ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Политехник коллежийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2025/97/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Дорноговь аймаг 2025 он	Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газрын захирал, Тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 7052-2734 Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Утас: 7052-3020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn Ахлах аудитор/Аудитор: Б.Алтанцэцэг Утас: 8000-7121 Цахим хаяг: Tolinetugen@gmail.com Аудитор Г.Шүрэнцэцэг Утас: 8905-6740 Цахим хаяг: Tolinetugen@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 3
2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 7
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 14
3.1 Төлбөрийн акт: 14
3.2 Албан шаардлага: байхгүй 14
3.3 Зөвлөмж 14
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 15

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (976) 7052 2734
Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2025.02.25 № 1-6/132

танай ______________-ны №______________-т

ДОРНОГОВЬ АЙМГИЙН
ПОЛИТЕХНИК КОЛЛЕЖИЙН
ЗАХИРАЛ Б.АДИЛБИШ 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 Дорноговь аймгийн Политехник коллежийн 2024 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.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Бусад асуудлын хэсэг

2024 онд хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, хөтөлбөрийн хүрэх үр дүнгийн талаарх чанарын болон тоо хэмжээний үзүүлэлтэд тусгагдсан хөтөлбөр арга хэмжээнд зарцуулахаар төлөвлөж зарцуулсан төсвийн гүйцэтгэл 78.4% хувийн биелэлттэй 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 Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

78.4% ...

2024 ...

2024 ... 12 ... 31 ...

31 ... 8 ... 8.9.1 ... 2024 ... 12 ...

... 6 ... 6.3.1 · 8 ... 8.1 ...

2025.02.25 ... Э-G/352

... : dornogovi@audit.gov.mn
44103 · ... : (976) 7052 2734
... 3 ...

44250?059

ᠪᠣᠯᠤᠨ᠎ᠠ ::

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

(төгрөгөөр)

