

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/317/НА/-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН БАЯНЧАНДМАНЬ СУМАН ДАХЬ
ПОЛИТЕХНИКИЙН КОЛЛЕЖИЙН 2023 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН,
ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Зуунмод 2024 он



Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал

Утас: 70272582 Цахим хаяг: khishigjargalts@audit.gov.mn

Аудитын менежер О.Амаржаргал

Утас: 70273463 Цахим хаяг: amarjargalo@audit.gov.mn

Аудитор Ж.Бямбацогт

Утас: 70272248 Цахим хаяг: byambatsogtj@audit.gov.mn

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн "Релаэнс секюритиз Аудит" ХХК

Утас: 99813174 Цахим хаяг: rsamongolia@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг
дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: www.open.audit.mn



**ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

41100, Төв аймаг, Зуунмод сум
Утас: 70272582. Цахим шуудан: tuv@audit.gov.mn
Цахим хаяг: www.audit.mn

2024.02.25 № 01/171
танай _____ -ны № _____ -т

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 Төв аймаг Баянчандмань суман дахь политехникийн 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.

Төв аймаг Баянчандмань суман дахь политехникийн 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 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

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно. Байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 1 зорилт 4 арга хэмжээтэй боловсруулан төлөвлөж, 95.4 хувиар хэрэгжүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тухайн байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитад нөлөө үзүүлэх материаллаг буруу илэрхийлэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл бүхий ажил гүйлгээ байхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитыг хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тус бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй зохистой гэж үзлээ. Тус санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй болно.

0100000002

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



Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	ҮЛДЭГДЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	291,124,069.29	387,784,426.98
2	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	5,000,000.00	500.00
3	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	0.00	0.00
4	Төгрөг	0.00	0.00
8	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	5,000,000.00	500.00
9	Төгрөг	0.00	0.00
10	Төрийн сангийн харилцах	0.00	0.00
16	Гадаад валютаар	5,000,000.00	500.00
20	Бусад төсөл нөөцийн харилцах	5,000,000.00	500.00
27	АВЛАГА	12,353,010.17	21,478,015.61
28	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	-	(0.00)
30	Татаас санхүүжилтийн авлага	8,820,000.00	-
34	Бусад авлага	3,533,010.17	21,478,015.61
35	Байгууллагаас авах авлага	391,269.17	16,984,710.42
36	Хувь хүмүүсээс авах авлага	3,141,741.00	4,493,305.19
60	БАРАА МАТЕРИАЛ	273,771,059.12	366,305,911.37
61	Түүхий эд материал	138,633,779.97	179,914,919.22
62	Тусгай зориулалттай материал	137,345,012.97	178,680,800.22
63	Эм боох материал	1,288,767.00	1,234,119.00
65	Бэлэн бүтээгдэхүүн	14,127,500.00	31,572,700.00
66	Хангамжийн материал	90,266,329.15	120,925,652.15
67	Бичиг хэргийн материал	1,736,749.00	1,861,621.00
68	Аж ахуйн материал	26,253,459.98	31,359,709.98
71	Барилгын засварын материал	19,520,640.65	25,105,140.65
72	Хүнсний материал	14,649,988.12	32,609,585.12
73	Бусад хангамжийн материал	28,105,491.40	29,989,595.40
74	Биологийн хөрөнгө	7,733,450.00	20,182,640.00
75	Мал, амьтад	23,010,000.00	13,710,000.00
86	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,803,628,965.33	5,341,106,351.23
106	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5,803,628,965.33	5,341,106,351.23
108	Биет хөрөнгө	5,199,995,632.01	4,735,422,084.59
109	Барилга, байгууламж	3,578,157,898.47	3,463,795,227.47
110	Хуримтлагдсан элэгдэл	(935,965,113.04)	(1,069,586,881.56)
111	Авто тээврийн хэрэгсэл	408,723,060.00	369,342,800.00
112	Хуримтлагдсан элэгдэл	(283,840,029.56)	(267,655,501.56)
113	Машин, тоног төхөөрөмж	1,844,164,053.90	1,904,704,019.90
114	Хуримтлагдсан элэгдэл	(473,933,838.03)	(624,588,863.22)
115	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	132,622,907.00	147,469,063.00
116	Хуримтлагдсан элэгдэл	(91,070,741.23)	(84,869,448.95)
122	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,366,635,147.22	1,368,166,897.22
123	Хуримтлагдсан элэгдэл	(370,455,833.09)	(496,313,348.08)
125	Номын фонд	24,958,120.37	24,958,120.37

