



СЭЛЭНГЭ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сэлэнгэ аймгийн Мандал сумын Зүүнхараа Политехник коллежийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: СЭА-2024/260-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.selenge@audit.gov.mn

Сүхбаатар сум

2024 он

ТАГ-ын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ч.Энхтуяа
Утас: 70363040 Цахим хаяг: enkhtuyach@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Батмөнх
Утас: 70363036 Цахим хаяг: batmunkhb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Т.Болор
Утас: 7036-2442 Цахим хаяг: bolort@audit.gov.mn

Аудитыг гүйцэтгэсэн: "Пийк Ом Аудит" т ХХК
Утас: 99052418 Цахим хаяг: cheegii9989@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



СЭЛЭНГЭ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

II баг, Цагаан эрэг, Сүхбаатар сум,
Сэлэнгэ аймаг, 43081
Утас/Факс: (976)-7036-3040
Цахим шуудан: Selenge@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

СЭЛЭНГЭ АЙМГИЙН МАНДАЛ СУМЫН
ЗҮҮНХАРАА ПОЛИТЕХНИК КОЛЛЕЖИЙН
ЗАХИРАЛ Ц.ЭРДЭНЭЧУЛУУН Т

2024.02.26 № СЭА-2024/660-НА-СЭА-ТМЗ
танай _____ -ны № _____ -т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Сэлэнгэ аймгийн Мандал сумын Зүүнхараа Политехник коллежийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдөр санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Мандал сумын Зүүнхараа Политехник коллежийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэ толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын багш журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараагч аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Сэлэнгэ аймгийн Мандал сумын Зүүнхараа Политехник коллежийн 2023 оны үйл ажиллагаанд зарцуулахаар төлөвлөсөн санхүүжилтийг бүрэн төвлөлтөөр төсвийн гүйцэтгэл 98.2 хувьтай тайлагнагдсан байна.

Засгийн газрын 2023 оны 241 дүгээр тогтоолоор төрийн албаны зарим түвшингийн цалингийн сүлжээ, доод хэмжээг шинэчлэн тогтоосноос нийт шалтгаалж тус байгууллагын 2023 оны нийт зардал өмнөх оноос 32.3 хувь нэмэгдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Багш, ажилчдын зүгээс цалинтай чөлөө хүсэх байдал нэмэгдэж байх холбогдуулан тайлант онд байгууллагын "Хөдөлмөрийн дотоод журам"-ын 7-д "Чөлөө олгох" заалтад өөрчлөлт оруулж, цалинтай чөлөө олгох хугацаа, хугацаа тодорхой болгож тогтоосон байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Тус коллежийн 2023 оны "Гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө"-нд тусгай зорилтын хүрээнд 46 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, 95.6 гүйцэтгэлтэй үнэлэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамт харж болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэг хүлээнэ.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхой хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

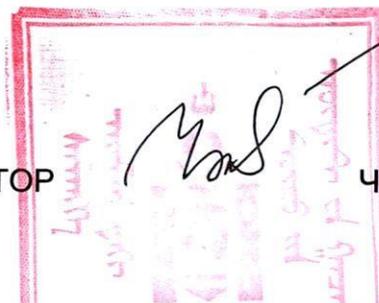
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй тухай 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 боловч дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглээний эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ч.ЭНХТУЯА

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	250,357,712.00	269,741,730.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	0.00	0.00
31100	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	0.00	0.00
33	АВЛАГА	4,400,000.00	545,853.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	4,400,000.00	545,853.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	245,957,712.00	269,195,877.00
35100	Түүхий эд материал	1,209,900.00	1,209,900.00
35130	Эм боох материал	1,209,900.00	1,209,900.00
35400	Хангамжийн материал	227,250,312.00	252,057,227.00
35410	Бичиг хэргийн материал	0.00	0.00
35420	Аж ахуйн материал	31,473,899.00	37,870,249.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	111,692,889.00	108,571,164.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	0.00	0.00
35450	Барилгын засварын материал	22,949,900.00	32,820,600.00
35460	Хүнсний материал	8,138,994.00	5,614,444.00
35470	Бусад хангамжийн материал	52,994,630.00	67,180,770.00
35500	Биологийн хөрөнгө	0.00	0.00
35600	Мал амьтад	17,497,500.00	15,928,750.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,599,484,173.60	2,622,115,424.36
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,599,484,173.60	2,622,115,424.36
39200	Биет хөрөнгө	1,911,483,590.13	1,936,834,840.81
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,640,455,655.43	1,640,455,655.43
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-208,925,916.99	-260,724,900.27
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	438,785,363.00	438,785,363.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-350,788,851.44	-351,588,851.48
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	675,362,911.40	794,937,511.40
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-427,480,806.15	-446,049,654.20
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	137,004,911.00	139,219,911.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-112,840,194.44	-119,011,279.17
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	93,233,800.00	93,233,800.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-62,876,971.49	-71,050,621.73
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	134,913,778.52	134,913,778.52
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-62,032,803.71	-74,558,586.69
39217	Ном	16,672,715.00	18,272,715.00
39300	Биет бус хөрөнгө	688,000,583.47	685,280,583.55
39301	Програм хангамж	20,848,000.00	20,848,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-15,029,416.53	-17,749,416.45
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	682,182,000.00	682,182,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	0.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,849,841,885.60	2,891,857,154.36
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	6,872,327.67
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	6,872,327.67
41300	Өглөг	0.00	6,872,327.67
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0.00	0.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0.00	6,872,327.67
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	194,590,680.94	229,733,622.03
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-2,650,151,204.66	194,590,680.94

