ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Уул уурхай, эрчим хүчний политехник коллежийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДАА-2023/127/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Дархан-Уул аймаг 2023 он	Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ш.Мөнхбаяр Утас: 70373089 Цахим хаяг: munkhbayarsh@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Батсүрэн Утас:70373089 Цахим хаяг: batsurenu@audit.gov.mn Ахлах аудитор: С.Батцэцэг Утас:70373089 Цахим хаяг: battsetsegs@audit.gov.mn Аудитор: О.Мягмарсүрэн Утас: 70378845 Цахим хаяг: myagmarsureno@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Бурхантын гудамж-1,14 дүгээр баг, Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг, 45059,
Утас: 7037-3089, Факс: (976) 7037-3089
Цахим шуудан: darkhanuul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2023.02.24 № 47

танай ______-ны №______ -т

УУЛ УУРХАЙ, ЭРЧИМ ХҮЧНИЙ
ПОЛИТЕХНИК КОЛЛЕЖИЙН ЗАХИРАЛ
Д.ЧАДРААБАЛ ТАНАА

Сөрөг 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 Дархан-Уул аймаг дахь Уул уурхай, эрчим хүчний политехник коллежийн 2022 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 алдаа, зөрчлийн мэдэгдэхүйц нөлөөний улмаас Уул уурхай, эрчим хүчний политехник коллежийн 2022 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 толилуулаагүй 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.

Байгууллагын захирлын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч хамаарал бүхий этгээдээс худалдан авалт хийхдээ ашиг сонирхлын зөрчил үүссэн тухай мэдэгдэл гаргаж, эрх бүхий албан тушаалтнаар шийдвэрлүүлээгүй, холбогдох төлбөрийн баримтыг өөр хуулийн этгээдээр гаргуулан авсан, 1,839.0 мянган төгрөгийн цалин, нэмэгдэл хөлсийг үндэслэлгүй тооцож олгосон, журамд зааснаас 20,293.5 мянган төгрөгийн багц цагийг сургалтын албаны багш, захиргаа аж ахуйн албан хаагчдад хэтрүүлэн олгосон зөрчил илэрлээ. Энэ нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс давсан нь дангаараа буюу нийтээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг бөгөөд өргөн тархсан, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.6.2, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйл 13.1, 13.7, Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолоор баталсан *"Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчид нэмэгдэл хөлс олгох журам"*-ын 3.1 дэх заалтуудыг тус тус хэрэгжүүлж ажиллаагүй, иж бүрэн байх, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Уул уурхай, эрчим хүчний политехник коллеж нь өмнөх онд *"Мехатроник, цахилгааны мэргэшлийн зөвлөл"* байгуулах төслийг Германы олон улсын хамтын

009020054

ажиллагааны нийгэмлэгтэй хамтран хэрэгжүүлж, тайлант онд "*Мехатроникийн лаборатори*" байгуулах төслийн санхүүжилт авч, тайланд толилуулж тодруулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Уул уурхай, эрчим хүчний политехник коллеж нь 2022 онд Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын яамны эрхлэх хүрээний байгууллагаас Боловсрол, шинжлэх ухааны яамны харьяанд шилжсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Уул уурхай, эрчим хүчний политехник коллеж 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилтын хүрээнд 51 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 98.4 хувиар тайлагнасан 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.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ш.МӨНХБАЯР