КОД	БАЛАНСЫН ҮЗҮҮЛЭЛТ	ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ	ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**493,447,261.27**	**1,420,995,772.20**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	10,899,406.00	886,958,034.01
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	10,899,406.00	886,958,034.01
3121	**Төгрөг**	10,899,406.00	886,958,034.01
31211	Төрийн сангийн харилцах	10,899,406.00	886,958,034.01
33	**АВЛАГА**	15,938,189.03	2,830,328.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	15,130,327.00	-
335	**Бусад авлага**	807,862.03	2,830,328.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	807,862.03	-
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	-	2,830,328.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	466,609,666.24	531,207,410.19
351	**Түүхий эд материал**	11,250.00	11,250.00
35130	Эм боох материал	11,250.00	11,250.00
354	**Хангамжийн материал**	466,598,416.24	531,196,160.19
35410	Бичиг хэргийн материал	2,210,857.00	2,241,480.00
35420	Аж ахуйн материал	441,791,366.95	517,350,316.35
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	300,000.00
35450	Барилгын засварын материал	14,628,780.00	6,238,230.00
35460	Хүнсний материал	2,329,830.29	564,017.84
35470	Бусад хангамжийн материал	5,637,582.00	4,502,116.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**5,044,315,930.85**	**4,954,761,295.02**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	5,044,315,930.85	4,954,761,295.02
392	**Биет хөрөнгө**	3,648,955,930.85	3,559,401,295.02
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,632,698,828.20	3,632,698,828.20
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(609,188,445.60)	(733,124,528.88)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	48,409,000.00	48,409,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(26,567,333.13)	(34,100,666.37)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	1,146,952,546.91	1,318,804,771.91
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(754,952,378.96)	(939,431,839.88)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	198,595,691.00	267,275,691.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(69,282,580.76)	(99,613,694.15)
39217	Ном	82,290,603.19	98,483,733.19
393	**Биет бус хөрөнгө**	1,395,360,000.00	1,395,360,000.00
39301	Програм хангамж	2,055,000.00	2,055,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,055,000.00)	(2,055,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,395,360,000.00	1,395,360,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**5,537,763,192.12**	**6,375,757,067.22**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**19,786,275.00**	**18,897,879.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	19,786,275.00	18,897,879.00
413	**Өглөг**	19,786,275.00	18,897,879.00
4136	**Бусад өглөг**	19,786,275.00	13,500,199.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	18,939,132.00	13,195,060.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	847,143.00	305,139.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**5,517,976,917.12**	**6,356,859,188.22**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	5,517,976,917.12	6,356,859,188.22
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,890,456,307.08	2,890,456,307.08
51101	Өмч: - төрийн	2,890,456,307.08	2,890,456,307.08
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,633,225,224.08	2,472,107,495.18
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,633,225,224.08	1,650,175,224.08
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	821,932,271.10
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	994,295,385.96	994,295,385.96
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**5,537,763,192.12**	**6,375,757,067.22**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,762,179,750.93**	**4,137,911,390.03**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**414,653,029.00**	**72,098,280.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	414,653,029.00	72,098,280.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	414,653,029.00	72,098,280.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,439.00	52,029,150.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	414,644,590.00	20,069,130.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,347,526,721.93**	**4,065,813,110.03**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	2,052,945,000.00	3,786,792,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,052,945,000.00	3,786,792,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	69,342,653.00	16,220,100.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	69,342,653.00	16,220,100.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	225,239,068.93	262,800,810.03
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	225,239,068.93	262,800,810.03
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**2,502,570,161.23**	**3,315,979,118.93**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,502,570,161.23**	**3,315,979,118.93**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,303,975,030.51	3,205,327,118.93
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,286,230,492.14	1,927,123,215.00
210101	Үндсэн цалин	765,503,721.14	1,072,415,445.00
210102	Нэмэгдэл	297,483,877.00	570,606,492.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	88,771,000.00	139,988,426.00
210104	Урамшуулал	134,471,894.00	144,112,852.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	160,792,579.85	237,667,740.51
210201	Тэтгэврийн даатгал	112,218,918.71	164,036,729.93
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,150,164.84	19,299,885.23
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,258,426.50	9,511,344.58
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,354,117.03	8,825,972.19
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	23,810,952.77	35,993,808.58
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	207,839,918.93	212,835,830.03
210301	Гэрэл, цахилгаан	31,475,521.93	33,535,077.03
210302	Түлш, халаалт	165,686,477.00	160,156,513.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10,677,920.00	19,144,240.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	29,809,946.71	46,070,228.51
210401	Бичиг хэрэг	5,671,622.00	9,322,587.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,335,279.20	5,121,108.80
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,114,146.80	5,725,504.11
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,131,995.80	4,932,787.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,279,305.80	3,557,891.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	6,277,597.11	17,410,350.60
2105	**Нормативт зардал**	60,112,883.17	48,354,248.85
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	384,150.00	137,750.00
210502	Хоол, хүнс	25,529,833.17	48,216,498.85
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	34,198,900.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	48,734,410.00	134,168,235.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	13,518,000.00	25,235,300.00
210604	Урсгал засвар	35,216,410.00	108,932,935.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	7,815,600.00	11,536,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,815,600.00	11,536,100.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	36,242,258.00	28,424,908.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16,274,500.00	21,107,150.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	7,172,000.00	4,088,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,853,258.00	1,323,258.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	31,500.00	189,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	191,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	9,720,000.00	1,717,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	466,396,941.71	559,146,613.03
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,769,400.00	8,970,750.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	86,717,273.40	203,895,872.20
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	377,910,268.31	346,279,990.83

213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	198,595,130.72	110,652,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	124,599,965.00	110,652,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	30,616,679.00	9,340,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	13,085,100.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	79,638,186.00	74,028,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,260,000.00	27,284,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	73,995,165.72	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	73,995,165.72	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**259,609,589.70**	**821,932,271.10**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	2,214,250.07	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	2,214,250.07	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(2,214,250.07)	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**257,395,339.63**	**821,932,271.10**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(төгрөгөөр)