51220	Тайлант үеийн үр дүн	2,844,741,885.60	35,142,941.09
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	0.00	0.00
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,149,339,024.10	1,149,339,024.10
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,849,841,885.60	2,891,857,154.36

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,372,729,833.39	2,059,837,309.60
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,917,752,893.72	75,535,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,917,752,893.72	75,535,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	10,000.00	74,935,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,000.00	0.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	0.00	74,935,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	2,677,029,377.72	0.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	240,713,516.00	600,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,454,976,939.67	1,984,302,309.60
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,247,828,300.00	1,779,264,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,247,828,300.00	1,779,264,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	22,216,538.00	2,371,109.60
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	184,932,101.67	202,667,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	184,932,101.67	202,667,000.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	0.00	
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт		
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,527,987,947.79	2,022,525,618.51
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,527,987,947.79	2,022,525,618.51
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,425,559,258.24	1,929,977,297.97
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	900,573,144.95	1,197,322,196.57
210101	Үндсэн цалин	603,463,810.48	714,933,105.71
210102	Нэмэгдэл	191,671,267.32	295,383,492.81
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	31,378,223.71	39,616,196.62
210104	Урамшуулал	71,170,063.04	147,389,401.43
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,889,780.40	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	117,469,746.29	150,578,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	83,640,045.02	102,107,611.67
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,540,688.65	12,188,736.56
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,758,630.65	10,968,014.35
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,684,580.29	2,326,830.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,845,801.68	22,986,807.17
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	136,430,342.18	189,910,437.27
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,138,244.66	34,051,905.25

210302	Түлш, халаалт	116,145,013.60	146,144,861.02
210303	Цэвэр, бохир ус	10,147,083.92	9,713,671.00
210304	Байрны түрээс	0.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	36,415,453.70	43,596,500.89
210401	Бичиг хэрэг	4,460,200.00	5,002,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,400,955.00	7,223,880.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,875,498.70	8,009,310.89
210404	Ном, хэвлэл	356,300.00	324,160.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,408,300.00	2,640,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	16,914,200.00	20,396,950.00
2105	Нормативт зардал	36,957,224.00	61,966,350.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,047,300.00	1,156,950.00
210502	Хоол, хүнс	32,030,424.00	56,034,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,879,500.00	4,775,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	32,509,660.00	50,958,475.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,150,870.00	11,571,225.00
210602	Тавилга	0.00	0.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	4,170,900.00
210604	Урсгал засвар	28,358,790.00	35,216,350.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,398,750.00	7,551,600.00
210701	Гадаад албан томилолт	0.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,398,750.00	7,551,600.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	0.00	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	24,740,179.00	53,315,593.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	18,360,000.00	46,450,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	3,164,104.00	1,700,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,600,000.00	784,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,149,075.00	529,950.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	242,000.00	137,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	225,000.00	3,666,000.00
210807	Газрын төлбөр	0.00	48,443.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	136,064,758.12	174,778,145.24
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	2,789,416.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	58,900,224.03	71,230,380.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	77,164,534.09	100,758,349.24
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	102,428,689.55	92,548,320.54
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	0.00	0.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	0.00	0.00
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	0.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	44,313,500.00	56,924,014.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	43,414,000.00	56,044,014.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	899,500.00	880,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	55,509,331.73	35,624,306.54
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	0.00	0.00
213302	Хаагдсан данс	0.00	0.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	55,264,671.73	35,624,306.54
213304	Хөрөнгийн	0.00	0.00