9022899
4517143826

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**956,604,546.51**	**1,055,439,699.29**
33	**АВЛАГА**	-	38,700,000.00
335	**Бусад авлага**	-	38,700,000.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлаг	-	38,700,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	956,604,546.51	1,016,739,699.29
351	**Түүхий эд материал**	2,256,200.00	1,038,980.00
35130	Эм боох материал	2,256,200.00	1,038,980.00
354	**Хангамжийн материал**	954,348,346.51	1,015,700,719.29
35410	Бичиг хэргийн материал	830,000.00	985,500.00
35420	Аж ахуйн материал	750,739,425.29	747,433,276.29
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	800,000.00	800,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	560,000.00	223,400.00
35450	Барилгын засварын материал	567,700.00	1,325,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	200,851,221.22	264,933,543.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**7,579,778,153.17**	**7,318,774,976.46**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	7,579,778,153.17	7,318,774,976.46
392	**Биет хөрөнгө**	6,049,106,278.18	5,788,415,601.51
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	6,415,979,094.73	6,415,979,094.73
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(897,021,014.04)	(1,196,189,476.93)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	67,000,000.00	67,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(67,000,000.00)	(67,000,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	1,501,247,998.00	1,692,106,428.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,211,144,918.00)	(1,333,944,553.79)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	377,082,795.50	381,306,795.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(277,659,508.53)	(308,045,683.12)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	101,477,600.72	101,477,600.72
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,078,500.20)	(30,771,333.60)
39217	Ном	62,222,730.00	66,496,730.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	1,530,671,874.99	1,530,359,374.95
39301	Програм хангамж	21,758,570.00	21,758,570.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,586,695.01)	(20,899,195.05)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,529,500,000.00	1,529,500,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**8,536,382,699.68**	**8,374,214,675.75**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**8,536,382,699.68**	**8,374,214,675.75**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	8,536,382,699.68	8,374,214,675.75
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	6,829,134,813.76	6,829,134,813.76
51101	Өмч: - төрийн	6,829,134,813.76	6,829,134,813.76
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(2,216,522,434.86)	(2,378,690,458.79)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(1,883,454,461.51)	(2,216,522,434.86)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(333,067,973.35)	(162,168,023.93)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3,923,770,320.78	3,923,770,320.78
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**8,536,382,699.68**	**8,374,214,675.75**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,873,648,537.22**	**2,268,406,500.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**187,965,537.22**	**196,137,300.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	187,965,537.22	196,137,300.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	187,965,537.22	196,137,300.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	35,000.00	-
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	110,467,483.00	185,013,000.00
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	77,463,054.22	11,124,300.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,685,683,000.00**	**2,072,269,200.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,680,343,000.00	1,808,613,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,680,343,000.00	1,808,613,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	16,035,000.00	39,935,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	16,035,000.00	38,700,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	1,200,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	35,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	-	223,721,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	223,721,200.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**2,166,309,903.92**	**2,430,574,523.93**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,166,309,903.92**	**2,430,574,523.93**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,098,357,905.61	2,360,429,587.92
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,163,569,425.31	1,335,251,243.41
210101	Үндсэн цалин	584,818,822.42	717,979,442.46
210102	Нэмэгдэл	476,808,960.21	473,345,723.60
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	30,427,698.74	33,737,361.42
210104	Урамшуулал	71,513,943.94	70,603,604.50
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	39,585,111.43
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	154,077,950.38	167,489,109.61
210201	Тэтгэврийн даатгал	108,481,209.01	120,714,402.48
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,950,590.10	12,446,879.03
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,208,512.08	9,893,942.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,148,693.14	2,402,793.97
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22,288,946.05	22,031,092.13
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	123,461,406.00	154,721,295.80
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,545,757.00	25,830,618.00
210302	Түлш, халаалт	83,477,514.00	117,687,873.00
210303	Цэвэр, бохир ус	19,438,135.00	11,202,804.80
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	32,196,438.00	33,353,826.17
210401	Бичиг хэрэг	3,983,950.00	3,962,750.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,712,100.00	3,769,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,497,603.00	3,408,163.17

