48**	**5,254,835,226.62**	**11,967,312,236.26**
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	(291,121,028.08)	(291,121,028.08)
2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	**1,790,616,010.16**	**4,921,860,999.48**	**4,963,714,198.54**	**11,676,191,208.18**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
21	**I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**4,820,428,500.00**	**4,719,431,750.66**	**100,996,749.34**	**97.9**
210	**УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**4,820,428,500.00**	**4,719,431,750.66**	**100,996,749.34**	**98.2**
2101	**Бараа, үйлчилгээний зардал**	**4,644,138,500.00**	**4,562,592,275.66**	**81,546,224.34**	**98.8**
210101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**3,089,550,300.00**	**3,051,595,541.11**	**37,954,758.89**	**100.9**
210102	Үндсэн цалин	1,757,557,300.00	1,772,608,629.35	(15,051,329.35)	92.2
210103	Нэмэгдэл	968,472,800.00	893,145,790.05	75,327,009.95	88.7
210104	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	191,508,200.00	169,882,175.93	21,626,024.07	125.5
2102	Урамшуулал	172,012,000.00	215,958,945.78	(43,946,945.78)	99.7
210201	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**386,193,800.00**	**385,222,121.62**	**971,678.38**	**100.0**
210202	Тэтгэврийн даатгал	262,611,800.00	262,611,800.00	-	100.0
210203	Тэтгэмжийн даатгал	30,895,500.00	30,895,500.00	-	100.0
210204	ҮОМШӨ ний даатгал	24,716,400.00	24,716,400.00	-	100.0
210205	Ажилгүйдлийн даатгал	6,179,100.00	6,179,100.00	-	98.4
2103	Эрүүл мэндийн даатгал	61,791,000.00	60,819,321.62	971,678.38	100.0
210301	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**222,289,200.00**	**222,289,199.07**	**0.93**	**100.2**
210302	Гэрэл цахилгаан	81,695,800.00	81,834,247.41	(138,447.41)	102.1
210303	Түлш, халаалт	74,268,200.00	75,830,792.47	(1,562,592.47)	97.4
2104	Цэвэр, бохир ус	66,325,200.00	64,624,159.19	1,701,040.81	99.8
210401	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**61,893,000.00**	**61,783,344.66**	**109,655.34**	**99.7**
210402	Бичиг хэрэг	13,744,900.00	13,707,110.00	37,790.00	100.0
210403	Тээвэр (шатахуун)	6,281,600.00	6,281,600.00	-	99.8
210404	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	13,086,600.00	13,056,145.66	30,454.34	99.9
210405	Ном, хэвлэл	6,287,100.00	6,279,820.00	7,280.00	100.0
210406	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	9,700,000.00	9,700,000.00	-	99.7
2105	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	12,792,800.00	12,758,669.00	34,131.00	98.2
210501	**Нормативт зардал**	**260,683,000.00**	**256,081,100.00**	**4,601,900.00**	**100.0**
210502	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	5,969,900.00	5,969,900.00	-	100.0
210503	Хоол, хүнс	236,836,500.00	236,818,500.00	18,000.00	74.4
2106	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	17,876,600.00	13,292,700.00	4,583,900.00	99.8
210601	**Эд хогшил худалдан авах**	**185,369,400.00**	**185,026,057.20**	**343,342.80**	**99.6**
210603	Багаж, техник, хэрэгсэл	64,000,000.00	63,734,000.00	266,000.00	100.0
210604	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	19,069,700.00	19,061,560.00	8,140.00	99.9
2108	Урсгал засвар	102,299,700.00	102,230,497.20	69,202.80	82.4
210801	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр**	**138,946,500.00**	**114,531,319.00**	**24,415,181.00**	**80.6**
210802	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	123,326,200.00	99,365,829.00	23,960,371.00	100.0
210803	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	4,600,000.00	4,600,000.00	-	78.8