213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	244,660.00	0.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,605,857.82	0.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,605,857.82	0.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	2,844,741,885.60	37,311,691.09
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	0.00	0.00
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0.00	2,168,750.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	0.00	2,168,750.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	2,844,741,885.60	35,142,941.09

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,454,986,939.67	1,984,302,309.60
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	10,000.00	0.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	10,000.00	0.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	10,000.00	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,454,976,939.67	1,984,302,309.60
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,247,828,300.00	1,779,264,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,247,828,300.00	1,779,264,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	22,216,538.00	2,371,109.60
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	184,932,101.67	0.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	184,932,101.67	0.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	0.00	202,667,000.00
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	0.00	202,667,000.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,454,986,939.67	1,935,847,709.60
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,454,986,939.67	1,935,847,709.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,352,558,250.12	1,843,299,389.06
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	897,661,244.95	1,193,468,049.57
210101	Үндсэн цалин	600,551,910.48	711,078,958.71
210102	Нэмэгдэл	191,671,267.32	295,383,492.81
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	31,378,223.71	39,616,196.62
210104	Урамшуулал	71,170,063.04	147,389,401.43
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,889,780.40	0.00
210106	Ажилагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	0.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	117,469,746.29	150,578,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	83,640,045.02	102,107,611.67
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,540,688.65	12,188,736.56
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,758,630.65	10,968,014.35
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,684,580.29	2,326,830.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,845,801.68	22,986,807.17

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	136,430,342.18	183,038,109.60
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,138,244.66	32,154,621.32
210302	Түлш, халаалт	116,145,013.60	141,169,817.28
210303	Цэвэр, бохир ус	10,147,083.92	9,713,671.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,071,353.70	36,549,550.89
210401	Бичиг хэрэг	4,460,200.00	5,002,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,400,955.00	7,223,880.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,875,498.70	8,009,310.89
210404	Ном, хэвлэл	356,300.00	324,160.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,344,300.00	2,640,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,634,100.00	13,350,000.00
2105	Нормативт зардал	41,262,500.00	68,771,700.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,047,300.00	1,156,950.00
210502	Хоол, хүнс	33,470,700.00	53,509,750.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,744,500.00	14,105,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	41,730,190.00	55,312,350.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,049,700.00	4,159,400.00
210602	Тавилга	0.00	0.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	5,307,500.00	6,065,900.00
210604	Урсгал засвар	32,372,990.00	45,087,050.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,398,750.00	7,551,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,398,750.00	7,551,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	24,740,179.00	58,194,093.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	18,360,000.00	51,328,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	3,164,104.00	1,700,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,600,000.00	784,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,149,075.00	529,950.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	242,000.00	137,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	225,000.00	3,666,000.00
210807	Газрын төлбөр	0.00	48,443.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	62,793,944.00	89,835,936.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,780,000.00	2,789,416.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	60,013,944.00	87,046,520.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	102,428,689.55	92,548,320.54
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	44,313,500.00	56,924,014.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	43,414,000.00	56,044,014.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	899,500.00	880,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	55,509,331.73	35,624,306.54
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	55,264,671.73	35,624,306.54
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	244,660.00	0.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,605,857.82	0.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,605,857.82	0.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	0.00	48,454,600.00

V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	0.00	48,454,600.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.00	48,454,600.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0.00	48,454,600.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	0.00	48,454,600.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	0.00	-48,454,600.00
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
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/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	1,505,912,180.56	1,149,339,024.10	-	5,100,000.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,505,912,180.56	1,149,339,024.10	-	5,100,000.00
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	2,844,741,885.60	2,844,741,885.60
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,505,912,180.56	1,149,339,024.10	194,590,680.94	2,849,841,885.60
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,505,912,180.56	1,149,339,024.10	194,590,680.94	2,849,841,885.60
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,505,912,180.56	1,149,339,024.10	194,590,680.94	2,849,841,885.60
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
17	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
18	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	35,142,941.09	35,142,941.09
20	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,505,912,180.56	1,149,339,024.10	229,733,622.03	2,884,984,826.69

