

ЗАГВАР 10: АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАНГИЙН ЗАГВАР

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

**ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ПОЛИТЕХНИКИЙН КОЛЛЕЖИЙН 2022 ОНЫ
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН
АУДИТЫН ТАЙЛАН**

АУДИТЫН КОД: ДАА-2023/128/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: 70378845 Цахим хаяг: munkhbayarsh@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Батсүрэн Утас: 70373089 Цахим хаяг: Ахлах аудитор: Х.Сувдмаа Утас: 70373089 Цахим хаяг: Аудитор: Ч.Гантулга Утас:70373089 Цахим хаяг: gantulgachu@audit.gov.mn
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТОРНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР**

Бүрэнгийн тусламж: 14 дугаар байр, Дархан-Уул
Саран-Уул аймаг 45025
Утас: 7537-3185, факс: (977) 7037-3089
Цахим хуудас: darhanuul@audt.gov.mn
Цахим хуудас: www.audt.gov.mn

2023.02.16 № 16

Төсөв _____ нийт № _____

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ПОЛИТЕХНИКИЙН КОЛЛЕЖИЙН
ЗАХИРАЛ Ч.ДХАГВАСҮРЭН ТАНАА

Өөрчлөлтгүй 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 аймгийн Дархан-Уул аймаг дахь Политехникийн 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.

Дархан-Уул аймаг дахь Политехникийн 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 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

Төсвийн захирагч хичээл үйлдвэрлэлийн дадлагын материал болон дотуур байрны сурагчдын хоол хүнсний материал худалдан авах 136,178.8 мянган төгрөгийн нээлттэй тендерийг 3 удаа зарласан боловч оролцогч ирээгүй байна.

Аудитын гол асуудал

Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2022 оны 536 дугаар тогтоолыг үндэслэн 83 нэр төрлийн 116,051.4 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө актальныг санхүүгийн тайланд толилуулах тодруулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Дархан-Уул аймаг дахь Политехникийн коллежийн 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 10 зорилтын хүрээнд 38 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 98.8 хувиар тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

003029021

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

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	500,751,232.92	494,382,637.03
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	9,900,000.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	9,900,000.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	9,900,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	500,751,232.92	484,482,637.03
351	Түүхий эд материал	167,046,507.65	165,088,801.23
35110	Тусгай зориулалттай материал	164,745,104.93	162,168,568.23
35130	Эм боох материал	2,301,402.72	2,920,233.00
354	Хангамжийн материал	333,704,725.27	319,393,835.80
35410	Бичиг хэргийн материал	4,887,448.00	4,201,850.00
35420	Аж ахуйн материал	37,785,592.18	31,359,201.18
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	6,003,400.00	3,312,400.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	605,000.00	-
35450	Барилгын засварын материал	105,430,783.83	91,876,233.20
35460	Хүнсний материал	7,184,323.00	13,482,492.60
35470	Бусад хангамжийн материал	171,808,178.26	175,161,658.82
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	11,868,470,759.53	11,587,353,193.64
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	11,868,470,759.53	11,587,353,193.64
392	Биет хөрөнгө	9,669,570,759.53	9,388,753,193.64
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	9,876,587,664.35	9,876,587,664.35
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(781,893,652.95)	(1,041,830,699.55)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	112,150,000.00	112,150,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(73,480,833.37)	(82,950,833.41)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	2,080,572,649.09	2,073,958,817.86
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,743,130,724.31)	(1,737,098,625.50)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	153,090,242.37	147,618,440.60
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(139,409,751.78)	(143,714,485.30)
39217	Ном	185,085,166.13	184,032,914.59
393	Биет бус хөрөнгө	2,198,900,000.00	2,198,600,000.00
39301	Програм хангамж	24,334,315.40	8,484,315.40
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,434,315.40)	(7,884,315.40)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	2,203,400,000.00	2,198,000,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,400,000.00)	-
3	НИЙТ ХӨРӨНГӨ	12,369,221,992.45	12,081,735,830.67
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	12,369,221,992.45	12,081,735,830.67
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	12,369,221,992.45	12,081,735,830.67
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	4,863,423,541.55	4,863,423,541.55
51101	Өмч: - төрийн	4,863,423,541.55	4,863,423,541.55
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(1,398,564,326.68)	(1,685,141,495.70)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(1,398,564,326.68)	(1,397,655,333.92)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(287,486,161.78)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	8,904,362,777.58	8,903,453,784.82
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	12,369,221,992.45	12,081,735,830.67

