

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Монгол Улсын Их сургуулийн харьяа Цөмийн физикийн судалгааны төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2024/295/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2024 он	Санхүү-Нийцлийн аудитын газрын захирал, тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг Утас: 51- 261665 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn Аудитын менежер: С.Нацагдорж Утас: 51- 260512 Цахим хаяг: natsagdorj@audit.gov.mn Аудитор: Н.Нямсүрэн Утас: 51-261885 Цахим хаяг: nyamsuren@audit.gov.mn Гроут финанс Аудит ХХК-ийн захирал: Б.Бямба Утас: 99094391 Цахим хаяг: info@growthfinance.mn
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



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 № 07/525

танай _____-ны № _____-т

Г Хязгаарлалттай санал дүгнэлт Г

МОНГОЛ УЛСЫН ИХ СУРГУУЛИЙН
ХАРЬЯА ЦӨМИЙН ФИЗИКИЙН
СУДАЛГААНЫ ТӨВИЙН ЗАХИРАЛ Д.
ИЧИНХОРЛОО ТАНАА

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 Улсын Их сургуулийн харьяа Цөмийн физикийн судалгааны төвийн 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 Монгол Улсын Их сургуулийн харьяа Цөмийн физикийн судалгааны төвийн 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.

Санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар илэрсэн 8,122.3 мянган төгрөгийн зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлаас дангаараа буюу эсвэл нийтээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг боловч өргөн тархаагүй, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дүгээр зүйлийн 13.7, Төсвийн тухай хуулийн 6.3.4, нийцсэн бөгөөд зохистой байх, оршин байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Шинжлэх ухаан технологийн сангаас Монгол Улсын Их сургуулийн харьяа цөмийн физикийн судалгааны төвийн 2022-2024 онд хэрэгжүүлэх "Цөмийн кластержилт ба нейтрон-бодисын харилцан үйлчлэлийн судалгаа" төсөлд 25,924.0 мянган төгрөг, "Эмнэлгийн зориулалт бүхий позитрон цацрагч изотопуудыг гарган авах Цөмийн урвалын судалгаа" төсөлд 25,630.0 мянган төгрөг, Боловсрол, шинжлэх ухааны сайдын 2023 оны А/51 дугаар тушаалын дагуу "Үндсэн судалгааны чиглэлийг хэрэгжүүлэх" санхүүжилтийн гэрээний дагуу 11,796.3 мянган төгрөг, Олон улсын эрдэм шинжилгээний хурал зохион байгуулах ажлын хүрээнд 8,000.0 мянган төгрөг нийт 71,350.3 мянган төгрөгийг нэмэлт төсвийн дансаар зарцуулсан байна

Аудитын гол асуудал

МУИС-ийн харьяа Цөмийн физикийн судалгааны төв нь Боловсрол, шинжлэх ухааны яамны Төрийн нарийн бичгийн даргын 2021 оны А/22 дугаар тушаалаар батлагдсан Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг батлан мөрдөж байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд төвийн захирал нь МУИС-ийн Эрдэм шинжилгээ, хамтын ажиллагаа хариуцсан дэд захиралтай байгуулсан үр дүнгийн гэрээнд заасан 4 зорилтын хүрээнд 37 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгаж, 86 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамаараагүй 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

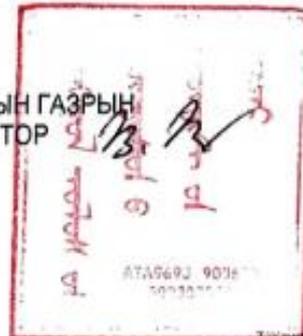
Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