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**2,362,285,160.93**	**4,155,728,772.03**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**5,008,439.00**	**74,834,385.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	5,008,439.00	74,834,385.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	5,008,439.00	74,834,385.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,008,439.00	64,474,385.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	10,360,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,357,276,721.93**	**4,080,894,387.03**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	2,052,945,000.00	3,786,792,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,052,945,000.00	3,786,792,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	79,092,653.00	31,301,377.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	79,092,653.00	31,301,377.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	225,239,068.93	262,800,810.03
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	225,239,068.93	262,800,810.03
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**2,334,017,833.93**	**3,043,013,919.02**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,334,017,833.93**	**3,043,013,919.02**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,127,649,101.21**	**2,932,185,397.02**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,291,438,600.00	1,937,423,215.00
210101	Үндсэн цалин	765,720,165.00	1,082,354,993.00
210102	Нэмэгдэл	302,475,541.00	570,926,370.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	88,771,000.00	140,029,000.00
210104	Урамшуулал	134,471,894.00	144,112,852.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	161,301,326.02	234,150,530.48
210201	Тэтгэврийн даатгал	111,894,291.91	161,334,771.90
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,897,725.07	19,043,431.23
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,340,939.24	9,393,016.58
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,357,417.03	8,729,072.19
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	23,810,952.77	35,650,238.58
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	207,839,918.93	212,835,830.03
210301	Гэрэл, цахилгаан	31,475,521.93	33,535,077.03
210302	Түлш, халаалт	165,686,477.00	160,261,513.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10,677,920.00	19,039,240.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	60,795,668.80	-
210401	Бичиг хэрэг	4,134,490.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	4,388,839.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,207,446.80	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,834,954.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	42,229,939.00	-
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	-
2105	**Нормативт зардал**	75,864,603.46	43,993,081.40
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	316,150.00	-
210502	Хоол, хүнс	26,867,553.46	43,993,081.40
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	48,680,900.00	-

2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	68,971,370.00	119,352,680.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,418,990.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	26,089,000.00	59,987,700.00
210604	Урсгал засвар	41,463,380.00	59,364,980.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	7,011,600.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	7,011,600.00	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	34,650,258.00	2,090,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16,478,500.00	2,090,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	5,420,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,853,258.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	145,500.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	9,720,000.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	219,775,756.00	382,340,060.11
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,769,400.00	188,951,419.11
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	218,006,356.00	193,388,641.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**206,368,732.72**	**110,828,522.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	124,443,240.00	110,828,522.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	30,499,054.00	9,516,522.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	13,085,100.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	79,638,186.00	74,028,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,220,900.00	27,284,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**28,267,327.00**	**1,112,714,853.01**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**26,003,700.00**	**236,656,225.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**26,003,700.00**	**236,656,225.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	26,003,700.00	236,656,225.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	26,003,700.00	236,656,225.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(26,003,700.00)**	**(236,656,225.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	2,263,627.00	876,058,628.01
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	8,635,779.00	10,899,406.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	10,899,406.00	886,958,034.01

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(төгрөгөөр)

ҮЗҮҮЛЭЛТ	ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ОРУУЛСАН КАПИТАЛ	ДАХИН ҮНЭЛГЭЭНИЙ НӨӨЦ	ХУРИМТЛАГДСАН ДҮН	ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ХУВЬ ОРОЛЦООНИЙ НИЙТ ДҮН
2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,890,456,307.08	996,394,899.85	1,473,018,747.42	5,359,869,954.35
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	7,538,788.57	7,538,788.57
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**2,890,456,307.08**	**996,394,899.85**	**1,480,557,535.99**	5,367,408,742.92
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	214,720,964.85	214,720,964.85
2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**2,890,456,307.08**	**994,295,385.96**	**1,633,225,224.08**	5,517,976,917.12
2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**2,890,456,307.08**	**994,295,385.96**	**1,633,225,224.08**	5,517,976,917.12
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	16,950,000.00	16,950,000.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**2,890,456,307.08**	**994,295,385.96**	**1,650,175,224.08**	5,534,926,917.12
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	821,932,271.10	821,932,271.10
2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**2,890,456,307.08**	**994,295,385.96**	**2,472,107,495.18**	6,356,859,188.22