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,826,565,945.00	2,045,655,000.15
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	329,806,345.00	93,828,100.15
120	Нийтлэг татварын бус орлого	329,806,345.00	93,828,100.15
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	9,515,000.00	4,427,415.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,480,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	35,000.00	4,427,415.00
120009	Бусад орлого	-	9,900,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Үндсэн хөрөнгө/	311,939,431.00	66,428,626.15
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Бараа материал/	8,351,914.00	13,072,059.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,496,759,600.00	1,951,826,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,496,759,600.00	1,746,726,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,496,759,600.00	1,746,726,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	1,400,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	1,400,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	203,700,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	203,700,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,835,035,021.08	2,331,679,010.39
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,835,035,021.08	2,331,679,010.39
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,590,209,210.32	2,058,233,657.36
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	877,470,566.96	1,143,017,516.00
210101	Үндсэн цалин	549,992,616.89	698,697,815.00
210102	Нэмэгдэл	242,903,914.33	286,457,903.40
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	40,436,384.18	55,557,980.60
210104	Урамшуулал	44,137,651.56	58,296,187.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	44,007,630.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	116,568,929.00	142,575,491.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	82,723,246.44	98,320,037.26
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,233,939.83	11,532,438.80
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,731,375.17	9,046,439.99
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,624,669.16	2,145,928.04
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,255,698.40	21,530,646.91
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	103,622,650.23	131,006,621.22
210301	Гэрэл, цахилгаан	21,896,050.83	35,598,792.81
210302	Түлш, халаалт	47,104,135.84	53,571,328.49
210303	Цэвэр, бохир ус	34,622,463.56	41,836,499.92
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	68,711,737.63	51,924,789.43
210401	Бичиг хэрэг	3,559,550.00	5,689,298.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,995,252.30	3,767,362.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,891,609.70	3,925,910.20
210404	Ном, хэвлэл	168,400.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,130,000.00	1,711,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,553,490.00	11,672,860.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	44,413,435.63	25,158,359.23
2105	Нормативт зардал	44,996,571.84	84,282,931.12
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	756,922.84	1,290,999.72
210502	Хоол, хүнс	41,241,519.00	82,991,931.40
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,998,130.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,943,800.00	25,231,791.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	4,206,320.00
210604	Урсгал засвар	1,943,800.00	21,025,471.00
2107	Томилолт, зочны зардал	158,800.00	978,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	158,800.00	978,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	26,299,260.55	38,994,254.55
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	19,182,800.00	29,710,644.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,448,000.00	5,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	400,000.00	371,572.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	209,161.00	215,900.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	190,500.00	185,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,727,799.55	3,077,138.55
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,141,000.00	434,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	350,436,894.11	440,221,863.04
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	32,605,515.10	78,902,922.54
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	317,831,379.01	361,318,940.50
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	244,825,810.76	273,445,353.03
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	122,165,200.00	144,637,505.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	88,820,900.00	100,317,125.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	31,974,300.00	41,893,390.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,370,000.00	2,426,990.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	122,660,610.76	128,807,848.03
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	122,660,610.76	128,807,848.03
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН	(8,469,076.08)	(286,024,010.24)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	1,462,151.54
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	1,462,151.54
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН	-	(1,462,151.54)
5	НИЙТ ҮР ДҮН	(8,469,076.08)	(287,486,161.78)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,506,274,600.00	1,966,154,315.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	9,515,000.00	14,327,415.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	9,515,000.00	14,327,415.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	9,515,000.00	4,427,415.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,480,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	35,000.00	4,427,415.00
120009	Бусад орлого	-	9,900,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,496,759,600.00	1,951,826,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,496,759,600.00	1,746,726,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,496,759,600.00	1,746,726,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	1,400,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	1,400,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	203,700,000.00
132001	Орон нутгийн төсөвт байгууллага	-	203,700,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,486,005,601.00	1,941,019,415.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,486,005,601.00	1,941,019,415.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,241,179,790.24	1,667,574,061.97
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	877,470,566.96	1,143,017,516.00
210101	Үндсэн цалин	549,992,616.89	698,697,815.00
210102	Нэмэгдэл	242,903,914.33	286,457,903.40
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	40,436,384.18	55,557,980.60
210104	Урамшуулал	44,137,651.56	58,296,187.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	44,007,630.00
2102	Ажил олгогчоос нийгэм даатгалд төлөх шимтгэл	116,568,929.00	142,575,491.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	82,723,246.44	98,320,037.26
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,233,939.83	11,532,438.80
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,731,375.17	9,046,439.99
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,624,669.16	2,145,928.04
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,255,698.40	21,530,646.91
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	103,622,650.23	131,006,621.22
210301	Гэрэл, цахилгаан	21,896,050.83	35,598,792.81
210302	Түлш, халаалт	47,104,135.84	53,571,328.49
210303	Цэвэр, бохир ус	34,622,463.56	41,836,499.92
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,083,742.00	16,264,396.20
210401	Бичиг хэрэг	2,863,570.00	2,413,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,200,252.30	2,533,686.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,891,609.70	3,925,910.20
210404	Ном, хэвлэл	168,400.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,527,000.00	1,476,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,432,910.00	5,915,400.00

