ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймаг дахь Политехник коллежийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДУА-2025/139/НА-СТА-ТШЗ

Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох
Утас: 70592439
Цахим хаяг: Munkhtogtokhr@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Т.Оюун-Эрдэнэ
Утас: 70592225
Цахим хаяг: oyun-erdenet@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Д.Ихбаяр
Утас: 70593113
Цахим хаяг: Ikhbayard@audit.gov.mn

Аудитыг гүйцэтгэсэн: Си Пи Ти Эй Аудит ХХК Утас: 77233030
Цахим хаяг: info@cptaaudit.mn

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дундговь аймаг

2025 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт /Баталгаажсан хувийг оруулах/

ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Нутгийн удирдлагын ордон, 7-р баг, Сайнцагаан сум
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,
70593208, Цахим хаяг: dundgovi@audit.gov.mn

2025.02.28 № 55

танай ______ -ны № ______ -т

ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ПОЛИТЕХНИК КОЛЛЕЖИЙН ЗАХИРАЛ Ю.ЦОЛМОН 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 Дундговь аймаг дахь 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.

Дундговь аймаг дахь Политехник коллежийн 2024 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

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад нийт зардал өмнөх оноос 826.1 сая төгрөгөөр өссөн байна. Энэ нь тайлант онд боловсролын байгууллагын албан хаагч нарын тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж 102.2 сая төгрөгөөр, хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчид төрөөс үзүүлэх дэмжлэг 77.5 сая төгрөгөөр, 2024 оны 04 дүгээр сарын 01-ний өдрөөс төрийн албан хаагчдын цалин нэмэгдэж, орон нутгийн нэмэгдлийг 20 хувиар тооцож олгох болсонтой холбоотой цалингийн зардал 469.2 сая төгрөгөөр нэмэгдсэнтэй холбоотой байна. Уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй бөгөөд үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй.

Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдал байхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний

4825020190

олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй зохистой гэж үзлээ.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Дундговь аймаг дахь Политехник коллеж нь 1 хөтөлбөр, 6 арга хэмжээний гүйцэтгэл 99.6 хувьтай, байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгасан 11 зорилт 42 арга хэмжээг хэрэгжүүлж ажилласнаар гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хэрэгжилт 99.7 хувиар үнэлэгдсэн 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 Р.МӨНХТОГТОХ

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**356,539,465.93**	**576,824,960.80**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	42,196,093.92	79,968,346.40
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	42,196,093.92	79,968,346.40
3121	**Төгрөг**	42,196,093.92	79,968,346.40
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	17,735,002.48
31218	Ахмадын сангийн харилцах	42,196,093.92	62,233,343.92
33	**АВЛАГА**	24,375,072.41	56,765,496.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,070,192.41	1,069,666.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	4,033,000.00	4,033,000.00
335	**Бусад авлага**	19,271,880.00	51,662,830.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	4,124,550.00	37,645,500.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	15,147,330.00	14,017,330.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	289,968,299.60	440,091,118.40
351	**Түүхий эд материал**	7,149,870.00	7,477,870.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	6,718,800.00	6,718,800.00
35130	Эм боох материал	431,070.00	759,070.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	976,300.00	976,300.00
354	**Хангамжийн материал**	281,842,129.60	431,636,948.40
35410	Бичиг хэргийн материал	598,500.00	2,803,500.00
35420	Аж ахуйн материал	211,181,793.10	259,688,679.90
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	700,000.00	700,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	2,470,000.00
35450	Барилгын засварын материал	2,913,000.00	3,575,000.00
35460	Хүнсний материал	501,340.00	3,339,845.00
35470	Бусад хангамжийн материал	65,947,496.50	159,059,923.50
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**9,842,322,242.54**	**9,600,532,178.97**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	9,842,322,242.54	9,600,532,178.97
392	**Биет хөрөнгө**	9,130,834,242.54	8,889,044,178.97
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	10,590,264,577.00	10,590,264,577.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,763,960,259.80)	(2,018,460,788.60)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	120,702,930.00	120,702,930.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(120,702,930.00)	(120,702,930.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	1,312,295,662.75	1,374,508,922.75
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,235,683,259.45)	(1,276,394,473.90)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	208,784,236.28	209,564,236.28
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(205,472,118.79)	(207,909,585.51)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	254,755,786.29	254,755,786.29
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(171,510,479.09)	(185,609,192.69)
39217	Ном	141,360,097.35	148,324,697.35
393	**Биет бус хөрөнгө**	711,488,000.00	711,488,000.00
39301	Програм хангамж	17,330,000.00	17,330,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,330,000.00)	(17,330,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	711,488,000.00	711,488,000.00