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	4,143,704,400.00	3,248,248,767.02
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	4,143,704,400.00	3,248,248,767.02
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	4,042,376,400.00	3,138,396,767.02
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	2,699,953,800.00	1,937,423,215.00
210101	Үндсэн цалин	1,426,752,400.00	1,082,354,993.00
210102	Нэмэгдэл	1,167,347,800.00	570,926,370.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	105,853,600.00	140,029,000.00
210104	Урамшуулал	-	144,112,852.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	326,594,300.00	234,150,530.48
210201	Тэтгэврийн даатгал	222,196,100.00	161,334,771.90
210202	Тэтгэмжийн даатгал	26,099,500.00	19,043,431.23
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,049,800.00	9,393,016.58
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	13,049,800.00	8,729,072.19
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	52,199,100.00	35,650,238.58
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	256,319,000.00	212,835,830.03
210301	Гэрэл, цахилгаан	52,702,100.00	33,535,077.03
210302	Түлш, халаалт	185,496,900.00	160,261,513.00
210303	Цэвэр, бохир ус	18,120,000.00	19,039,240.00
2105	**Нормативт зардал**	47,373,000.00	43,993,081.40
210502	Хоол, хүнс	47,373,000.00	43,993,081.40
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	110,009,800.00	109,952,680.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	60,009,800.00	59,987,700.00
210604	Урсгал засвар	50,000,000.00	49,964,980.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,090,000.00	2,090,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,090,000.00	2,090,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	600,036,500.00	597,951,430.11
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	276,763,800.00	275,587,594.11
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	323,272,700.00	322,363,836.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	101,328,000.00	109,852,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	101,328,000.00	109,852,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	74,028,000.00	74,028,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	27,300,000.00	27,284,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	4,143,704,400.00	4,124,307,395.03
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	3,786,792,200.00	3,786,792,200.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	3,786,792,200.00	3,786,792,200.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	306,319,000.00	262,800,810.03
132001	Орон нутгийн төсвөөс	306,319,000.00	262,800,810.03
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	50,593,200.00	74,714,385.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	50,593,200.00	64,354,385.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	10,360,000.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	10,899,406.00
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	886,958,034.01

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**31,421,377.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**31,421,377.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	30,444,855.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	9,400,000.00
210604	Урсгал засвар	9,400,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	21,044,855.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,576,050.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,468,805.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	976,522.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	976,522.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	976,522.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	31,421,377.00

1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	31,421,377.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	31,421,377.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 19,848.0 мянган төгрөгийн 2 алдаа зөрчил илэрсэн байна. Үүнээс 16,950.0 мянган төгрөгийн 1 алдааг аудитын явцад залруулж, 2,898.0 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгч ажилласан.

Залруулсан алдаа:

Тайлант онд дотуур байрны суралцагчдын барьцааны хураамж 16,950.0 мянган төгрөгийг, нэмэлт санхүүжилтийн дансаар дамжуулан зарцуулсан байна. Тус гүйлгээний дансны бүртгэл буруу байна.

3.1 Төлбөрийн акт:

2024 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар төлбөрийн акт тогтоогдоогүй болно.

3.2 Албан шаардлага: байхгүй

2024 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар албан шаардлага тогтоогдоогүй болно.

3.3 Зөвлөмж

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

Илрүүлэлт:

Бараа материалын тайлангийн үлдэгдэл тайлант онд хөдөлгөөн өөрчлөлт хийгээгүй 2,898.0 төгрөгийн хөрөнгийн үлдэгдэл байна.

Өгсөн зөвлөмж:

УСНББОУС-1 санхүүгийн тайлангийн толилуулга, Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаал Бараа материалтай холбоотой заалтуудыг хэрэгжүүлж ажиллах. Шаардлагагүй бараа материал нөөцлөхгүй байх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 07 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхий

4. 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		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тайлант онд дотуур байрны суралцагчдын барьцааны хураамж 16,950.0 мянган төгрөгийг, нэмэлт санхүүжилтийн дансаар дамжуулан зарцуулсан байна. Тус гүйлгээний дансны бүртгэл буруу байна.	1	16,950.0			1	16,950.0	1	16,950.0	-	-	-	-
Дүн	1	16,950.0	**-**	**-**	1	16,950.0	1	16,950.0	**-**	**-**	**-**	**-**

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

(мянган төгрөгөөр)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бараа материалын тайлангийн үлдэгдэл тайлант онд хөдөлгөөн өөрчлөлт хийгээгүй 2,898,040 төгрөгийн хөрөнгийн үлдэгдэл байна.	1	2,898.0					1	2,898.0		
Нийт	**1**	**2,898.0**					**1**	**2,898.0**	**-**	**-**

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								
Дүн								