2105	Нормативт зардал	50,737,478.00	94,505,431.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,818,280.00	1,772,830.00
210502	Хоол, хүнс	46,744,398.00	89,312,601.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,174,800.00	3,420,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	22,992,950.00	27,103,920.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	6,861,200.00
210604	Урсгал засвар	22,992,950.00	20,242,720.00
2107	Томилолт, зочны зардал	158,800.00	1,273,467.00
210702	Дотоод албан томилолт	158,800.00	1,273,467.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	27,231,660.55	48,752,274.55
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	20,083,200.00	38,194,464.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,448,000.00	5,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	400,000.00	371,572.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	209,161.00	215,900.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	190,500.00	185,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,727,799.55	3,427,138.55
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,173,000.00	1,358,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,313,013.50	63,074,945.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	25,313,013.50	63,074,945.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	244,825,810.76	273,445,353.03
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	122,165,200.00	144,637,505.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн тэтгэмж	88,820,900.00	100,317,125.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	31,974,300.00	41,893,390.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,370,000.00	2,426,990.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	122,660,610.76	128,807,848.03
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	122,660,610.76	128,807,848.03
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	20,268,999.00	25,134,900.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	20,268,999.00	15,234,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	20,268,999.00	15,234,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	20,268,999.00	15,234,900.00
222001	Тоног төхөөрөмж	19,600,000.00	14,825,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	668,999.00	409,900.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(20,268,999.00)	(15,234,900.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	9,900,000.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	9,900,000.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 01-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,863,423,541.55	8,904,362,777.58	(1,390,095,250.60)		12,377,691,068.53
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,863,423,541.55	8,904,362,777.58	(1,390,095,250.60)	-	12,377,691,068.53
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(8,469,076.08)		(8,469,076.08)
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,863,423,541.55	8,904,362,777.58	(1,398,564,326.68)	-	12,369,221,992.45
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	4,863,423,541.55	8,904,362,777.58	(1,398,564,326.68)	-	12,369,221,992.45
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	908,992.76		908,992.76
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,863,423,541.55	8,904,362,777.58	(1,397,655,333.92)	-	12,370,130,985.21
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(908,992.76)	-		(908,992.76)
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-		-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(287,486,161.78)		(287,486,161.78)
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,863,423,541.55	8,903,453,784.82	(1,685,141,495.70)	-	12,081,735,830.67