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



Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	73,845,895.88	82,017,655.88
33	АВЛАГА	-	8,770,360.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	8,770,360.00
34	УРЬДЧИЛГАА	-	8,770,360.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	73,845,895.88	73,247,295.88
351	Түүхий эд материал	71,513,221.04	69,978,221.04
35110	Тусгай зориулалттай материал	71,513,221.04	69,978,221.04
354	Хангамжийн материал	2,332,674.84	3,269,074.84
35410	Бичиг хэргийн материал	-	210,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	2,332,674.84	3,059,074.84
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	393,422,900.02	880,123,032.97
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	-	-
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	393,422,900.02	880,123,032.97
392	Биет хөрөнгө	392,056,900.02	878,877,032.97
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	643,731,909.03	1,211,026,698.21
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	(263,839,547.08)	(343,647,501.21)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	8,667,810.00	8,667,810.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга	(6,563,271.93)	(7,229,974.03)
39217	Номын фонд	10,060,000.00	10,060,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	1,366,000.00	1,246,000.00
39301	Программ хангамж	3,213,408.76	3,213,408.76
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл - Програм хангамж	(1,847,408.76)	(1,967,408.76)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	467,268,795.90	962,140,688.85
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	3,296,071.83	3,495,867.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	3,296,071.83	3,495,867.00
413	Өглөг	3,296,071.83	1,412,967.00
41312	НДШ-ийн өглөг	68,098.83	-
413202	Гэрэл цахилгааны өглөг	733,173.00	488,916.00
413203	Түлш халаалтын өглөг	-	924,051.00
4136	Бусад өглөг	2,494,800.00	2,082,900.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	2,494,800.00	2,082,900.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	463,972,724.07	958,624,821.85
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	463,972,724.07	958,624,821.85
51101	Өмч: - төрийн	177,196,868.00	177,196,868.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	286,775,856.07	781,447,953.85
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	408,162,763.71	286,795,853.20
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(121,386,907.64)	494,652,100.65
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	467,268,795.90	962,140,688.85

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Эхний үлдэгдэл	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	368,647,800.00	1,075,635,689.18
12	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	1,200,000.00	549,109,089.18
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,200,000.00	549,109,089.18
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	1,200,000.00	549,109,089.18
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,200,000.00	549,109,089.18
122	Тусламжийн орлого	-	-
122002	Хандив тусламж /гадаад/	-	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	367,447,800.00	526,526,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	351,230,800.00	455,176,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	351,230,800.00	455,176,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	16,217,000.00	71,350,300.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	16,217,000.00	71,350,300.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	490,034,707.64	580,983,588.53
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	490,034,707.64	580,983,588.53
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	489,964,131.85	579,593,222.37
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	299,994,894.74	388,396,208.98
210101	Үндсэн цалин	244,357,211.53	272,747,447.93
210102	Нэмэгдэл	38,446,264.21	62,615,230.05
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	16,992,000	29,510,999.50
210104	Урамшуулал	199,419.00	20,742,003.00
210105	Гэрээт ажлын захидал	-	2,780,528.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35,776,707.00	47,163,154.08
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,626,696.83	32,963,324.15
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,892,821.39	3,832,159.33
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,399,959.10	3,065,726.86
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	441,556.43	663,812.90
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,415,663.25	6,638,130.84
2103	Байр ашиглалттай холбоотой зардал	13,151,573.00	18,456,194.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,830,249.33	11,937,414.66
210302	Түлш, халаалт	4,321,323.67	6,518,779.34
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,376,800.00	2,567,500.00
210401	Бичиг хэрэг	996,200.00	2,426,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	177,900.00	60,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	202,700.00	80,300.00
2105	Нормативт зардал	2,945,500.00	13,240,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,945,500.00	13,240,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,230,250.00	1,692,350.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,230,250.00	1,692,350.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,500,000.00	6,450,000.00
210701	Гадаад албан томилолт	2,500,000.00	2,450,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	-	4,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	24,844,127.00	21,008,990.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	22,162,227.00	18,059,990.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,500,200.00	2,500,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	181,700.00	449,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	104,144,280.11	80,594,656.23
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,172,930.00	-

Монгол Улсын Их сургуулийн харьяа Цөмийн физикийн судалгааны төвийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн хураангуй тайлан