126	Биет бус хөрөнгө	603,633,333.32	605,684,266.64
127	Програм хангамж	1,593,000.00	3,917,600.00
128	Хасагдуулга	(809,666.68)	(1,083,333.36)
129	Бусад биет бус хөрөнгө	602,850,000.00	602,850,000.00
137	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	6,094,753,034.62	5,728,890,778.21
138	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	14,562,290.63	10,539,188.34
139	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	14,562,290.63	10,539,188.34
164	Өглөг	14,562,290.63	10,539,188.34
165	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	724,991.29	1,029,252.54
166	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	4,679,316.22	7,391,257.10
170	Бусад өглөг	9,157,983.12	2,118,678.70
171	Байгууллагад төлөх өглөг	8,970,997.00	2,118,678.70
172	Хувь хүмүст төлөх өглөг	186,986.12	0.00
214	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	6,080,190,743.99	5,718,351,589.87
215	Засгийн газрын хувь оролцоо	6,080,190,743.99	5,718,351,589.87
216	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГ	1,621,251,717.46	1,621,251,717.46
217	Өмч: -Төрийн өмч	1,034,401,717.46	1,034,401,717.46
222	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	586,850,000.00	586,850,000.00
223	Хуримтлагдсан үр дүн	1,785,618,675.08	1,423,779,520.96
224	Өмнөх үеийн үр дүн	1,785,618,675.08	1,785,618,675.08
225	Тайлант үеийн үр дүн	-	(361,839,154.12)
227	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,673,320,351.45	2,673,320,351.45
231	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМ	6,094,753,034.62	5,728,890,778.21

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	ҮЛДЭГДЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1.00	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,540,812,998.53	3,276,643,693.25
76.00	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	151,235,898.53	227,305,493.25
77.00	Нийтлэг татварын бус орлого	151,235,898.53	227,305,493.25
81.00	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	151,235,898.53	227,305,493.25
82.00	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,729,900.00	12,973,802.00
83.00	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	20,720,759.53	16,464,569.25
85.00	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	63,347,139.00	8,690,000.00
86.00	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	63,438,100.00	189,177,122.00
111.00	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,389,577,100.00	3,049,338,200.00
112.00	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,847,111,900.00	2,357,331,700.00
113.00	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,847,111,900.00	2,357,331,700.00
129.00	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	542,465,200.00	692,006,500.00
130.00	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн т	542,465,200.00	692,006,500.00
147.00	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	3,118,444,967.98	3,637,882,437.37
148.00	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,118,444,967.98	3,637,882,437.37
149.00	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,999,055,313.26	3,521,486,558.14
150.00	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,266,765,540.42	1,541,745,539.81
151.00	Цалин	783,977,457.57	845,051,247.59