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,981,931,200.00	1,946,306,893.46	35,624,306.54	98.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,981,931,200.00	1,946,306,893.46	35,624,306.54	98.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,905,631,700.00	1,889,382,879.46	16,248,820.54	99.1
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,204,624,900.00	1,193,468,049.57	11,156,850.43	99.1
210101	Үндсэн цалин	682,782,300.00	711,078,958.71	-28,296,658.71	104.1
210102	Нэмэгдэл	384,277,300.00	295,383,492.81	88,893,807.19	76.9
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	35,068,600.00	39,616,196.62	-4,547,596.62	113.0
210104	Урамшуулал	102,496,700.00	147,389,401.43	-44,892,701.43	143.8
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	150,578,000.00	150,578,000.00	0.00	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	102,393,100.00	102,107,611.67	285,488.33	99.7
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,046,200.00	12,188,736.56	-142,536.56	101.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,637,000.00	10,968,014.35	-1,331,014.35	113.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,409,200.00	2,326,830.25	82,369.75	96.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	24,092,500.00	22,986,807.17	1,105,692.83	95.4
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	180,667,000.00	180,667,000.00	0.00	100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	33,937,100.00	32,154,621.32	1,782,478.68	94.7
210302	Түлш, халаалт	130,528,100.00	138,798,707.68	-8,270,607.68	106.3
210303	Цэвэр, бохир ус	16,201,800.00	9,713,671.00	6,488,129.00	60.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,389,300.00	38,149,550.89	-6,760,250.89	121.5
210401	Бичиг хэрэг	5,041,700.00	5,002,200.00	39,500.00	99.2
210402	Тээвэр, шатахуун	7,236,500.00	7,223,880.00	12,620.00	99.8
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,155,100.00	8,009,310.89	145,789.11	98.2
210404	Ном, хэвлэл	1,928,200.00	1,924,160.00	4,040.00	99.8
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,658,400.00	2,640,000.00	18,400.00	99.3
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,369,400.00	13,350,000.00	-6,980,600.00	209.6
2105	Нормативт зардал	62,343,200.00	68,771,700.00	-6,428,500.00	110.3
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,184,700.00	1,156,950.00	27,750.00	97.7
210502	Хоол, хүнс	53,532,500.00	53,509,750.00	22,750.00	100.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,626,000.00	14,105,000.00	-6,479,000.00	185.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	62,274,700.00	55,312,350.00	6,962,350.00	88.8
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,577,600.00	4,159,400.00	418,200.00	90.9
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	12,580,000.00	6,065,900.00	6,514,100.00	48.2
210604	Урсгал засвар	45,117,100.00	45,087,050.00	30,050.00	99.9
2107	Томилолт, зочны зардал	5,344,900.00	7,551,600.00	-2,206,700.00	141.3
210702	Дотоод албан томилолт	5,344,900.00	7,551,600.00	-2,206,700.00	141.3

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	66,927,000.00	58,194,093.00	8,732,907.00	87.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	63,258,800.00	51,328,500.00	11,930,300.00	81.1
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,862,400.00	1,700,000.00	162,400.00	91.3
210803	Даатгалын үйлчилгээ	784,200.00	784,200.00	0.00	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	563,600.00	529,950.00	33,650.00	94.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	137,200.00	137,000.00	200.00	99.9
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	115,700.00	3,666,000.00	-3,550,300.00	3168.5
210807	Газрын төлбөр	187,900.00	48,443.00	139,457.00	25.8
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	17,200.00		17,200.00	0.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	141,482,700.00	136,690,536.00	4,792,164.00	96.6
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,207,700.00	2,789,416.00	418,284.00	87.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	138,275,000.00	133,901,120.00	4,373,880.00	96.8
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	76,299,500.00	56,924,014.00	19,375,486.00	74.6
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	76,299,500.00	56,924,014.00	19,375,486.00	74.6
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	75,416,900.00	56,044,014.00	19,372,886.00	74.3
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	882,600.00	880,000.00	2,600.00	99.7
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,984,302,309.60	1,948,678,003.06	35,624,306.54	98.2
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,779,264,200.00	1,746,011,003.06	33,253,196.94	98.1
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,779,264,200.00	1,743,639,893.46	35,624,306.54	98.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,371,109.60	2,371,109.60	0.00	100.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,371,109.60	2,371,109.60	0.00	100.0
133	ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧДААС	202,667,000.00	202,667,000.00	0.00	100.0
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчдаас олгосон санхүүжилт	202,667,000.00	202,667,000.00	0.00	100.0
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл				
2	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1		100.0
3	Төсвийн байгууллага	1	1		100.0
5	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	61	61		100.0
6	Удирдах ажилтан	1	1		100.0
7	Гүйцэтгэх ажилтан	46	46		100.0
8	Үйлчлэх ажилтан	12	12		100.0
9	Гэрээт ажилтан	2	2		100.0