210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	102,971,350.11	80,594,656.23
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	70,575.79	1,414,535.24
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	70,575.79	1,414,535.24
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэх	70,575.79	1,414,535.24
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(121,386,907.64)	494,652,100.65
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(121,386,907.64)	494,652,100.65

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	367,447,800.00	526,526,600.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	367,447,800.00	526,526,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	351,230,800.00	455,176,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	351,230,800.00	455,176,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	16,217,000.00	71,350,300.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	16,217,000.00	71,350,300.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	367,447,800.00	526,526,600.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	367,447,800.00	526,526,600.00
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	367,377,224.21	525,112,064.76
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	297,022,300.00	388,396,208.98
210101	Үндсэн цалин	241,384,616.79	265,000,018.25
210102	Нэмэгдэл	38,446,264.21	70,362,659.73
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	16,992,000.00	29,510,999.50
210104	Урамшуулал	199,419.00	20,742,003.00
210105	Гэрээт ажлын цалин	-	2,780,528.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,622,174.21	47,211,255.78
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	28,365,036.36	34,185,429.79
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,999,949.00	3,512,258.62
210203	ҮОМШӨ-ний даатгалын шимтгэл	2,399,959.10	2,809,806.29
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	441,566.50	609,432.76
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	4,415,663.25	6,094,328.32
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	12,418,400.00	17,776,400.00
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	8,097,076.33	12,181,671.66
210302	Түлш, халаалтын зардал	4,321,323.67	5,594,728.34
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,322,200.00	6,787,500.00
210401	Бичиг хэрэг	996,200.00	2,546,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	123,300.00	60,400.00
210403	Шуудан холбоо интернэтийн төлбөр	202,700.00	80,300.00
210404	Ном хэвлэл	-	4,100,000.00
2105	Норматив зардал	5,085,500.00	16,375,360.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	5,085,500.00	16,375,360.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,730,150.00	20,604,450.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,730,150.00	19,604,450.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	-	1,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,500,00.00	6,450,000.00
210701	Гадаад албан томилолт	2,500,00.00	2,450,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	-	4,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,676,500.00	21,510,890.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	18,149,990.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,494,800.00	2,911,990.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	181,700.00	449,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	70,575.79	1,414,535.24
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	70,595.79	1,414,535.24
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	70,595.79	1,414,535.24

Монгол Улсын Их сургуулийн харьяа Цөмийн физикийн судалгааны төвийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн хураангуй тайлан

8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 1 сарын 01-нээрх үлдэгдэл	177,196,868.00	408,162,763.71	585,359,631.71
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	177,196,868.00	408,162,763.71	585,359,631.71
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	(121,386,907.64)	(121,386,907.64)
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	177,196,868.00	286,775,856.07	463,972,724.07
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	19,997.13	19,997.13
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	177,196,868.00	286,795,853.20	463,992,721.20
D08	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	494,652,100.65	494,652,100.65
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	177,196,868.00	781,447,953.85	958,644,821.85