154.00	Урамшуулал	68,186,097.57	160,685,967.67
155.00	Гэрээтийн цалин	1,500,848.55	-
157.00	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	158,405,554.63	192,842,692.51
158.00	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	110,695,879.70	133,160,842.50
159.00	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	12,544,200.90	15,491,536.58
160.00	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	9,991,680.44	12,296,428.97
161.00	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	2,288,526.61	2,899,444.08
162.00	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	22,885,266.98	28,994,440.38
164.00	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	502,829,086.22	687,395,977.78
165.00	Гэрэл цахилгааны зардал	56,103,266.22	64,042,677.78
166.00	Түлш, халаалтын зардал	446,725,820.00	623,353,300.00
170.00	Хангамж, бараа материалын зардал	57,047,954.96	43,260,822.00
171.00	Бичиг хэргийн материал	2,719,844.00	1,310,128.00
172.00	Тээвэр, шатахууны зардал	15,504,446.90	17,972,268.70
173.00	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	4,078,990.00	4,080,889.30
174.00	Ном, хэвлэлийн зардал	891,000.00	502,000.00
175.00	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	7,311,404.00	5,962,746.00
176.00	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	7,719,277.00	9,302,790.00
178.00	Бараа материал актасны зардал	18,822,993.06	4,130,000.00
181.00	Нормативт зардал	213,098,260.00	226,113,289.00
182.00	Эм	1,832,541.00	1,294,583.00
183.00	Хоол	211,265,719.00	224,818,706.00
185.00	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,213,953.05	29,910,460.00
186.00	Багаж хэрэгсэл	37,400.00	-
187.00	Тавилга	37,847.05	-
188.00	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	2,010,110.00	2,101,500.00
189.00	Урсгал засвар	13,128,596.00	27,808,960.00
190.00	Томилолт, зочны зардал	3,243,000.00	983,000.00
192.00	Дотоод томилолтын зардал	3,243,000.00	983,000.00
194.00	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	63,406,339.00	64,381,214.00
195.00	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээ	58,454,764.00	58,199,000.00
196.00	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	2,419,200.00	3,504,000.00
197.00	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	717,975.00	643,700.00
198.00	Тээврийн хэрэгслийн татвар	977,600.00	581,841.00
199.00	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	352,800.00	352,000.00
200.00	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	484,000.00	533,000.00
201.00	Газрын төлбөр	-	567,673.00
209.00	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	719,045,624.98	734,853,563.04
210.00	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,545,837.96	37,456,283.19
211.00	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	54,415,330.99	80,114,643.75
212.00	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	625,084,456.03	617,282,636.10
224.00	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	119,389,654.72	116,395,879.23
228.00	Бусад урсгал шилжүүлэг	70,640,500.00	52,165,083.00
231.00	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	756,400.00
234.00	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	51,380,700.00	-
235.00	Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчийн нэг удаагийн тэтгэмж	16,816,800.00	43,761,808.00
236.00	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	2,443,000.00	7,646,875.00
237.00	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	48,749,154.72	63,612,462.23
240.00	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	48,749,154.72	63,612,462.23
242.00	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох	-	618,334.00
245.00	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	618,334.00
268.00	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	(577,631,969.45)	(361,238,744.12)
276.00	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	7,703,400.00	600,410.00
278.00	Найдваргүй авлагын зардал	-	600,410.00
281.00	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	7,703,400.00	-
287.00	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)	(7,703,400.00)	(600,410.00)
288.00	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	(585,335,369.45)	(361,839,154.12)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	ҮЛДЭГДЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1.00	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,482,429,014.00	3,087,557,974.19
77.00	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	92,851,914.00	38,219,774.19
78.00	Нийтлэг татварын бус орлого	92,851,914.00	38,219,774.19
82.00	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	92,851,914.00	38,219,774.19
83.00	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,729,900.00	11,880,300.00
84.00	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	16,926,412.00	17,649,474.19
86.00	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	72,195,602.00	8,690,000.00
110.00	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,389,577,100.00	3,049,338,200.00
111.00	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,847,111,900.00	2,357,331,700.00
112.00	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,847,111,900.00	2,357,331,700.00
129.00	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	542,465,200.00	692,006,500.00
130.00	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн т	542,465,200.00	692,006,500.00
147.00	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	2,470,761,014.00	3,065,130,674.19
148.00	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,470,761,014.00	3,065,130,674.19
149.00	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,342,522,896.28	2,949,171,069.96
150.00	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,276,424,388.68	1,540,339,460.57
151.00	Үндсэн цалин	811,155,109.19	825,534,122.11
152.00	Нэмэгдэл	338,458,828.42	462,972,101.19
153.00	Унаа хоолны хөнгөлөлт	53,522,030.95	88,214,070.29
154.00	Үр дүнгийн урамшуулал	71,775,797.57	163,619,166.98
155.00	Гэрээт ажлын хөлс	1,512,622.55	-
157.00	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	156,515,418.60	195,189,000.00
158.00	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	108,154,901.70	132,683,963.31
159.00	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	12,282,783.76	15,969,184.20
160.00	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	9,782,346.88	12,740,187.29
161.00	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	2,390,298.74	5,547,172.03
162.00	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	23,905,087.52	28,248,493.17
164.00	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	498,171,860.00	684,706,462.00
165.00	Гэрэл цахилгааны зардал	51,446,040.00	61,353,162.00
166.00	Түлш, халаалтын зардал	446,725,820.00	623,353,300.00
170.00	Хангамж, бараа материалын зардал	34,330,000.00	31,417,719.20
171.00	Бичиг хэрэг	3,351,600.00	1,761,700.00
172.00	Тээвэр, шатахуун	13,263,500.00	9,719,000.00
173.00	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,143,700.00	4,406,229.20
174.00	Ном, хэвлэл	2,262,000.00	1,528,910.00
175.00	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, а	3,924,800.00	5,277,680.00
176.00	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,384,400.00	8,724,200.00
181.00	Нормативт зардал	223,051,998.00	240,738,518.00
182.00	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,384,700.00	1,239,935.00
183.00	Хоол, хүнс	217,997,998.00	235,584,083.00
184.00	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,669,300.00	3,914,500.00
185.00	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,687,156.00	38,400,795.00
186.00	Багаж техник хэрэгсэл	97,400.00	1,057,200.00
188.00	Хөдөлмөр хамгааллийн хэрэгсэл	7,097,600.00	3,478,500.00
189.00	Урсгал засвар	14,492,156.00	33,865,095.00