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,677,100.00	8,607,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,722,573.00	13,605,513.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	12,603,112.00	-
2105	**Нормативт зардал**	29,015,340.00	64,247,520.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,142,340.00	3,917,520.00
210502	Хоол, хүнс	27,873,000.00	60,330,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,902,260.00	11,103,198.33
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	161,458.33
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	260,000.00
210604	Урсгал засвар	4,902,260.00	10,681,740.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	-	2,495,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	2,495,900.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	58,830,200.00	56,013,955.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	52,800,000.00	52,800,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,484,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	577,200.00	584,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	99,000.00	148,600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,815,000.00	2,426,355.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	532,304,885.92	535,753,539.60
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,735,500.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	82,574,478.00	75,555,391.22
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	447,994,907.92	460,198,148.38
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	67,951,998.31	70,144,936.01
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	24,716,300.00	37,128,500.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	11,367,500.00	**-**
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	12,718,800.00	34,351,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	630,000.00	2,777,500.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	43,235,698.31	**32,796,556.24**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	43,235,698.31	**32,761,556.24**
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	35,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**-**	**219,879.77**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	219,879.77
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(292,661,366.70)**	**(162,168,023.93)**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	40,406,606.65	**-**
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	40,406,606.65	**-**
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(40,406,606.65)	**-**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(333,067,973.35)**	**(162,168,023.93)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,696,413,000.00**	**2,072,269,200.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**35,000.00**	**-**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	35,000.00	**-**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	35,000.00	**-**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	35,000.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,696,378,000.00**	**2,072,269,200.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,680,343,000.00	1,808,613,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,680,343,000.00	1,808,613,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	16,035,000.00	39,935,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	16,035,000.00	38,700,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	1,200,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	35,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	-	223,721,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	223,721,200.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,688,478,200.00**	**2,057,925,770.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,688,478,200.00**	**2,057,925,770.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,620,526,201.69**	**1,949,080,833.99**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,163,569,425.31	1,335,251,243.41
210101	Үндсэн цалин	584,818,822.42	717,979,442.46
210102	Нэмэгдэл	476,808,960.21	473,345,723.60
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	30,427,698.74	33,737,361.42
210104	Урамшуулал	71,513,943.94	70,603,604.50
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	39,585,111.43
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**154,077,950.38**	**39,585,111.43**
210201	Тэтгэврийн даатгал	108,481,209.01	167,489,109.61
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,950,590.10	120,714,402.48
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,208,512.08	12,446,879.03
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,148,693.15	9,893,942.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22,288,946.04	2,402,793.97
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**123,461,406.00**	**22,031,092.13**
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,545,757.00	154,721,295.80
210302	Түлш, халаалт	83,477,514.00	25,830,618.00
210303	Цэвэр, бохир ус	19,438,135.00	117,687,873.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**27,189,416.00**	**11,202,804.80**
210401	Бичиг хэрэг	3,461,950.00	28,305,586.17
210402	Тээвэр, шатахуун	3,229,700.00	3,781,250.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,497,603.00	3,209,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,677,100.00	3,408,163.17
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	15,323,063.00	8,607,600.00
2105	**Нормативт зардал**	**39,671,600.00**	**9,298,773.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,849,800.00	70,141,600.00
210502	Хоол, хүнс	27,873,000.00	2,647,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	8,948,800.00	60,330,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**4,999,960.00**	**24,043,140.00**
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	13,072,500.00
210604	Урсгал засвар	4,999,960.00	10,970,640.00

2107	**Томилолт, зочны зардал**	**-**	**2,495,900.00**
210702	Дотоод албан томилолт	-	2,495,900.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**58,830,200.00**	**57,268,955.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	52,800,000.00	52,800,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,484,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	577,200.00	584,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	99,000.00	148,600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,815,000.00	3,681,355.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**48,726,244.00**	**109,364,004.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,124,500.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	42,601,744.00	109,364,004.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**67,951,998.31**	**108,844,936.01**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**24,716,300.00**	**37,128,500.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	11,367,500.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	12,718,800.00	34,351,00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	630,000.00	2,777,500.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**43,235,698.31**	**71,496,556.24**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	43,235,698.31	32,761,556.24
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	38,735,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**-**	**219,879.77**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	219,879.77
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**7,934,800.00**	**14,343,430.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**7,934,800.00**	**14,343,430.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**7,934,800.00**	**14,343,430.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	7,934,800.00	14,343,430.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	7,934,800.00	14,343,430.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(7,934,800.00)**	**(14,343,430.00)**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	-	-
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