3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**10,198,861,708.47**	**10,177,357,139.77**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**67,818,339.22**	**65,607,665.53**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	67,818,339.22	65,607,665.53
413	**Өглөг**	67,818,339.22	65,607,665.53
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	7,435.59
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	67,818,339.22	65,594,433.64
4136	**Бусад өглөг**	-	5,796.30
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	5,796.30
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**10,131,043,369.25**	**10,111,749,474.24**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	10,131,043,369.25	10,111,749,474.24
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,601,279,404.95	2,601,279,404.95
51101	Өмч: - төрийн	2,601,279,404.95	2,601,279,404.95
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	5,931,446,292.52	5,912,152,397.51
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	5,931,446,292.52	5,931,446,292.52
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(19,293,895.01)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,598,317,671.78	1,598,317,671.78
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**10,198,861,708.47**	**10,177,357,139.77**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,632,838,413.42**	**3,706,090,632.14**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**99,869,184.92**	**98,927,343.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	99,869,184.92	98,927,343.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	4,630,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	4,630,500.00
120009	Бусад орлого	8,967,648.92	46,873,583.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	84,420,200.00	42,313,260.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	6,481,336.00	5,110,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,532,969,228.50**	**3,607,163,289.14**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	2,005,758,400.00	2,950,427,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,005,758,400.00	2,950,427,700.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	59,775,328.50	79,138,289.14
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	59,775,328.50	79,138,289.14
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	467,435,500.00	577,597,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	467,435,500.00	577,597,300.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**2,899,209,797.12**	**3,725,384,527.15**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,899,209,797.12**	**3,725,384,527.15**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,816,518,025.62	3,456,536,627.15
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,466,339,771.65	1,935,492,294.30
210101	Үндсэн цалин	849,528,651.66	1,135,761,414.30
210102	Нэмэгдэл	452,706,334.93	626,223,687.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	74,277,532.68	71,090,000.00

210104	Урамшуулал	89,827,252.38	102,417,193.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	182,897,605.94	240,943,145.21
210201	Тэтгэврийн даатгал	126,066,169.85	164,484,904.86
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,831,313.35	19,547,396.23
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,157,971.76	9,817,683.89
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,429,349.59	8,839,338.68
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	27,412,801.39	38,253,821.55
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	523,322,754.22	564,921,319.42
210301	Гэрэл, цахилгаан	29,737,788.22	32,496,798.20
210302	Түлш, халаалт	457,878,614.00	496,080,347.00
210303	Цэвэр, бохир ус	35,706,352.00	36,344,174.22
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	57,547,717.15	49,427,689.30
210401	Бичиг хэрэг	8,076,910.00	7,959,890.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,696,119.00	13,232,249.10
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,658,184.36	17,111,982.40
210408	Бараа материал акталсны зардал	15,791,324.79	11,123,567.80
2105	**Нормативт зардал**	55,189,573.00	73,948,515.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,182,430.00	637,950.00
210502	Хоол, хүнс	51,322,943.00	73,310,565.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	40,537,650.00	31,651,740.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,196,400.00	1,737,980.00
210604	Урсгал засвар	39,289,050.00	29,913,760.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	12,579,200.00	250,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	12,579,200.00	250,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	443,423,653.66	559,901,923.92
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,221,961.00	109,614,279.35
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	111,953,222.82	138,539,721.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	307,248,469.84	311,747,923.57
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	82,691,771.50	268,847,900.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	80,257,112.00	268,847,900.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	26,446,300.00	128,787,900.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	51,058,412.00	128,560,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,752,400.00	11,500,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(266,371,383.70)**	**(19,293,895.01)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(266,371,383.70)**	**(19,293,895.01)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**2,541,006,877.42**	**3,655,166,872.14**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**8,967,648.92**	**46,873,583.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	8,967,648.92	46,873,583.00
120009	Бусад орлого	8,967,648.92	46,873,583.00