190.00	Томилолт, зочны зардал	2,343,000.00	983,000.00
192.00	Дотоод албан томилолт	2,343,000.00	983,000.00
194.00	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,	69,271,305.00	66,297,411.00
195.00	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээ	63,640,827.00	59,976,900.00
196.00	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,419,200.00	3,504,000.00
197.00	Даатгалын үйлчилгээ	717,975.00	643,700.00
198.00	Тээврийн хэрэгслийн татвар	826,603.00	732,838.00
199.00	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	217,800.00	352,000.00
200.00	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,448,900.00	520,300.00
201.00	Газрын төлбөр	-	567,673.00
208.00	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	60,727,770.00	151,098,704.19
209.00	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,152,820.00	3,273,373.19
210.00	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх	59,574,950.00	147,825,331.00
221.00	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	128,238,117.72	115,959,604.23
225.00	Бусад урсгал шилжүүлэг	70,640,500.00	51,728,808.00
228.00	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	756,400.00
231.00	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	51,380,700.00	-
232.00	Хөдөө орон нутагт тогвортой ажилласан албан хаагчид олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	16,816,800.00	43,761,808.00
233.00	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	2,443,000.00	7,210,600.00
234.00	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	57,597,617.72	63,612,462.23
237.00	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	57,597,617.72	63,612,462.23
239.00	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох	-	618,334.00
242.00	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	618,334.00
250.00	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (II)	11,668,000.00	22,427,300.00
251.00	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН	-	-
261.00	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	11,668,000.00	27,426,800.00
262.00	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	11,668,000.00	27,426,800.00
263.00	Дотоод эх үүсвэрээр	11,668,000.00	27,426,800.00
275.00	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	11,668,000.00	27,426,800.00
278.00	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(11,668,000.00)	(27,426,800.00)
279.00	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
303.00	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	0.00	(4,999,500.00)
304.00	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	5,000,000.00
305.00	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	500.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
0	ДАНС	511	51300	51210+51220	
2	2022 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	1,621,251,717.46	2,673,320,351.45	2,371,852,746.41	6,666,424,815.32
4	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,621,251,717.46	2,673,320,351.45	2,371,852,746.41	6,666,424,815.32
8	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр/	0	0	(216,424,076.68)	(216,424,076.68)
9	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	1,621,251,717.46	2,673,320,351.45	1,785,618,675.08	6,080,190,743.99
10	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	1,621,251,717.46	2,673,320,351.45	1,785,618,675.08	6,080,190,743.99
12	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,621,251,717.46	2,673,320,351.45	1,785,618,675.08	6,080,190,743.99
17	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр/	1,621,251,717.46	0	(361,839,154.11)	(361,839,154.11)
18	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	1,621,251,717.46	2,673,320,351.45	1,423,779,520.96	5,718,351,589.87

