



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Монгол Улсын Консерваторийн харъяа Завхан аймаг дахь Хөгжим бүжгийн коллежийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ЗАА-2024/245/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Улиастай сум
2024 он

Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын

тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа

Утас: 99993365

Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn

Аудитын менежер : Х.Болдбаатар

Утас:99105506

Цахим хаяг: Boldbaatarkh@audit.gov.mn

Гэрээт аудитор : Ц.Алтантуул

Утас:91195554

Цахим хаяг:tuul9565@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс: 7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

2024.02.23 № 142

танай _____-ны № _____-т

МОНГОЛ УЛСЫН КОНСЕРВАТОРИЙН
ХАРЬЯА ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ХӨГЖИМ БҮЖГИЙН КОЛЛЕЖИЙН
ЗАХИРАЛ Г.АЛТАНЦЭЦЭГ-Т

Сөрөг дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Монгол Улсын Консерваторийн харьяа Завхан аймаг дахь Хөгжим бүжгийн коллежийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь санхүүгийн тайланд материаллагаар нөлөөлсөн бөгөөд өргөн тархсаныг хангалттай, зохистой аудитын нотолгоонд үндэслэн нотолсны улмаас Монгол Улсын Консерваторийн харьяа Завхан аймаг дахь Хөгжим бүжгийн коллежийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулаагүй гэж үзсэн.

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.

Монгол Улсын Консерваторийн харьяа Завхан аймаг дахь Хөгжим бүжгийн коллеж нь 2023 оны 12 сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланд авлагыг тооцооны үлдэгдлийн баталгаагаар баталгаажуулаагүй, хөрөнгийн ашиглалтын хугацааг оруулаагүйгээс хөрөнгийн элэгдэл бодогдоогүй, хөрөнгийн орлогыг бүртгэхдээ тоо хэмжээ болон үнийн дүнг зөрүүлж бүртгэдэг, бараа материалын хөдөлгөөний бүртгэл буруу хийдэг, оюутнуудын байрны төлбөр болон сургалтын төлбөрийг Удирдах зөвлөлөөр тогтоолгоогүй, хүчингүй тогтоолоор төлүүлж, орлого хүлээн зөвшөөрөлтийг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт заасны дагуу хийж, хүлээн зөвшөөрдөггүй, суралцагчдын баруун аймгуудаар явсан тайлан тоглолтын орлогыг санхүүгийн тайланд тусгаагүй, хувь хүний дансаар дамжуулан зарцуулсан зэрэг нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5-д "Төсвийн шууд захирагч нь төсвийн талаар дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ", 16.5.1-д "төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах", 16.5.2-д "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-д "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ", 14.4.1-д "аж ахуйн бүх ажил, гүйлгээ", 14.4.5-д "бүх орлого" 14.4.6-д "бүх зардал", 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" гэж заасныг зөрчиж, тохиолдсон байх, иж бүрэн байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

013010239

Audit(D)Дүгнэлт/2024

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Монгол Улсын Консерваторийн харьяа Завхан аймаг дахь Хөгжим бүжгийн коллеж нь нийт 2,059.2 сая төгрөгийн орлого төвлөрүүлж, зарцуулснаас 1,982.5 сая төгрөгийн орлогыг урсгал үйл ажиллагаанаас, 71.4 сая төгрөгийн орлогыг оюутны сургалтын төлбөр болон байрны төлбөрөөс, 5.3 сая төгрөгийг нэмэлт санхүүжилтээр бүрдүүлсэн байна. Тайлант хугацаанд 37.8 сая төгрөгөөр тоног төхөөрөмж худалдан авсан байна.

Аудитын гол асуудал

Монгол Улсын Консерваторийн харьяа Завхан аймаг дахь Хөгжим бүжгийн коллеж нь 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйцэтгэний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд дүгнэлт өгөх аудитаар захирлын тушаалыг хавсралтгүйгээр гаргаж, улирлын үр дүнгийн урамшуулал бодож олгосон, илүү цаг, үр дүнгийн урамшууллыг цагийн тооцоо, үндэслэх баримтад тусгасан цаг болон хувиар бодоогүй, илүү тооцож олгосон, 4 дүгээр улирлын үр дүнгийн урамшууллыг шийдвэргүйгээр олгосон зөрчил илэрсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Нягтлан бодох бүртгэлийг аккрузль сууриар бүртгээгүй, зардлын ангиллыг буруу бүртгэсэн, оны эцэст байгууллагуудтай тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулсан өглөгийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй, санхүүгийн тайланд буруу илэрхийлсэн зэрэг алдаа байна.

