



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймаг дахь Политехник коллежийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2025/153/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.open.audit.mn

Audit.mn
Хэнтий аймаг
Чингис хот
2025 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ж.Ганбаатар
Утас: 70562112 мэйл хаяг: Khentii@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа
Утас: 99775390 мэйл хаяг: Oyuntuyad@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Г.Энх-Амгалан
Утас: 91119424 мэйл хаяг: Enkh-Amgalang@audit.gov.mn

Платиниум прогресс аудит ХХК аудитор: Ж.Баяртуул
Утас: 99066015 Цахим хаяг: auditbalance6015@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

 ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР 23119 Хэнтий аймаг, Харлан сум, Сариг баг Утас: 70-56-21-12, Факс: 70-56-21-12 E-mail: khentii@audit.gov.mn	ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ПОЛИТЕХНИК КОЛЛЕЖИЙН ЗАХИРАЛ Б.БОЛД-ЭРДЭНЭ ТАНАА
2025.02.27 № 287	
танай _____ -ны № _____ -т	
Өөрчлөлтгүй дүгнэлт	
<p>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 Хэнтий 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.</p> <p>Хэнтий аймаг дахь Политехникийн 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.</p> <p>Дүгнэлтийн үндэслэл</p> <p>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.</p> <p>Асуудлыг онцолсон хэсэг</p> <p>Тус байгууллага нь тайлант онд улсын төсвөөс 2,816,322.4 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 684,457.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, туслах үйл ажиллагаанаас /төсөл хөтөлбөр/ 285,146.3 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлсэн байна.</p> <p>Аудитын гол асуудал</p> <p>Санхүүгийн тайлангийн аудитаар 13,786.3 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 6,000.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт, 7,786.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлээ.</p> <p>Тайлант оны санхүүгийн тайланд өмнөх оны үзүүлэлтүүд тусгагдаагүй, нягтлан бодогч нярав нарт урамшуулал давхардуулан олгосон, түлээ нүүрсний хөнгөлөлтийг олгохдоо журамд заасан нөхцөл хангаагүй албан хаагчдад хавтгайруулан хөнгөлөлт олгосон байна.</p>	
232520287	

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын тайлант онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний чанарын болон тоо хэмжээний 16 зорилтын хүрээнд 62 арга хэмжээг төлөвлөснөөс, гүйцэтгэл 99.3 хувийн биелэлттэй дүгнэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамаарахгүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй болно.

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



Ж.ГАНБААТАР

Хоёр.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	470,092,599.64	890,459,641.69
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	275,759,476.25
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	275,759,476.25
3121	Төгрөг	-	275,759,476.25
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	275,759,476.25
33	АВЛАГА	18,435,950.00	20,926,614.30
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	853,159.00	2,267,493.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	2,697,071.00	2,697,071.00
335	Бусад авлага	14,885,720.00	15,962,050.30
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	14,885,720.00	15,962,050.30
34	УРЬДЧИЛГАА	-	3,760,000.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	-	3,760,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	451,656,649.64	590,013,551.14
351	Түүхий эд материал	5,673,270.00	5,371,070.00
35130	Эм боох материал	5,673,270.00	5,371,070.00
354	Хангамжийн материал	359,738,379.64	535,889,481.14
35410	Бичиг хэргийн материал	11,328,400.00	15,223,882.00
35420	Аж ахуйн материал	124,856,110.24	242,061,098.24
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	7,444,000.00	17,601,000.00
35440	Түлц, шатах тослох материал	1,800,000.00	350,000.00
35450	Баригын засварын материал	141,707,667.40	182,593,241.90
35460	Хүнсний материал	3,327,277.00	4,716,834.00
35470	Бусад хангамжийн материал	69,274,925.00	73,343,425.00
35600	Мал амьтад	86,245,000.00	48,753,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	6,072,184,646.11	5,259,403,280.35
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	6,072,184,646.11	5,259,403,280.35
392	Биет хөрөнгө	4,599,804,646.11	3,787,023,280.35
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,786,168,214.44	5,133,235,429.44
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(760,616,957.43)	(1,841,326,690.23)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	422,376,102.23	422,376,102.23
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(361,554,289.55)	(396,726,310.50)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	1,258,744,550.20	1,303,114,540.20
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(805,885,334.15)	(892,510,987.63)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	167,291,154.50	167,291,154.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(156,540,514.24)	(160,462,727.77)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	13,674,242.00	13,674,242.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,217,600.00)	(12,397,600.00)
39217	Ном	48,365,078.11	50,756,128.11
393	Биет бус хөрөнгө	1,472,380,000.00	1,472,380,000.00
39301	Програм хангамж	16,630,000.00	16,630,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,630,000.00)	(16,630,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,472,380,000.00	1,472,380,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	6,542,277,245.75	6,149,862,922.04
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	15,052,357.36	57,803,348.95
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	15,052,357.36	57,803,348.95
413	Өглөг	15,052,357.36	57,803,348.95
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	14,302,357.36	2,097,369.06
41321	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	13,085,979.86
4136	Бусад өглөг	750,000.00	42,620,000.03
41361	Байгууллагод төлөх өглөг	(966,500.00)	38,860,000.03
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	1,716,500.00	3,760,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	6,527,224,888.39	6,092,059,573.09
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	6,527,224,888.39	6,092,059,573.09
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,778,950,677.93	1,778,950,677.93
512	Хуримтлагдсан үр дүн	4,654,019,422.36	4,218,854,107.06
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	4,654,019,422.36	4,654,019,422.36
51220	Тайланг үеийн үр дүн	-	(435,165,315.30)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	94,254,788.10	94,254,788.10
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	6,542,277,245.75	6,149,862,922.04