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	**6,829,134,813.76**	**3,923,770,320.78**	**(1,749,972,461.51)**	9,002,932,673.03
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(133,482,000.00)	(133,482,000.00)
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**6,829,134,813.76**	**3,923,770,320.78**	**(1,883,454,461.51)**	8,869,450,673.03
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-
C05	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C06	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(333,067,973.35)	(333,067,973.35)
C07	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**6,829,134,813.76**	**3,923,770,320.78**	**(2,216,522,434.86)**	8,536,382,699.68
C08	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	**6,829,134,813.76**	**3,923,770,320.78**	**(2,216,522,434.86)**	8,536,382,699.68
D01	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D02	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**6,829,134,813.76**	**3,923,770,320.78**	**(2,216,522,434.86)**	8,536,382,699.68
D03	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-
D04	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-
D05	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(162,168,023.93)	(162,168,023.93)
D09	2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	**6,829,134,813.76**	**3,923,770,320.78**	**(2,378,690,458.79)**	8,374,214,675.75

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	хувь
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,032,334,200.00**	1,999,352,763.99	(32,981,436.01)	98.38
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,996,306,700.00**	1,985,009,333.99	(11,297,366.01)	99.43
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,996,306,700.00**	1,949,080,833.99	(47,225,866.01)	97.63
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,341,079,100.00**	1,335,251,243.41	(5,827,856.59)	99.57
210101	Үндсэн цалин	808,452,200.00	717,979,442.46	(90,472,757.54)	88.81
210102	Нэмэгдэл	387,095,700.00	473,345,723.60	86,250,023.60	122.28
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	41,926,500.00	33,737,361.42	(8,189,138.58)	80.47
210104	Урамшуулал	64,019,500.00	70,603,604.50	6,584,104.50	110.28
210105	Гэрээт ажлын хөлс	39,585,200.00	39,585,111.43	(88.57)	100.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	167,491,800.00	167,489,109.61	(2,690.39)	100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	123,579,800.00	120,714,402.48	(2,865,397.52)	97.68
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,983,500.00	12,446,879.03	1,463,379.03	113.32
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,815,500.00	9,893,942.00	1,078,442.00	112.23
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,203,900.00	2,402,793.97	198,893.97	109.02
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,909,100.00	22,031,092.13	121,992.13	100.56
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	154,940,900.00	154,721,295.80	(219,604.20)	99.86
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,677,500.00	25,830,618.00	5,153,118.00	124.92
210302	Түлш, халаалт	116,500,000.00	117,687,873.00	1,187,873.00	101.02
210303	Цэвэр, бохир ус	17,763,400.00	11,202,804.80	(6,560,595.20)	63.07
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	36,418,800.00	28,305,586.17	(8,113,213.83)	77.72
210401	Бичиг хэрэг	3,891,300.00	3,781,250.00	(110,050.00)	97.17
210402	Тээвэр, шатахуун	5,192,400.00	3,209,800.00	(1,982,600.00)	61.82
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,845,300.00	3,408,163.17	(437,136.83)	88.63
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,833,900.00	8,607,600.00	3,773,700.00	178.07
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,880,000.00	9,298,773.00	(2,581,227.00)	78.27
2105	**Нормативт зардал**	71,275,300.00	70,141,600.00	(1,133,700.00)	98.41
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,985,300.00	2,647,800.00	(337,500.00)	88.69
210502	Хоол, хүнс	60,940,000.00	60,330,000.00	(610,000.00)	99.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,350,000.00	7,163,800.00	(186,200.00)	97.47
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	37,166,700.00	34,112,570.00	(3,054,130.00)	91.78
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,625,000.00	10,069,430.00	(555,570.00)	94.77
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	15,251,700.00	13,072,500.00	(2,179,200.00)	85.71