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



Д.БАТ-УНДРАА

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Блансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	362,615,396.30	386,403,986.07
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	0.00	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	0.00	-
3121	Төгрөг	0.00	-
31211	Төрийн сангийн харилцах	0.00	-
33	АВЛАГА	11,604,548.40	16,537,438.17
33100	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	-	4,932,889.77
335	Бусад авлага	11,604,548.40	11,604,548.40
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	11,604,548.40	11,604,548.40
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	351,010,847.90	369,866,547.90
351	Түүхий эд материал	213,619,067.90	213,619,067.90
35110	Тусгай зориулалттай материал	213,234,067.91	213,234,067.91
35130	Эм боох материал	384,999.99	384,999.99
354	Хангамжийн материал	137,391,780.00	156,247,480.00
35410	Бичиг хэргийн материал	4,652,600.00	19,811,900.00
35420	Аж ахуйн материал	123,753,280.00	127,006,280.00
35450	Барилгын засварын материал	65,500.00	65,500.00
35460	Хүнсний материал	-	443,400.00
35470	Бусад хангамжийн материал	8,920,400.00	8,920,400.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,252,335,469.74	2,153,010,658.40
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,252,335,469.74	2,153,010,658.40
392	Биет хөрөнгө	2,204,655,469.74	2,105,330,658.40
39201	Барилга, байгууламж	2,135,624,630.00	2,135,624,630.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(250,625,376.88)	(311,729,615.92)
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	23,500,000.00	23,500,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,500,000.00)	(23,500,000.00)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	514,265,246.87	552,085,596.87
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(272,166,303.21)	(323,834,772.31)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	162,983,757.70	162,983,757.70
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(137,448,303.60)	(161,820,756.80)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	8,500,000.00	8,500,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,312,499.72)	(5,312,499.72)
39217	Номын фонд	48,834,318.58	48,834,318.58
393	Биет бус хөрөнгө	47,680,000.00	47,680,000.00
39301	Програм хангамж	2,150,000.00	2,150,000.00
39302	Хасагдуулга	(2,150,000.00)	(2,150,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	47,680,000.00	47,680,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,614,950,866.04	2,539,414,644.47
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	1,275,229.04	34,726,124.08

41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,275,229.04	34,726,124.08
413	Өглөг	1,275,229.04	34,726,124.08
41310	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	39,904.04	39,904.04
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	404,365.04
4136	Бусад өглөг	1,235,325.00	34,281,855.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,235,325.00	29,184,405.00
41362	Хувь хүмүст төлөх өглөг	-	5,097,450.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	2,613,675,637.00	2,504,688,520.39
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,613,675,637.00	2,504,688,520.39
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	1,975,612,137.46	1,975,612,137.46
51101	Өмч: -Төрийн өмч	1,975,612,137.46	1,975,612,137.46
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(161,550,971.97)	(270,538,088.58)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(161,550,971.97)	(161,550,971.97)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(108,987,116.61)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	799,614,471.51	799,614,471.51
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	2,614,950,866.04	2,539,414,644.47

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,847,094,246.00	2,060,912,472.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	69,501,736.00	73,083,472.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	69,501,736.00	73,083,472.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	69,501,736.00	71,424,632.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	69,076,736.00	71,424,632.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Үндсэн хөрөнгө/	425,000.00	-
120009	Бусад орлого	-	1,658,840.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,777,592,510.00	1,987,829,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,702,551,700.00	1,982,529,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,702,551,700.00	1,982,529,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	75,040,810.00	5,300,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж	54,447,110.00	-
131103	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс	8,000,000.00	5,300,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	238,500.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	12,355,200.00	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	1,902,635,697.60	2,169,899,588.61
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,902,635,697.60	2,169,899,588.61
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,749,507,432.21	2,000,972,394.83
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,084,551,483.15	1,334,256,732.97
210101	Цалин	653,339,142.39	1,051,871,762.94
210102	Нэмэгдэл цалин	256,914,359.76	193,594,135.46
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	26,252,500.00	24,515,000.00