13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,532,039,228.50**	**3,608,293,289.14**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	2,005,758,400.00	2,950,427,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,005,758,400.00	2,950,427,700.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	58,845,328.50	80,268,289.14
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	58,845,328.50	80,268,289.14
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	467,435,500.00	577,597,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	467,435,500.00	577,597,300.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**2,529,872,138.50**	**3,589,750,019.66**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,529,872,138.50**	**3,589,750,019.66**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,447,180,367.00**	**3,320,902,119.66**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,467,409,964.00	1,935,478,536.00
210101	Үндсэн цалин	850,598,844.01	1,135,747,654.00
210102	Нэмэгдэл	452,706,334.93	626,223,687.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	74,277,532.68	71,090,000.00
210104	Урамшуулал	89,827,252.38	102,417,195.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	182,897,606.00	240,943,145.21
210201	Тэтгэврийн даатгал	126,066,168.92	164,484,904.84
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,831,313.35	19,547,396.23
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,157,972.81	9,817,683.89
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,429,349.59	8,839,338.68
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	27,412,801.33	38,253,821.57
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	457,435,500.00	565,947,300.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	29,737,788.22	32,496,798.20
210302	Түлш, халаалт	393,017,340.36	496,080,347.00
210303	Цэвэр, бохир ус	34,680,371.42	37,370,154.80
2105	**Нормативт зардал**	57,384,000.00	75,852,000.00
210502	Хоол, хүнс	51,392,300.00	75,852,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	43,043,700.00	66,306,640.00
210602	Тавилга	-	18,220,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	13,075,100.00	17,510,880.00
210604	Урсгал засвар	29,942,500.00	30,575,760.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	136,527,729.00	436,374,498.45
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,800,346.00	214,953,575.45
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	118,727,383.00	221,420,923.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**82,691,771.50**	**268,847,900.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	80,257,112.00	268,847,900.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	26,446,300.00	128,787,900.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	51,058,412.00	128,560,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал	2,752,400.00	11,500,000.00

	урамшуулал		
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**11,134,738.92**	**65,416,852.48**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**18,008,780.00**	**27,644,600.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**18,008,780.00**	**27,644,600.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	18,008,780.00	27,644,600.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	18,008,780.00	27,644,600.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(18,008,780.00)**	**(27,644,600.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	(6,874,041.08)	37,772,252.48
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**49,070,135.00**	**42,196,093.92**
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**42,196,093.92**	**79,968,346.40**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	2,601,279,404.95	1,598,317,671.78	6,197,817,676.22	10,397,414,752.95
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**2,601,279,404.95**	**1,598,317,671.78**	**6,197,817,676.22**	10,397,414,752.95
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-266,371,383.70	-266,371,383.70
C08	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**2,601,279,404.95**	**1,598,317,671.78**	**5,931,446,292.52**	10,131,043,369.25
D01	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**2,601,279,404.95**	**1,598,317,671.78**	**5,931,446,292.52**	10,131,043,369.25
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**2,601,279,404.95**	**1,598,317,671.78**	**5,931,446,292.52**	10,131,043,369.25
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-19,293,895.01	-19,293,895.01
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**2,601,279,404.95**	**1,598,317,671.78**	**5,912,152,397.51**	10,111,749,474.24