210804	Даатгалын үйлчилгээ	349,300.00	275,130.00	74,170.00	99.9
210805	Тээврийн хэрэгслийн татвар	461,200.00	460,960.00	240.00	-
210806	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	293,700.00	-	293,700.00	99.1
2201	Мэдээллийн технологийн зардал	9,916,100.00	9,829,400.00	86,700.00	95.6
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	299,213,300.00	286,063,593.00	13,149,707.00	95.6
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	299,213,300.00	286,063,593.00	13,149,707.00	89.0
2132	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**176,290,000.00**	**156,839,475.00**	**19,450,525.00**	**89.0**
213204	Бусад урсгал шилжүүлэг	176,290,000.00	156,839,475.00	19,450,525.00	96.9
213207	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	104,387,400.00	101,178,556.00	3,208,844.00	76.9
213208	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	70,093,300.00	53,910,919.00	16,182,381.00	96.7
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	1,809,300.00	1,750,000.00	59,300.00	97.9
1310	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**4,820,428,500.00**	**4,719,431,750.66**	**100,996,749.34**	**97.9**
131001	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	4,820,428,500.00	4,719,431,750.66	100,996,749.34	97.9
4	Улсын төсвөөс санхүүжих	4,820,428,500.00	4,719,431,750.66	100,996,749.34	-
62	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	100.0
620001	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	141	141	-	100.0
620002	Удирдах ажилтан	3	3	-	100.0
620003	Гүйцэтгэх ажилтан	99	99	-	100.0
63	Үйлчлэх ажилтан	39	39	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
21	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	158,074,200.01
210	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	-	158,074,200.01
2103	Бараа, үйлчилгээний зардал	-	71,325,562.92
210302	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	2,849,062.92
2104	Түлш, халаалт	-	2,849,062.92
210406	Хангамж, бараа материалын зардал	-	2,381,500.00
2106	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	-	2,381,500.00
210601	Эд хогшил худалдан авах	-	52,095,000.00
210604	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	17,000,000.00
2108	Урсгал засвар	-	35,095,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	-	14,000,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	14,000,000.00
2132	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	86,748,637.09
213209	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	35,878,500.00
2133	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	-	35,878,500.00
261090	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	50,870,137.09
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	50,870,137.09
120004	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	158,074,200.01
1200041	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	158,074,200.01
1311	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	158,074,200.01

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 16,170.0 мянган төгрөгийн 2 алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад 16,170.0 мянган төгрөгийн 2 алдааг залруулсан.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Д/д	Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үнээс				Зөвлөмж	
						Залруулсан		Залруулаагүй			
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	То о	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Багш, ажиллагсдын түрээсийн байрны орлого 8,740.0 мянган төгрөгийн төлбөрийг жижиг мөнгөн санд хүлээн авсныг орлогоор бүртгээгүй байна.	1	8,740.0	1	8,740.0	1	8,740.0			1	
2	2023 оны намрын шинээр элссэн суралцагчдын элсэлтийн хураамж 7,430.0 мянган төгрөгийн орлогыг бүртгээгүй байна.	1	7,430.0	1	7,430.0	1	7,430.0			1	
	Дүн	**2**	**16,170.0**	**2**	**16,170.0**	**2**	**16,170.0**	**-**	**-**	**2**	**-**

[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 нийт 22,444.8 мянган төгрөгийн 3 зөрчил[2] илэрснээс, 3,496.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 18,948.8 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлж, үндсэн хөрөнгийн бүртгэлтэй холбоотой 1 зөвлөмж өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
				Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		тоо	Дүн	тоо	Дүн	тоо	Дүн	тоо	дүн
1	Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2020 оны 02 дугаар сарын 18-ны өдрийн 49 дүгээр тогтоолын 2-т "түрээсийн орлогоос улсын төсөвт төвлөрүүлэх хэмжээг нийт орлогын дүнгийн 40 хувиар тогтоосугай" гэж заасны дагуу дотуур байрны түрээсийн орлогоос улсын төсөвт төвлөрүүлэх 40 хувь буюу 3,496.0 мянган төгрөгийг төвлөрүүлээгүй байна	1	3,496.0	1	3,496.0				
2	Харуул хамгаалалтын үйлчилгээ үзүүлж байгаа байгууллагыг сонгон шалгаруулалтгүй ажиллуулсан, тухайн байгууллагатай байгуулсан гэрээний хугацаа тодорхойгүй, баталгаажуулсан огноо бичигдээгүй, 18,948.8 мянган төгрөг олгосон байна.	1	18,948.8			1	18,948.8		
3	Тус байгууллагын үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлтэй тээврийн хэрэгсэл, машин тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил, программ хангамж зэрэг нийт 566 нэр төрлийн 3,706,533.9 мянган төгрөгийн үнийн дүн бүхий элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн хөрөнгийг актлах, дахин үнэлэх асуудлыг холбогдох эрх бүхий байгууллагад хандан шийдвэрлүүлээгүй байна.	1	-					1	-
Дүн		3	22,444.8	1	3,496.0	1	18,948.8	1	-

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

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитаар Шилэн дансны цахим хуудсанд 159 мэдээллийг байршуулахаас 146 мэдээллийг хугацаандаа оруулж, 981,796.8 мянган төгрөгийн 8 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан 1 зөрчил илэрснээс, 981,796.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлсэн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

д/д	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									
1	Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлэхдээ Шилэн дансны цахим хуудсанд 159 мэдээллийг байршуулахаас 146 мэдээллийг хугацаандаа оруулж, 981,796.8 мянган төгрөгийн 8 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.	1	981,796.8			1	981,796.8		
Нийт дүн		**1**	**981,796.8**	**-**	**-**	**1**	**981,796.8**	**-**	**-**