210104	Урамшуулал	61,096,081.00	64,275,834.57
210105	Гэрээтийн цалин	86,949,400.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	136,558,873.68	166,686,179.62
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	94,663,017.42	114,927,138.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	12,493,176.31	12,668,213.67
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	8,064,510.58	10,671,471.88
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	1,920,933.61	2,534,839.97
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	19,417,235.76	25,884,516.10
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	190,513,260.50	215,381,816.86
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	12,333,321.00	17,792,490.86
210302	Түлш, халаалтын зардал	154,810,480.00	179,828,726.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	23,369,459.50	17,760,600.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,091,011.92	8,832,370.00
210401	Бичиг хэргийн материал	2,591,200.00	252,500.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	366,892.00	5,300,000.00
210403	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	3,112,919.92	2,891,270.00
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	20,000.00	388,600.00
2105	Нормативт зардал	83,681,808.00	95,095,404.04
210502	Хоол	82,791,810.00	94,333,404.04
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	889,998.00	762,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,876,200.00	19,688,450.00
210601	Багаж хэрэгсэл	-	412,500.00
210604	Урсгал засвар	2,876,200.00	19,275,950.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,403,000.00	790,600.00
210702	Дотоод томилолтын зардал	1,403,000.00	790,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,345,200.00	6,043,330.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,005,200.00	2,643,330.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	2,000,000.00	3,400,000.00
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	2,340,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	234,486,594.96	154,197,511.34
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	72,008,850.00	3,748,900.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	45,474,500.00	13,303,450.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	117,003,244.96	137,145,161.34
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	153,128,265.39	168,927,193.78
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	70,520,460.00	97,143,094.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	650,000.00	600,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	37,219,900.00	17,952,800.00
213208	Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	32,650,560.00	78,293,294.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	-	297,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	81,559,405.39	71,784,099.78
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	81,559,405.39	71,784,099.78
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,048,400.00	-

213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,048,400.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	(55,541,451.60)	(108,987,116.61)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	(55,541,451.60)	(108,987,116.61)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	69,076,736.00	71,424,632.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	69,076,736.00	71,424,632.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	69,076,736.00	71,424,632.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	69,076,736.00	71,424,632.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,840,563,230.00	1,987,829,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,702,551,700.00	1,982,529,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,702,551,700.00	1,982,529,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	138,011,530.00	5,300,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж	117,417,830.00	-
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс	8,000,000.00	5,300,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	238,500.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	12,355,200.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	1,795,224,387.00	2,024,632,122.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,795,224,387.00	2,024,632,122.00
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,642,096,121.61	1,855,704,928.22
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,069,117,832.19	1,357,754,873.52
210101	Үндсэн цалин	637,598,095.86	1,078,917,146.49
210102	Нэмэгдэл	257,221,755.33	212,022,549.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	27,126,594.00	24,536,872.19
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	60,221,987.00	42,278,305.84
210105	Гэрээт ажлын хөлс	86,949,400.00	-
2102	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	134,154,154.00	148,120,928.84
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	85,029,058.63	93,452,205.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	19,389,585.95	10,011,364.87
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	8,009,988.72	4,885,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	1,968,298.99	1,185,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	19,757,221.71	38,586,558.97
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	190,508,260.50	215,249,464.10
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	12,333,321.00	17,660,138.10
210302	Түлш, халаалтын зардал	154,810,480.00	179,828,726.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	23,364,459.50	17,760,600.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,346,699.92	3,109,227.72
210401	Бичиг хэрэг	179,500.00	173,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	366,892.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,967,907.92	2,619,257.72