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний	0	5000000.002	-5000000.002	0
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН	3,049,338,200.00	3,028,326,677.96	21,011,522.04	99.3
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,049,338,200.00	3,028,326,677.96	21,011,522.04	99.3
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	3,002,424,800.00	2,976,597,869.96	25,826,930.04	99.1
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,559,212,500.00	1,540,339,460.57	18,873,039.43	98.8
6	Үндсэн цалин	857,717,600.00	825,534,122.11	32,183,477.89	96.2
7	Нэмэгдэл	504,932,500.00	462,972,101.19	41,960,398.81	91.7
8	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	41,580,000.00	88,214,070.29	(46,634,070.29)	212.2
9	Урамшуулал	154,982,400.00	163,619,166.98	(8,636,766.98)	105.6
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх	194,901,500.00	195,189,000.00	(287,500.00)	100.1
12	Тэтгэврийн даатгал	132,533,100.00	132,683,963.31	(150,863.31)	100.1
13	Тэтгэмжийн даатгал	15,592,100.00	15,969,184.20	(377,084.20)	102.4
14	ҮОМШӨ ний даатгал	12,473,700.00	12,740,187.29	(266,487.29)	102.1
15	Ажилгүйдлийн даатгал	3,118,400.00	5,547,172.03	(2,428,772.03)	177.9
16	Эрүүл мэндийн даатгал	31,184,200.00	28,248,493.17	2,935,706.83	90.6
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зар	684,706,500.00	684,706,462.00	38.00	100.0
18	Гэрэл цахилгаан	61,353,200.00	61,353,162.00	38.00	100.0
19	Түлш, халаалт	623,353,300.00	623,353,300.00	-	100.0
22	Хангамж, бараа материалын зардал	26,707,900.00	31,867,719.20	(5,159,819.20)	119.3
23	Бичиг хэрэг	1,731,700.00	1,761,700.00	(30,000.00)	101.7
24	Тээвэр (шатахуун)	6,719,000.00	9,719,000.00	(3,000,000.00)	144.6
25	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	4,415,200.00	4,406,229.20	8,970.80	99.8
26	Ном, хэвлэл	1,981,600.00	1,978,910.00	2,690.00	99.9
27	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдий	5,394,700.00	5,277,680.00	117,020.00	97.8
28	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд	6,465,700.00	8,724,200.00	(2,258,500.00)	134.9
30	Нормативт зардал	283,000,800.00	240,738,518.00	42,262,282.00	85.1
31	Эм бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	1,240,000.00	1,239,935.00	65.00	100.0
32	Хоол, хүнс	277,355,800.00	235,584,083.00	41,771,717.00	84.9
33	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	4,405,000.00	3,914,500.00	490,500.00	88.9
34	Эд хогшил худалдан авах	44,437,900.00	58,387,595.00	(13,949,695.00)	131.4
35	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,944,000.00	1,944,000.00	-	100.0
37	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	3,478,500.00	3,478,500.00	-	100.0
38	Урсгал засвар	39,015,400.00	52,965,095.00	(13,949,695.00)	135.8
39	Томилот, зочны зардал	983,000.00	983,000.00	-	100.0
41	Дотоод албан томилот	983,000.00	983,000.00	-	100.0
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээн	65,773,300.00	66,297,411.00	(524,111.00)	100.8
44	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээн	59,976,900.00	59,976,900.00	-	100.0
45	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох	3,504,000.00	3,504,000.00	-	100.0
46	Даатгалын үйлчилгээ	352,100.00	643,700.00	(291,600.00)	182.8
47	Тээврийн хэрэгслийн татвар	732,900.00	732,838.00	62.00	100.0
48	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	106,700.00	352,000.00	(245,300.00)	329.9
49	Мэдээллийн технологийн зардал	533,000.00	520,300.00	12,700.00	97.6
50	Газрын төлбөр	567,700.00	567,673.00	27.00	100.0
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	142,701,400.00	158,088,704.19	(15,387,304.19)	110.8
54	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	3,273,373.19	(3,273,373.19)	0.0
55	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	142,701,400.00	154,815,331.00	(12,113,931.00)	108.5

66	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	46,913,400.00	51,728,808.00	(4,815,408.00)	110.3
70	Бусад урсгал шилжүүлэг	46,913,400.00	51,728,808.00	(4,815,408.00)	110.3
73	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урам	756,400.00	756,400.00	-	100.0
77	Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилла	43,762,400.00	43,761,808.00	592.00	100.0
78	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	2,394,600.00	7,210,600.00	(4,816,000.00)	301.1
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,049,338,200.00	3,087,557,974.19	(38,219,774.19)	101.3
98	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,357,331,700.00	2,357,331,700.00	-	100.0
99	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,357,331,700.00	2,357,331,700.00	-	100.0
103	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИ	692,006,500.00	692,006,500.00	-	100.0
104	Орон нутгийн төсвөөс	692,006,500.00	692,006,500.00	-	100.0
110	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛА	-	38,219,774.19	(38,219,774.19)	0.0
111	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүү	-	11,880,300.00	(11,880,300.00)	0.0
112	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүү	-	17,649,474.19	(17,649,474.19)	0.0
114	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	-	8,690,000.00	(8,690,000.00)	0.0
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний	-	5,000,000.00	(5,000,000.00)	0.0
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсий	-	500.00	(500.00)	0.0
133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	79.00	79.00	-	100.0
134	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
135	Гүйцэтгэх ажилтан	44.00	44.00	-	100.0
136	Үйлчлэх ажилтан	34.00	34.00	-	100.0