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,918,744,319.00	4,170,654,024.24
12	ТАТВАРЫН БҮС ОРЛОГО	172,406,045.00	653,539,546.80
120	Нийтлэг татварын бүс орлого	58,046,745.00	653,539,546.80
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	58,046,745.00	653,539,546.80
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,015,745.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	285,146,331.80
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	57,031,000.00	368,393,215.00
122	Тусламжийн орлого	114,359,300.00	-
122001	Хандив тусламж /дотоод/	114,359,300.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,746,338,274.00	3,517,114,477.44
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,101,052,200.00	2,816,322,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,101,052,200.00	2,816,322,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	88,024,074.00	16,334,977.44
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	22,500,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	65,524,074.00	16,334,977.44
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	557,262,000.00	684,457,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	557,262,000.00	684,457,100.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЫН ДҮН	3,021,515,635.30	4,605,819,339.54
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,021,515,635.30	4,605,819,339.54
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,832,446,303.04	4,494,923,139.54
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,415,470,251.06	1,902,396,235.25
210101	Үндсэн цалин	816,273,975.21	1,711,227,890.00
210102	Нэмэгдэл	352,267,383.59	153,003,655.92
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	85,388,488.00	38,164,689.33
210104	Урамшуулал	148,041,506.26	-
210105	Гэрээт ажлын хөлс	13,498,898.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	178,904,106.70	236,277,660.18
210201	Тэтгэврийн даатгал	123,094,303.06	161,043,141.32
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,152,478.70	18,837,747.75
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,660,613.43	9,828,681.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,807,652.96	10,266,702.25
210205	Эрүүд мэндийн даатгал	28,189,058.55	36,301,387.86
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	540,583,391.85	687,035,580.18
210301	Гэрэл, цахилгаан	34,826,364.85	36,491,600.00
210302	Түлш, халаалт	494,082,520.00	635,980,833.18
210303	Цэвэр, бохир ус	11,674,507.00	14,563,147.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,438,610.00	13,746,966.00
210401	Бичиг хэрэг	4,174,250.00	2,195,576.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,548,700.00	9,260,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,107,550.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,181,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,427,110.00	2,291,390.00
2105	Нормативт зардал	111,709,950.00	129,942,550.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,394,300.00	675,950.00
210502	Хоол, хүнс	109,319,650.00	129,266,600.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	996,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	66,832,375.00	9,156,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,240.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	5,406,350.00	7,043,740.00
210604	Урсгал засвар	61,418,785.00	2,112,560.00
2107	Томилголт, зочны зардал	7,155,000.00	12,830,977.44
210701	Гадаад албан томилолт	-	12,830,977.44
210702	Дотоод албан томилолт	7,155,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,852,926.00	35,820,685.20
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,054,052.00	35,820,685.20
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,419,200.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,520,800.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,213,857.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	350,500.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	250,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	44,517.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	475,499,692.43	1,467,716,185.29
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	102,169,500.00	157,984,517.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	113,251,904.00	103,122,047.53
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хөрогдол	260,078,288.43	1,206,609,620.76
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	189,069,332.26	110,896,200.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	90,598,600.00	110,896,200.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	17,400,000.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	23,384,200.00	52,900,200.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх тусламж	45,947,300.00	53,496,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,867,100.00	4,500,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	96,647,124.11	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	96,647,124.11	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,823,608.15	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,823,608.15	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(102,771,316.30)	(435,165,315.30)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(102,771,316.30)	(435,165,315.30)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,748,954,019.00	3,802,260,809.24