210604	Урсгал засвар	11,290,000.00	10,970,640.00	(319,360.00)	97.17
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,360,000.00	2,495,900.00	(864,100.00)	74.28
210702	Дотоод албан томилолт	3,360,000.00	2,495,900.00	(864,100.00)	74.28
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	74,094,000.00	57,268,955.00	(16,825,045.00)	77.29
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	66,880,000.00	52,800,000.00	(14,080,000.00)	78.95
210802	Аудит баталгаажуулалт	2,500,000.00	-	(2,500,000.00)	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	594,000.00	584,000.00	(10,000.00)	98.32
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	250,000.00	148,600.00	(101,400.00)	59.44
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	100,000.00	55,000.00	(45,000.00)	55.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,770,000.00	3,681,355.00	(88,645.00)	97.65
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	110,480,100.00	109,364,004.00	(1,116,096.00)	98.99
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	110,480,100.00	109,364,004.00	(1,116,096.00)	98.99
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	36,027,500.00	35,928,500.00	(99,000.00)	99.73
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	36,027,500.00	35,928,500.00	(99,000.00)	99.73
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	34,351,000.00	34,351,000.00	-	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,676,500.00	1,577,500.00	(99,000.00)	94.09
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,032,334,200.00	1,999,352,763.99	(32,981,436.01)	98.38
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	1,808,613,000.00	1,775,851,443.76	(32,761,556.24)	98.19
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,808,613,000.00	1,775,851,443.76	(32,761,556.24)	98.19
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	223,721,200.00	223,501,320.23	(219,879.77)	99.90
132001	Орон нутгийн төсвөөс	223,721,200.00	223,501,320.23	(219,879.77)	99.90
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	76	75	(1)	98.67
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1	1	-	100.00
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	-	100.00
65	**Орон тооны мэдээлэл**	75	74	(1)	98.67
620001	Удирдах ажилтан	3	3	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	58	59	1	101.72
620003	Үйлчлэх ажилтан	14	12	(2)	85.71

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант оны гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	**-**
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**16,035,000.00**	**1,200,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**16,035,000.00**	**1,200,000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	16,035,000.00	**-**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**14,253,334.00**	**-**
210102	Нэмэгдэл	14,253,334.00	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**1,781,666.00**	**-**
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,781,666.00	**-**
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	-	-
210604	Урсгал засвар	-	-
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	**1,200,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	**1,200,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	**-**	**1,200,000.00**
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**-**	**38,735,000.00**
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	38,735,000.00
I	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**16,035,000.00**	**39,935,000.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**16,035,000.00**	**39,935,000.00**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	16,035,000.00	38,700,000.00
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	1,200,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	35,000.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	**-**	**-**
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	**-**

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 22,439.7 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрснийг аудитын явцад залрууллаа. Үүнд: Орлого үр дүнгийн тайланд тайлант оны 161.5 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардлыг дутуу илэрхийлсэн, мөнгөн гүйлгээний тайланд худалдан авсан биет ба биет бус хөрөнгө 22,278.2 мянган төгрөгийг тусгаагүй зэрэг бүртгэлийн алдаа байв.

Аудитаар нийт 40,717.4 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрснээс 1,877.3 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоож, 22,992.3 мянган төгрөгийн 3 албан шаардлага хүргүүлж, 15,847.8 мянган төгрөгийн 4 зөвлөмж өгсөн.