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,832,400.00	316,970.00
2105	Нормативт зардал	86,139,108.00	91,305,654.04
210502	Хоол, хүнс	82,602,510.00	90,339,654.04
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,536,598.00	966,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,990,200.00	3,581,700.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл	-	643,800.00
210604	Урсгал засвар	5,990,200.00	2,937,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,403,000.00	790,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,403,000.00	790,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	35,885,167.00	3,511,680.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	31,400,155.00	1,511,680.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,000,000.00	2,000,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,485,012.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	112,551,700.00	32,280,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	62,997,150.00	8,360,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх	49,554,550.00	23,920,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	153,128,265.39	168,927,193.78
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	70,520,460.00	97,143,094.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	650,000.00	600,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	37,219,900.00	17,952,800.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогвортой ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	32,650,560.00	78,293,294.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	-	297,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	81,559,405.39	71,784,099.78
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	81,559,405.39	71,784,099.78
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,048,400.00	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,048,400.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	114,415,579.00	34,621,510.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	114,415,579.00	36,280,350.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	114,415,579.00	36,280,350.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	114,415,579.00	36,280,350.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	114,415,579.00	36,280,350.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(114,415,579.00)	(36,280,350.00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	(1,658,840.00)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,975,612,137.46	799,614,471.51	-161,550,971.97	2,613,675,637.00
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,975,612,137.46	799,614,471.51	-161,550,971.97	2,613,675,637.00
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0.00	0
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,975,612,137.46	799,614,471.51	-161,550,971.97	2,613,675,637.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	-108,987,116.61	-108,987,116.61
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,975,612,137.46	799,614,471.51	-270,538,088.58	2,504,688,520.39

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төсөв	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,989,199,000.00	2,060,912,472.00
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,989,199,000.00	2,060,912,472.00
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	1,892,309,000.00	1,891,985,278.22
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,337,607,700.00	1,357,794,777.56
210101	Үндсэн цалин	1,028,403,949.00	1,048,591,026.27
210102	Нэмэгдэл	212,022,549.00	212,022,549.00
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	24,536,872.00	24,536,872.19
210104	Урамшуулал	72,644,330.00	72,644,330.10
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	169,951,000.00	148,120,928.84
210201	Тэтгэврийн даатгал	110,606,700.00	93,452,205.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,836,200.00	10,011,364.87
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	11,868,900.00	4,885,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,967,100.00	1,185,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	29,672,100.00	38,586,558.97
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	216,342,100.00	215,249,464.10
210301	Гэрэл цахилгаан	17,393,200.00	17,660,138.10
210302	Түлш, халаалт	179,828,800.00	179,828,726.00
210303	Цэвэр, бохир ус	19,120,100.00	17,760,600.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,110,400.00	3,109,227.72
210401	Бичиг хэрэг	154,300.00	173,000.00
210402	Тээвэр (шатахуун)	763,900.00	-
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	608,300.00	2,619,257.72
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	1,583,900.00	316,970.00

2105	Нормативт зардал	94,223,700.00	91,265,750.00
210502	Хоол, хүнс	92,485,600.00	90,299,750.00
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	1,738,100.00	966,000.00
2106	Эд хогшил худалдан авах	19,896,500.00	19,896,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	16,958,600.00	16,958,600.00
210604	Урсгал засвар	2,937,900.00	2,937,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	790,700.00	790,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	790,700.00	790,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	23,894,600.00	23,477,230.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	21,894,400.00	21,477,230.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	2,000,200.00	2,000,000.00
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,492,300.00	32,280,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,571,500.00	8,360,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	23,920,800.00	23,920,800.00
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	96,890,000.00	168,927,193.78
2131	Засгийн газар хоорондын шилжүүлэг	-	71,784,099.78
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	-	71,784,099.78
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	96,890,000.00	97,143,094.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	643,000.00	600,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	17,952,800.00	17,952,800.00
213208	Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмж	78,294,200.00	78,293,294.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	-	297,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,799,823,400.00	2,059,301,792.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,793,153,400.00	1,982,529,000.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,793,153,400.00	1,982,529,000.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	6,670,000.00	71,472,792.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,670,000.00	71,472,792.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	5,300,000.00
131103	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилдаагүй нөөц хөрөнгөөс зохих байгууллагын шийдвэрийн дагуу тухай төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	5,300,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	75.00	75.00
620001	Удирдах ажилтан	2.00	2.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	46.00	46.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	27.00	27.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 868,305,328.67 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрсэнд 551,993,340.98 мянган төгрөгийн 7 алдааг залруулга хийлгэж, 315,420,678.40 мянган төгрөгийн 8 зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлж, 891,309.29 төгрөгийн зөрчилт 1 төлбөрийн акт тогтоолоо.