2.5 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.0	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	0.0	2,371,109.60
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	0.0	2,371,109.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	0.0	2,371,109.60
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	0.0	2,371,109.60
210302	Түлш, халаалт	0.0	2,371,109.60
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.0	2,371,109.60
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.0	2,371,109.60
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.0	2,371,109.60

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналтай холбоотой дараах 53,579.5 мянган төгрөгийн алдааг залрууллаа. Үүнд:

1. Худалдан авсан 5,124.9 мянган төгрөгийн үнэ бүхий бараа материалыг төлбөр хүлээн авагчийн нэрээр бус хамаарал бүхий этгээд, өөр аж ахуйн нэгжийн нэрээр орлого авсан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 дахь *“Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”* гэсэн заалтыг,
2. Худалдан авсан 48,454.6 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг мөнгөн гүйлгээний тайланд хөрөнгө оруулалтын мөнгөн гүйлгээнд бус бараа материалын зардлаар тусгасан нь Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалын 3-р хавсралт дахь *“Мөнгөн гүйлгээний тайлан” 6.9-д “Хөрөнгө оруулалтын мөнгөн гүйлгээ нь урт хугацаанд ашиглагдах хөрөнгө болон мөнгөтэй адилтгах хөрөнгөнд ороогүй бусад хөрөнгө оруулалтыг олж эзэмших болон худалдах үйл ажиллагааг хамарна.”* гэсэн заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

Аудитаар нийт **6,872.3** мянган төгрөгийн зөрчил илрүүлж, албан шаардлага бичигдлээ.

5.1 Албан шаардлага:

1. “Мандал Энерго” ОНӨААТҮГ-ын 2022 оны 8 дугаар сарын 15-ны өдрийн 16 дугаар тогтоолоор 1м3 талбайн халаалтын хөлсийг нэмснээс дулааны 4,975.0 мянган төгрөгийн болон Агротехникийн өвлийн хүлэмжийг улсын комисс ашиглалтад хүлээн аваагүй, цахилгааны шитийг баталгаажуулаагүй гэх үндэслэлээр цахилгааны 1,897.3 мянган төгрөгийн зэрэг нийт **6,872.3** мянган төгрөгийн өр төлбөр үүсгэсэн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дахь

“Төсвийг зохистой удирдаж, авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийг зохистой удирдах, шаардлагатай тохиолдолд төсвийн зохицуулалт хийлгэх саналыг холбогдох албан тушаалтанд уламжилж, өр төлбөр үүсгэхгүй ажиллах албан шаардлага хүргүүлэв.

5.2 Зөвлөмж

Аудитаар дараах зөрчлийг давтан гаргахгүй ажиллах зөвлөмж өглөө.

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

2.1 Бараа материалын бүртгэлтэй холбоотой асуудал

2.1.1 Илрүүлэлт: Үндсэн хөрөнгийн шинж чанартай багаж хэрэгслийг бараа материалын дансанд бүртгэсэн нь УСНББОУС-17 “Үндсэн хөрөнгө”-ийн 13 (б)-д “Нэгээс дээш тайлангийн хугацааны туршид ашиглагдахаар хүлээгдэж байгаа хөрөнгө юм” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

2.1.2 Өгсөн зөвлөмж: Хөрөнгийн ангилал, бүртгэлийг холбогдох стандарт, журмын дагуу үнэн зөв хийж, 2024 оны эхний хагас жилийн тайланд залруулах.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20.5¹ дахь заалтад тусгасны дагуу аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор, биелэлтийг 2024 оны 06 дугаар сарын 15 -ны өдрийн дотор тус тус төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
Худалдан авсан бараа материалын бэлтгэн нийлүүлэгчийг буруу бүртгэсэн	1	5124.9			1	5124.9	1	5124.9				
Мөнгөн гүйлгээний тайланг зөрүүтэй илэрхийлсэн	1	48,454.6			1	48,454.6	1	48,454.6				
Дүн	2	53,579.5			2	53,579.5	2	53,579.5				

¹ Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ. СЭА-2024/260-НА-СТА-ТШЗ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллага д шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Өр төлбөр үүсгэсэн	1	6,872.3			1	6,872.3						
Хөрөнгийн ангилал буруу бүртгэсэн	1						1					
Дүн	2	6,872.3			1	6,872.3	1					

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
Шилэн дансны 10 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн	1				1					
Нийт дүн	1				1					
Бусад хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
Худалдан авах ажиллагааг хуулийн дагуу зохион байгуулаагүй	1				1			1		
Дүн	1							1		
Нийт дүн	2							1		-