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,015,745.00	285,146,331.80
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,015,745.00	285,146,331.80
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,015,745.00	285,146,331.80
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,015,745.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	285,146,331.80
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,747,938,274.00	3,517,114,477.44
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,101,052,200.00	2,816,322,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,101,052,200.00	2,816,322,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	89,624,074.00	16,334,977.44
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	22,500,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	67,124,074.00	16,334,977.44
131106	Төсвийн урамшуулал	-	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	557,262,000.00	684,457,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	557,262,000.00	684,457,100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,748,954,019.00	3,526,501,332.99
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,748,954,019.00	3,526,501,332.99
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,559,884,686.74	3,415,605,132.99
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,397,359,023.19	1,926,086,405.34
210101	Үндсэн цалин	798,800,544.24	1,158,550,315.99
210102	Нэмэгдэл	358,365,513.29	579,692,011.78
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	81,299,957.86	97,545,689.33
210104	Урамшуулал	145,322,676.80	90,298,388.24
210105	Гэрээт ажлын хөлс	13,570,331.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	178,904,106.70	226,206,812.39
210201	Тэтгэврийн даатгал	122,010,658.68	154,163,248.56
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,401,831.78	18,159,896.13
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,494,904.73	9,419,909.92
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,807,652.96	8,892,831.72
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	28,189,058.55	35,570,926.06
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	540,438,391.85	684,457,100.00
210301	Гэрээ, цахилгаан	34,826,364.85	36,491,600.00
210302	Түлш, халаалт	494,082,520.00	631,282,700.00
210303	Цэвэр, бохир ус	11,529,507.00	16,682,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35,596,940.00	-
210401	Бичиг хэрэг	4,255,700.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	7,000,290.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интэрнэтийн төлбөр	3,107,550.00	-
210404	Ном, хэвлэл	2,668,300.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,534,500.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	17,030,600.00	-
2105	Нормативт зардал	115,160,081.00	132,653,607.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,771,390.00	-
210502	Хоол, хүнс	108,396,301.00	132,653,607.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,992,390.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	86,337,640.00	23,135,240.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	20,888,640.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	14,903,400.00	23,135,240.00
210604	Урсгал засвар	50,545,600.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	7,155,000.00	12,830,977.44
210701	Гадаад албан томилолт	-	12,830,977.44
210702	Дотоод албан томилолт	7,155,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,638,426.00	24,108,092.79
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,054,052.00	24,108,092.79
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,419,200.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,520,800.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,213,857.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	350,500.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,035,500.00	-
210807	Газрын төлбөр	44,517.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	187,295,078.00	386,126,898.03
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,490,500.00	180,677,758.03
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	164,804,578.00	205,449,140.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	189,069,332.26	110,896,200.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	90,598,600.00	110,896,200.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	17,400,000.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	23,384,200.00	52,900,200.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	45,947,300.00	53,496,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,867,100.00	4,500,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	96,647,124.11	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	96,647,124.11	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,823,608.15	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,823,608.15	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-	275,759,476.25
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	275,759,476.25
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	275,759,476.25