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/

ЭЗА	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**3,606,725,000.00**	**3,590,558,286.66**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,606,725,000.00**	**3,590,558,286.66**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**3,337,877,100.00**	**3,321,710,386.66**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,936,050,900.00**	**1,935,478,536.00**
210101	Үндсэн цалин	1,159,500,800.00	1,135,747,654.00
210102	Нэмэгдэл	677,401,600.00	626,223,687.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	99,148,500.00	71,090,000.00
210104	Урамшуулал	-	102,417,195.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	242,006,400.00	240,943,145.21
210201	Тэтгэврийн даатгал	164,564,300.00	164,484,904.84
210202	Тэтгэмжийн даатгал	19,360,500.00	19,547,396.23
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,680,300.00	9,817,683.89
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	9,680,300.00	8,839,338.68
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	38,721,000.00	38,253,821.57
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	565,947,300.00	565,947,300.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	29,363,300.00	32,496,798.20
210302	Түлш, халаалт	496,968,000.00	496,080,347.00
210303	Цэвэр, бохир ус	39,616,000.00	37,370,154.80
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	6,966,600.00	6,964,600.00
210404	Ном, хэвлэл	6,966,600.00	6,964,600.00
2105	**Нормативт зардал**	75,852,000.00	75,852,000.00
210502	Хоол, хүнс	75,852,000.00	75,852,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	95,820,700.00	86,986,640.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	19,900,000.00	19,900,000.00
210602	Тавилга	19,000,000.00	19,000,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	25,770,700.00	17,510,880.00
210604	Урсгал засвар	31,150,000.00	30,575,760.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	415,233,200.00	409,538,165.45
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	193,605,600.00	188,117,242.45
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	221,627,600.00	221,420,923.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	268,847,900.00	268,847,900.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	268,847,900.00	268,847,900.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	128,787,900.00	128,787,900.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	128,560,000.00	128,560,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,500,000.00	11,500,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**3,606,725,000.00**	**3,608,293,289.14**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**2,950,427,700.00**	**2,950,427,700.00**
122005	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,950,427,700.00	2,950,427,700.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС**	577,597,300.00	577,597,300.00

	САНХҮҮЖИХ		
132001	Орон нутгийн төсвөөс	577,597,300.00	577,597,300.00
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**78,700,000.00**	**80,268,289.14**
120004	**Үндсэн үйл ажиллагааны орлого**	**78,700,000.00**	**80,268,289.14**
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**-**	**-**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**-**	**17,735,002.48**

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: /Илрүүлсэн буруу илэрхийллийн товч утга, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал /хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал, залруулсан алдаа, төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмж/

Аудитаар нийт 2,865.9 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрсэн, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлээ.

3.1 Албан шаардлага

1. Ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн 401.9 мянган төгрөгийг цалингийн зардлаас шилжүүлсэн. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5-д /*батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах*/, 22 дугаар зүйлийн 22.1.-д *Төсвийг тогтоосон ангиллын дагуу төлөвлөж, гүйцэтгэлийг хэрэгжүүлж, бүртгэн, тайлагнана*, 22.2.3-д *эдийн засгийн ангиллаар*; 22.2.4.-д /*хөтөлбөрөөр*/ гэж заасныг тус тус зөрчиж нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
2. Ажлын байрны тодорхойлолтод заагдсан албан үүргээ гүйцэтгэсэн ердийн цагаар ажиллаж байгаа албан хаагчид хууль эрх зүйн үндэслэлгүйгээр 2,463.9 мянган төгрөгийн илүү цагийн хөлс тооцож олгосон. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д /*төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах*/, 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т /*батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих*/, Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 91 дүгээр зүйлийн 91.1.-д /*Ажилтныг ажил олгогчийн санаачилгаар ердийн ажлын өдрийн үргэлжлэл, ээлжийн ажлын цаг, долоо хоногийн ажлын цагийн үргэлжлэл болон ажлын цагийг нэгтгэн бодох ердийн ажлын цагийн нийлбэрээс хэтрүүлэн ажиллуулахыг илүү цагаар ажилласанд тооцно.*/ , 91.2.4.-т /*урьдчилан мэдэх боломжгүй бөгөөд яаралтай гүйцэтгэхгүй бол аж ахуйн нэгж, байгууллагын буюу түүний салбар, нэгжийн хэвийн үйл ажиллагаанд учирч болзошгүй саадаас урьдчилан сэргийлэх, эсхүл учирсан саадыг арилгахад чиглэгдсэн хойшлуулшгүй ажил гүйцэтгэх.*/ гэж заасныг тус тус зөрчиж нийцсэн бөгөөд зохимжтой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл :

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	Дүн	Тоо	Дүн
Ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн цалингийн зардлаас шилжүүлсэн	1	401.9			1	401.9						
Ажлын байрны тодорхойлолтод заагдсан албан үүргээ гүйцэтгэсэн ердийн цагаар ажиллаж байгаа албан хаагчид хууль эрх зүйн үндэслэлгүйгээр илүү цагийн хөлс тооцож олгосон.	1	2,463.9			1	2,463.9						
	2	2,865.8			2	2,865.8						

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						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
A	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**			