3.1 Зөвлөмж хүргүүлээгүй

3.2 Албан шаардлага

Завхан аймаг дахь Монгол Улсын Консерваторийн харъяа Хөгжим бүжгийн коллеж нь 2023 оны 12 сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланд 11,604,548.40 төгрөгийн авлагыг тооцооны үлдэгдлийн баталгаагаар баталгаажуулаагүй, 108,363,820 төгрөгийн хөрөнгийн ашиглалтын хугацааг оруулаагүйгээс хөрөнгийн элэгдэл бодогдоогүй, 20,212,955 төгрөгийн хөрөнгийн орлогыг бүртгэхдээ тоо хэмжээ болон үнийн дүнг зөрүүлж бүртгэсэн, 5,300,000 төгрөгийн бараа материалын хөдөлгөөний бүртгэл буруу хийсэн, 72,966,472 төгрөгийн **оюутнуудын байрны төлбөр болон сургалтын төлбөрийг Удирдах зөвлөлөөр тогтоолгоогүй, хүчингүй тогтоолоор төлүүлж, орлого хүлээн зөвшөөрөлтийг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт заасны дагуу хийж, хүлээн зөвшөөрдөггүй**, 7,980,000 төгрөгийн суралцагчдын баруун аймгуудаар явсан тайлан тоглолтын орлогыг санхүүгийн тайланд тусгаагүй, хувь хүний дансаар дамжуулан зарцуулсан , 72,177,883 төгрөгийн үр дүнгийн урамшууллыг захирлын тушаалыг хавсралтгүйгээр гаргаж олгосон, 16,815,000 төгрөгийн улирлын үр дүнгийн урамшууллыг шийдвэргүйгээр олгосон зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүллээ.

3.3 Төлбөрийн акт

552,642 төгрөгийн илүү цагийн нэмэгдэл, 338,667 төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулалыг тус тус илүү тооцож олгосонд төлбөрийн акт тогтоолоо.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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
Орлого буруу бүртгэсэн	1	72,966.4			1	72,966.4			1	72,966.4		
Авлага тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй	1	11,604.5			1	11,604.5			1	11,604.5		
2022 оны сард үндсэн хөрөнгө орлого авахдаа ашиглах жил сонгоогүй орлого авсан	1	108,363.8			1	108,363.8			1	108,363.8		
Үндсэн хөрөнгө орлого авахдаа тоо хэмжээ, нэг бүрийн үнэ сольж авсан	1	20,212.9			1	20,212.9			1	20,212.9		
Тушаалын хавсралтгүйгээр олгосон үр дүнгийн урамшуулал 1,2, 3, 4 улиралд	1	72,177.8			1	72,177.8			1	72,177.8		
Тушаал шийдвэргүйгээр олгосон 3-р хагасын цалин	1	16,815.0			1	16,815.0			1	16,815.0		
Тоглолтын орлого зарлага бэлэн мөнгөний гүйлгээний тайлан бэлтгээгүй.	1	7,980.0			1	7,980.0			1	7,980.0		
Шатахууны баримтгүй	1	5,300.0			1	5,300.0			1	5,300.0		
Илүү цаг үр дүнгийн урамшуулал илүү тооцож олгосон	1	891.3	1	891.3								
Дүн	1	316,311.70	1	891.3	8	315,420.40			8	315,420.40		

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Д.БАТ-УНДРАА ОГНОО: 2024-02-22

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Х.БОЛДБААТАР ОГНОО: 2024-02-22

АХЛАХ АУДИТОР

Ц.ОЮУНСУВД ОГНОО: 2024-02-22

"АРИ ФИНАЙНС АУДИТ" ХХК-ИЙН

ГЭРЭЭТ АУДИТОР

Ц.АЛТАНТУУЛ ОГНОО: 2024-02-22