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,973,484,900.00	1,826,046,466.97	147,438,433.03	92.5
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,973,484,900.00	1,810,811,566.97	162,673,333.03	91.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,827,482,700.00	1,667,574,061.97	159,908,638.03	91.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,179,989,200.00	1,143,017,516.00	36,971,684.00	96.9
210101	Үндсэн цалин	707,770,300.00	698,697,815.00	9,072,485.00	98.7
210102	Нэмэгдэл	323,641,800.00	286,457,903.40	37,183,896.60	88.5
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	46,862,000.00	55,557,980.60	(8,695,980.60)	118.6
210104	Урамшуулал	58,582,700.00	58,296,187.00	286,513.00	99.5
210105	Гэрээт ажлын хөлс	43,132,400.00	44,007,630.00	(875,230.00)	102.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	147,359,300.00	142,575,491.00	4,783,809.00	96.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	103,919,900.00	98,320,037.26	5,599,862.74	94.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,894,700.00	11,532,438.80	(637,738.80)	105.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,715,800.00	9,046,439.99	(330,639.99)	103.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,166,300.00	2,145,928.04	20,371.96	99.1
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,662,600.00	21,530,646.91	131,953.09	99.4
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	154,450,000.00	131,006,621.22	23,443,378.78	84.8
210301	Гэрэл, цахилгаан	40,000,000.00	35,598,792.81	4,401,207.19	89.0
210302	Түлш, халаалт	63,050,000.00	53,571,328.49	9,478,671.51	85.0
210303	Цэвэр, бохир ус	51,400,000.00	41,836,499.92	9,563,500.08	81.4
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,966,100.00	16,264,396.20	8,701,703.80	65.1
210401	Бичиг хэрэг	4,060,300.00	2,413,400.00	1,646,900.00	59.4
210402	Тээвэр, шатахуун	2,942,900.00	2,533,686.00	409,214.00	86.1
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,242,000.00	3,925,910.20	316,089.80	92.5
210404	Ном, хэвлэл	3,294,400.00		3,294,400.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,460,400.00	1,476,000.00	2,984,400.00	33.1
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,966,100.00	5,915,400.00	50,700.00	99.2
2105	Нормативт зардал	133,592,600.00	94,505,431.00	39,087,169.00	70.7
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,963,200.00	1,772,830.00	190,370.00	90.3
210502	Хоол, хүнс	128,205,000.00	89,312,601.00	38,892,399.00	69.7
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,424,400.00	3,420,000.00	4,400.00	99.9
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	45,361,700.00	27,103,920.00	18,257,780.00	59.8
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	14,850,000.00		14,850,000.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	10,205,100.00	6,861,200.00	3,343,900.00	67.2
210604	Урсгал засвар	20,306,600.00	20,242,720.00	63,880.00	99.7

2107	Томилолт, зочны зардал	2,329,000.00	1,273,467.00	1,055,533.00	54.7
210702	Дотоод албан томилолт	2,329,000.00	1,273,467.00	1,055,533.00	54.7
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	65,206,800.00	48,752,274.55	16,454,525.45	74.8
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	52,560,000.00	38,194,464.00	14,365,536.00	72.7
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	7,000,000.00	5,000,000.00	2,000,000.00	71.4
210803	Даатгалын үйлчилгээ	400,000.00	371,572.00	28,428.00	92.9
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	215,900.00	215,900.00	-	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	190,500.00	185,000.00	5,500.00	97.1
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,436,800.00	3,427,138.55	9,661.45	99.7
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,403,600.00	1,358,200.00	45,400.00	96.8
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	74,228,000.00	63,074,945.00	11,153,055.00	85.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	74,228,000.00	63,074,945.00	11,153,055.00	85.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	146,002,200.00	143,237,505.00	2,764,695.00	98.1
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	146,002,200.00	143,237,505.00	2,764,695.00	98.1
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	102,869,100.00	100,317,125.00	2,551,975.00	97.5
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор ажилласан төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	41,893,400.00	41,893,390.00	10.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,239,700.00	1,026,990.00	212,710.00	82.8
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		15,234,900.00	(15,234,900.00)	
	Дотоод эх үүсвэрээр		15,234,900.00	(15,234,900.00)	
222001	Тоног төхөөрөмж		14,825,000.00	(14,825,000.00)	
223001	Бусад хөрөнгө		409,900.00	(409,900.00)	
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,973,484,900.00	1,830,473,881.97	143,011,018.03	92.8
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,746,726,900.00	1,622,732,211.75	123,994,688.25	92.9
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,746,726,900.00	1,622,732,211.75	123,994,688.25	92.9
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	226,758,000.00	203,314,255.22	23,443,744.78	
132001	Орон нутгийн төсвөөс	226,758,000.00	203,314,255.22	23,443,744.78	
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС		-	4,427,415.00	(4,427,415.00)
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих			4,427,415.00	(4,427,415.00)

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,400,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,400,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,400,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,400,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,400,000.00
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,400,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,400,000.00
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан мөнгө	1,400,000.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 15,329.0 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 504.0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, цаашид үйл ажиллагаандаа хэрэгжүүлж ажиллах 14,825.0 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгөв.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Багш нарт баримт нотолгоогүй багц цагийн цалин олгосон	1	504.0	1	504.0	-	-	-	-	-	-	-	-
Сарын илүү цагийн норм, нормативыг баримтлаагүй	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Дүн	2	504.0	1	504.0			1					

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Төрийн худалдан авах ажиллагааны	1	14,825.0	-	-	-	-	1	14,825.0

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

асуудал хариуцсан төрийн захиргааны байгууллагад цахим худалдан авалтын хүсэлт хүргээгүй								
Дүн	1	14,825.0					1	14,825.0
Нийт дүн	1	14,825.0					1	14,825.0

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

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