Дээрх зөрчлийн дүн нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдал 20,232.3 мянган төгрөгөөс хэтэрсэн бөгөөд өргөн тархсан тул “Сөрөг” дүгнэлт өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Ажлын цагийн бүртгэлийг холбогдох журмын дагуу бүртгэж, баталгаажуулаагүй байхад 5 албан хаагчид 1,197.6 мянган төгрөгийн илүү цагийн нэмэгдэл хөлс тооцож олгосон, мөн сахилгын шийтгэлтэй захиргаа аж ахуйн менежер Б.Сэр-Одын цалингаас 38.3 мянган төгрөгийг дутуу суутгасан зөрчил илэрсэн. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх заалт, Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 84 дүгээр зүйлийн 84.5 дахь хэсэг, Монгол Улсын Засгийн газрын 2019 оны 382 дугаар тогтоолоор баталсан *“Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчид нэмэгдэл хөлс олгох журам”-ын 3.1-д* заасантай нийцээгүй бөгөөд санхүүгийн тайлангийн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй болно.

2. Сургуулийн захирал Д.Чадраабалд Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайдын 2021 оны 12 дугаар сарын 27-ны өдрийн Б/41 тоот тушаалаар захирлын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэх хугацаанд нь хавсран ажилласны нэмэгдлийг 641.4 мянган төгрөгөөр илүү тооцож олгосон зөрчил илэрсэн. Энэ нь Энэ нь Засгийн газрын 2019 оны 25 дугаар тогтоолоор баталсан “*Мэргэжлийн боловсрол, сургалтын байгууллагын төрийн үйлчилгээний албан тушаалын зэрэглэл*”, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 6.6.2, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь заалттай нийцээгүй санхүүгийн тайлангийн эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.2 Албан шаардлага

1. Сургалтын албаны дарга, арга зүйч, захиргаа аж ахуйн албан хаагчдад “Мэргэжлийн боловсрол сургалтын байгууллагын багшийн сургалтын ажлыг багц цагаар тооцох журам”-д зааснаас хэтрүүлэн 80.53 багц цагийн хөлс 20,293.5 мянган төгрөгийг тооцож олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь заалт, Мэргэжлийн боловсрол сургалтын тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18 дахь хэсэг, Сангийн сайд, Хөдөлмөр нийгмийн хамгааллын сайдын хамтарсан 2019 оны 289/А/375 дугаар тушаалын нэгдүгээр хавсралтаар баталсан “Мэргэжлийн боловсрол сургалтын байгууллагын багшийн сургалтын ажлыг багц цагаар тооцох журам”-ын 2.6-д заасантай тус тус нийцээгүй.

2. Захирал Д.Чадраабал захирлын үүргийг түр орлон гүйцэтгэх хугацаандаа өөрийн эзэмшлийн “ЧБББА” ХХК-аас бараа, материалын худалдан авалт хийхдээ ашиг сонирхлын зөрчил үүссэн тухай мэдэгдлийг гаргаж, эрх бүхий албан тушаалтнаар шийдвэрлүүлээгүй байна. Энэ нь Нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, 14 дүгээр зүйлийн 14.3 дэх хэсэг, 14.3.2 дахь заалттай нийцээгүй.

3. Тайлант оны 2,698.8 мянган төгрөгийн худалдан авалтын цахим төлбөрийн баримтыг харилцагч байгууллагуудаас гаргуулан аваагүй, албан томилолтоор ажилласан албан хаагчдын удирдамж, хөтөлбөрийг бүрэн хавсаргаагүй зэрэг зөрчил илэрсэн. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1, 13.7 дахь хэсэг, 20.1.4 дэх заалт, Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалаар батлагдсан *“Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж байгууллагад нийтлэг*

[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/,*

[2] *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/*

хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар"-ын 6.5-д заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлант хугацаанд шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 12,496.1 мянган төгрөгийн гүйлгээг байршуулаагүй байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 дахь заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5-д заасны дагуу 12,496.1 мянган төгрөгийн мэдээллийг нөхөж байршуулах, цаашид дээрх алдааг давтан гаргахгүй байх.

2. Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй элэгдлээрээ өртгөө бүрэн нөхсөн 1,317,924.0 мянган төгрөгийн анхны өртөгтэй 317 нэр төрлийн хөрөнгийг ашиглалтын байдлаас шалтгаалан актлах эсвэл дахин үнэлгээ хийх саналыг ТӨБЗГ-т хүргүүлж, шийдвэрлүүлээгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5 дахь заалт, ТӨБЗГ-ын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолын 7.1 дэх хэсэгт заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн одоо ашиглагдаж байгаа үндсэн хөрөнгийг дахин үнэлэх, ашиглалтын шаардлага хангахгүй болсон хөрөнгийг акталж устгах саналыг ТӨБЗГ, холбогдох байгууллагад хүргүүлэх, цаашид дээрх алдааг давтан гаргахгүй байх.

3. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Цалингийн зардлаас хөдөлмөрийн дотоод журамд заасан нэг удаагийн шагнал, урамшуулалд 1,050.0 мянга, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шийтгэлийн зардалд 1,185.0 мянган төгрөг зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дах заалт, Сангийн сайдын 190 дүгээр тушаалтай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах, цаашид дээрх алдааг давтан гаргахгүй байх.

4. Тушаал шийдвэртэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Холбогдох тушаал, шийдвэр гараагүй байхад 1,116.7 мянган төгрөгийн нэмэгдэл хөлс урьдчилж олгосон. Энэ нь НББ-ийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1, 13.7 дахь хэсэг, 20 дугаар зүйлийн 20.1.1. 20.1.4 дэх заалттай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Анхан шатны баримт бүрдэлгүй ажил гүйлгээг нягтлан бодох бүртгэлд тусгахгүй байх, холбогдох хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллах, дээрх алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

Дөрөв. 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	
							Залруулсан		Залруу-лаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үлдэгдлийг үнэн, зөв тайлагнаагүй	2	22,439.7	1	161.5	1	22,278.2	2	22,439.72	-	-	-	-
Дүн	**2**	22,439.7	**1**	**161.5**	**1**	**22,278.2**	**2**	22,439.7	**-**	**-**	**-**	**-**

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
Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоогоогүй	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Батлагдсан төсвийг зардлыг зардал хооронд тушаал шийдвэргүй гүйлгэн зарцуулсан	1	2,235.0	-	-	-	-	1	2,235.0	-	-	-	-
Анхан шатны баримт бүрдлийг хангаж ажиллаагүй	2	3,815.5	-	-	1	2,698.8	1	1,116.7	-	-	-	-
Ашиг сонирхлын зөрчил үүссэн тухай мэдэгдлийг гаргаж, ЭБАТ-аар шийдвэрлүүлээгүй	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	**5**	**6,050.5**	**-**	**-**	**2**	**2,698.8**	**3**	**3,351.7**	**-**	**-**	**-**	**-**

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
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны нэгдсэн системд 1 гүйлгээг мэдээлээгүй	1	12,496.1	-	-	-	-	1	12,496.1
Дүн	**1**	**12,496.1**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1**	**12,496.1**
Төрийн хэмнэлтийн хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								

Журамд зааснаас 80.53 багц цагийг илүү тооцож олгосон	1	20,293.5	-	-	1	20,293.5	-	-
Цалин, нэмэгдлийг зөрүүтэй тооцож олгосон	2	1,877.3	-	-	2	1,877.3	-	-
Дүн	**3**	**22,170.8**	**-**	**-**	**3**	**22,170.8**	**-**	**-**
Нийт дүн	**4**	**34,666.9**	**-**	**-**	**3**	**22,170.8**	**1**	**12,496.1**

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
			Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
		Аудитад хамрагдах	Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1	-	-	-	-	1	-
2	Төсөл, хөтөлбөр	-	-	-	-	-	-	-	-
3	ЗГТС	-	-	-	-	-	-	-	-
4	ТТЗ	-	-	-	-	-	-	-	-
5	ТЕЗ	-	-	-	-	-	-	-	-
	НИЙТ	**1**	**1**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1**	**-**