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 77,800.0 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 77,800.0 мянган төгрөгийн алдааг залрууллаа. Үүнд:

НҮБ-аас хандив тусламжаар ирсэн эд зүйл, хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэдийн кабинетын тохижилтод зарцуулсан 77,800.0 мянган төгрөгийг хөрөнгийн холбогдох дансанд бүртгээгүй зөрчил илэрлээ. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3-д “жинхэнэ хэрэгжилтийн” зарчмыг баримтална, 14 дүгээр зүйлийн 14.4-т “Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлийг заавал бүртгэнэ”, 14.4.2-т “Хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага” гэж заасныг болон санхүүгийн тайлангийн “Тохиолдсон байх”, “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2-т Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна” гэсний дагуу гүйцэтгэлийн үе шатанд залруулга хийгдсэн болно.

Аудитаар нийт 18,920.0 мянган төгрөгийн 3 зөрчил илэрснээс 460.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож 18,460.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 албан шаардлага хүргүүлсэн.

5.1. Төлбөрийн акт:

Биологийн хөрөнгө дансанд байсан 460.0 мянган төгрөгийн мал амьтныг тооллогын бүртгэлд тусгаагүй, авлага дансанд бүртгэсэн. Авлагыг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй зөрчил илэрсэн. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6-д “Эд хөрөнгийн болон болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах” заалт санхүүгийн тайлангийн “эрх ба үүрэг” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4.2.1.2-т “Хөрөнгийн тооллогыг холбогдох хууль тогтоомжид заасны дагуу хийгээгүй, баримтжуулаагүй, баталгаажуулаагүй” гэж заасныг үндэслэн төлбөрийн акт тогтоов.

5.2. Албан шаардлага:

1.Мөнгөн гүйлгээний орлого, зарлагыг шалгахад 2023 оны 12 дугаар сарын 17-нд Санжидбуян ХХК-д дэлгэц авахаар гэрээ хийж, 16,750.0 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн боловч гэрээнд заагдсан хугацаанд 16,750.0 мянган төгрөгийн бараагаа аваагүй байна. Энэ нь Төсвийн хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “Төсвийг үр ашигтай хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах”, Төсвийн тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.7-д “Энэ хуулийн 43 дугаар зүйлд зааснаас бусад тохиолдолд төсвийн жил дуусахад төсвийн захирагчийн төсөв зарцуулах эрх нь дуусгавар болох бөгөөд төсвийн захирагчийн төсөв зарцуулаагүй үлдэгдлийг тухайн шатны төсвийн ерөнхий дансанд татан төвлөрүүлнэ” гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна. Санхүүгийн тайлангийн “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх”, “Оршин байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4.2.1.4-д “Төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулсан, зах зээлийн үнээс өндөр, эсвэл шаардлагагүй хөрөнгө олж бэлтгэсэн” гэж заасныг үндэслэн албан шаардлага өгөв.

2.Үндсэн хөрөнгө дансанд хийгдсэн гэнэтийн тооллогоор 1,710.0 мянган төгрөгийн үнэтэй ДТ75 трактор данс бүртгэлтэй боловч биетээр байхгүй. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-д “Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлийг заавал бүртгэнэ”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.6-д “Эд хөрөнгийн болон болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах” заалт санхүүгийн тайлангийн “Эрх ба үүрэг” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4.2.1.2-т “Хөрөнгийн тооллогыг холбогдох хууль тогтоомжид заасны дагуу хийгээгүй, баримтжуулаагүй, баталгаажуулаагүй” гэж заасныг үндэслэн албан шаардлага өгөв.

Дээрх төлбөрийн акт, албан шаардлагын биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 5 дугаар сарын 25 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
НҮБ-ийн хандиваар ирсэн хөрөнгийг холбогдох хөрөнгийн дансанд бүртгэж аваагүй	1	77,800.0					1	77,800.0				
	1	77,800.0					1	77,800.0				

/мянган төгрөгөөр/

5. 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				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1				1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1				1			