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,778,950,677.93	94,254,788.10	4,654,019,422.36	6,527,224,888.39
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,778,950,677.93	94,254,788.10	4,654,019,422.36	6,527,224,888.39
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	335,574,505.90	335,574,505.90
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,778,950,677.93	94,254,788.10	4,654,019,422.36	6,527,224,888.39
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,778,950,677.93	94,254,788.10	4,654,019,422.36	6,527,224,888.39
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,778,950,677.93	94,254,788.10	4,654,019,422.36	6,527,224,888.39
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(435,165,315.30)	(435,165,315.30)
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,778,950,677.93	94,254,788.10	4,218,854,107.06	6,092,059,573.09

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,598,503,700.00	3,510,166,355.55
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,598,503,700.00	3,510,166,355.55
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,488,607,500.00	3,400,270,155.55
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,928,916,300.00	1,926,086,405.34
210101	Үндсэн цалин	1,120,393,900.00	1,158,550,315.99
210102	Нэмэгдэл	685,722,400.00	579,692,011.78
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	122,800,000.00	97,545,689.33
210104	Урамшуулал	-	90,298,388.24
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	241,114,600.00	226,206,812.39
210201	Тэтгэврийн даатгал	163,957,900.00	154,163,248.56
210202	Тэтгэмжийн даатгал	19,289,200.00	18,159,896.13
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,644,600.00	9,419,909.92
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	9,644,600.00	8,892,831.72
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	38,578,300.00	35,570,926.06
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	684,457,100.00	684,457,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	36,491,600.00	36,491,600.00
210302	Түлш, халаалт	631,282,700.00	631,282,700.00
210303	Цэвэр, бохир ус	16,682,800.00	16,682,800.00
2105	Нормативт зардал	131,687,500.00	131,286,807.00
210502	Хоол, хүнс	131,687,500.00	131,286,807.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,937,300.00	23,135,240.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	23,937,300.00	23,135,240.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	78,471,400.00	24,108,092.79
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	78,471,400.00	24,108,092.79
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	400,023,300.00	384,989,698.03
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	194,162,100.00	180,577,758.03
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	205,861,200.00	204,411,940.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	109,896,200.00	109,896,200.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	109,896,200.00	109,896,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	52,900,200.00	52,900,200.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	53,496,000.00	53,496,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,500,000.00	3,500,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,598,503,700.00	3,785,925,831.80
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,816,322,400.00	2,816,322,400.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,816,322,400.00	2,816,322,400.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	684,457,100.00	684,457,100.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	684,457,100.00	684,457,100.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	97,724,200.00	285,146,331.80
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	97,724,200.00	285,146,331.80
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		275,759,476.25

2.6 Аудит нэмэлт төсөв

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	16,334,977.44
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	16,334,977.44
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	15,334,977.44
2105	Нормативт зардал	-	1,366,800.00
210502	Хоол, хүнс	-	1,366,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	12,830,977.44
210701	Гадаад албан томилолт	-	12,830,977.44
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	1,137,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	100,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	1,037,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	1,000,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	16,334,977.44
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	16,334,977.44
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		16,334,977.44
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		-

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа илрээгүй болно.

Аудитаар 13,786.3 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрч 6,000.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт, 7,786.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага тус тус хүргүүлээ.

3.1 Төлбөрийн акт

Тус байгууллагын даргын 2024 оны 12 дугаар сарын 26-ны өдрийн А/65 дугаар тушаалаар түлээ, нүүрсний хөнгөлөлтийн үнэ нийт 5,400.0 мянган төгрөгийг орон сууцанд амьдардаг 9 ажилтанд олгосон байна

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоов.

Тайлант онд төсвийн захирагч нь түлээ нүүрсний хөнгөлөлт эдлэх тушаал гаргахдаа хавсралтад өөрийн нэрийг оруулан тооцож 600.0 мянган төгрөгийн хөнгөлөлт эдэлсэн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт хүргүүлэв.

3.2 Албан шаардлага

Тайлант онд байгууллагын нягтлан бодогч, 2 нярав нарын ажлыг улирал бүр дүгнэж ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг тухай бүр олгосон боловч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг "Өөрчлөлтгүй" дүгнүүлсэн гэх үндэслэлээр мөнгөн урамшууллыг нягтлан бодогч, нярав нарт давхардуулан 7,110.0 мянган төгрөг олгосон, санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгаагүй 1 багшид өмнөх оны мэргэжлийн зэргийн нэмэгдлийн дутуу 676.3 мянган төгрөгийг нөхөж олгож, нийт 7,786.6 мянган төгрөгийг зардлын ангилал зөрчиж, урамшуулал давхардуулж, төсвийн хөрөнгийг арвилан хэмнэлтгүй, үр ашиггүй зарцуулсан байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлээ.

3.3 Зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж хүргүүлээгүй.

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 алдааны нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

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

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
									Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Хэнтий аймгийн ПТК	1	0.6	1	0.6								
Хэнтий аймгийн ПТК	1	5.4	1	5.4								
Хэнтий аймгийн ПТК	1	7.7			1	7.7						
Дүн	3	13.7	2	6.0	1	7.7						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Үүнээс	
							Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
								-
Дүн								-
Нийт дүн								-

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			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс тагталсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
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			