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	455,176,300.00	453,761,764.76	(1,414,535.24)	99.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	455,176,300.00	453,761,764.76	(1,414,535.24)	99.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	455,176,300.00	453,761,764.76	(1,414,535.24)	99.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	385,645,700.00	385,615,680.48	(30,019.52)	100.0
210101	Үндсэн цалин	262,291,200.00	265,000,018.25	2,708,818.25	101.0
210102	Нэмэгдэл	97,144,900.00	70,362,659.73	(26,782,240.27)	72.4
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,781,600.00	29,510,999.50	20,729,399.50	336.1
210104	Урамшуулал	17,428,000.00	20,742,003.00	3,314,003.00	119.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,205,800.00	46,821,284.28	(1,384,515.72)	97.1
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,779,900.00	33,795,458.29	1,015,558.29	103.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,856,500.00	3,512,258.62	(344,241.38)	91.1
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,085,200.00	2,809,806.29	(275,393.71)	91.1
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	771,300.00	609,432.76	(161,867.24)	79.0
210204	Эрүүл мэндийн даатгал	7,712,900.00	6,094,328.32	(1,618,571.68)	79.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,776,400.00	17,776,400.00	-	100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,668,900.00	12,181,671.66	(487,228.34)	96.2
210302	Түлш, халаалт	5,107,500.00	5,594,728.34	(487,228.34)	109.5
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	187,500.00	187,500.00	-	100.0
210401	Бичиг хэрэг	46,800.00	46,800.00	-	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	60,400.00	60,400.00	-	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	80,300.00	80,300.00	-	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,360,900.00	3,360,900.00	-	100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,911,900.00	2,911,900.00	-	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	449,000.00	449,000.00	-	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	455,176,300.00	453,761,764.76	1,414,535.24	99.7
1320	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	455,176,300.00	453,761,764.76	1,414,535.24	99.7
122005	Улсын төсвөөс санхүүжих	455,176,300.00	453,761,764.76	1,414,535.24	99.7
	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-
	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	20	20	-	100.0
	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
	Гүйцэтгэх ажилтан	18	18	-	100.0
	Үйлчлэх ажилтан	1	1	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	71,350,300.00
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	-	71,350,300.00
210	БАРАА ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	71,350,300.00
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	2,780,528.50
210105	Гэрээт ажлын цалин	-	2,780,528.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	389,971.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	389,971.50
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	6,600,000.00
210401	Бичиг хэрэг	-	2,500,000.00
210404	Ном, хэвлэл	-	4,100,000.00
2105	Нормативт зардал	-	16,375,360.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	16,375,360.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	20,604,450.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	19,604,450.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	1,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	6,450,000.00
210701	Гадаад албан томилолт	-	2,450,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	-	4,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	18,149,990.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	18,149,990.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	71,350,300.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	-	71,350,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	71,350,300.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс дээд шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	71,350,300.00
III	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	-	-
	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 2,320.2 мянган төгрөгийн 1 алдаа илэрснийг аудитын явцад залруулсан.Үүнд: Хандиваар хүлээн авсан 2,320.2 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн дүнг алдаатай бүртгэснийг залруулж бүртгүүлсэн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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
Хандиваар хүлээн авсан үндсэн хөрөнгийн дүнг алдаатай бүртгэсэн.	1	2,320.2			1	2,320.2	1	2,320.2				
Дүн	1	2,320.2			1	2,320.2	1	2,320.2				

Аудитаар нийт 8,122.3 мянган төгрөгийн 5 зөрчил илэрснээс, 8,000.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 албан шаардлага хүргүүлж, 122.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмж өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Анхан шатны баримтгүй ажил гүйгээ бүртгэсэн.	1	8,000.0			1	8,000.0						
Өмнөх оны аудитаар өгсөн зөвлөмж албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй	1	-				-			1			
Лабораторийн шинжилгээний орлогыг бүртгээгүй	1	-					1	-				

Монгол Улсын Их сургуулийн харьяа Цөмийн физикийн судалгааны төвийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн хураангуй тайлан

Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн үлдэх өртөггүй 99 хөрөнгийг актлах эсвэл дахин үнэлүүлж шийдвэрлүүлээгүй.	1	-			1	-						
Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг дутуу тооцсон	1	122.3					1	122.3				
Дүн	5	8,122.3			2	8,000.0	2	122.3	1			

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
			Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
Шилэн дансанд нийт 555,902.0 мянган төгрөгийн 45 гүйлгээ мэдээллэх байснаас орлогын 372,845.1 мянган төгрөгийн 10 гүйлгээ, 6,075.6 мянган төгрөгийн 1 гүйлгээг мэдээллээгүй мөн аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан болон дараа жилийн төсвийн төслийн мэдээллийг хугацаа хоцроосон.	1	378,920.7	1	378,920.7		
Дүн	1	378,920.7	1	378,920.7		