



ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөдөө аж ахуйн сургуулийн харьяа төв аймаг дахь Политехникийн коллежийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн хураангуй аудитын тайлан

Аудитын код: ТӨА-2025/181/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2025 он</p>	<p>Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал Утас: 70272582 Цахим хаяг: khishigjargalts@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер О.Амаржаргал Утас: 70273463 Цахим хаяг: amarjargalo@audit.gov.mn</p> <p>Ахлах аудитор Ц.Саранчимэг Утас: 70273465 Цахим хаяг: saranchimegts@audit.gov.mn</p> <p>Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн "Ихмонгол хөлөг Аудит" ХХК Утас: 99061771 Цахим хаяг: info@imkaudit.mn</p>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

2025.02.25 № 01/97
танай _____-ны № _____-т

**ХӨДӨӨ АЖ АХУЙН ИХ СУРГУУЛИЙН
ХАРЬЯА ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ПОЛИТЕХНИКИЙН КОЛЛЕЖИЙН ЗАХИРАЛ
Д.ЦЭРЭНЖАРГАЛ 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 Хөдөө аж ахуйн их сургуулийн харьяа Төв аймаг дахь Политехникийн 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 онцолсон хэсэг

Шалгагдагч байгууллага нь Хөдөлмөр сургалт, судалгаа, үнэлгээний институтээс зохион байгуулсан “Эрэлтэд суурилсан ур чадвар олгох” төслийн сургалтын хүрээнд хүнд машин механизмын оператор мэргэжлээр түр сургалтыг зохион байгуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Монгол Улсын Засгийн газрын “Төрийн өмчийн их сургууль, мэргэжлийн болон техникийн боловсролын сургалтын байгууллагын талаар авах зарим арга хэмжээний тухай” 2023 оны 306 дугаар тогтоолын дагуу 2024 оны 5 дугаар сард хуулийн этгээдийн улсын бүртгэлийн гэрчилгээнд өөрчлөлт оруулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Хөдөө аж ахуйн их сургуулийн харьяа Төв аймаг дахь политехникийн коллеж нь гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 3 зорилт, хэрэгжүүлэх 43 арга хэмжээтэй баталснаас, жилийн эцсийн байдлаар 88,0%-тай дүгнэгдсэн 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



Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	251,330,680.30	507,820,044.60
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	206,915,688.30
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	206,915,688.30
3121	Төгрөг	-	206,915,688.30
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	206,915,688.30
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	251,330,680.30	300,904,356.30
351	Түүхий эд материал	4,064,391.80	4,151,791.80
35130	Эм боох материал	4,064,391.80	4,151,791.80
354	Хангамжийн материал	212,836,288.50	257,152,564.50
35410	Бичиг хэргийн материал	9,280,727.00	12,072,167.00
35420	Аж ахуйн материал	68,227,577.00	89,774,567.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,659,189.50	3,529,189.50
35450	Барилгын засварын материал	71,628,005.00	82,617,105.00
35460	Хүнсний материал	39,544,490.00	27,709,796.00
35470	Бусад хангамжийн материал	22,496,300.00	41,449,740.00
35600	Мал амьтад	34,430,000.00	39,600,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,072,318,001.64	2,033,108,951.71
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,072,318,001.64	2,033,108,951.71
392	Биет хөрөнгө	1,436,464,392.36	1,401,111,175.71
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,459,172,979.00	1,474,594,550.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(313,640,469.66)	(383,262,011.67)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	133,168,083.30	133,168,083.30
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(133,168,083.30)	(133,168,083.30)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	191,247,360.35	261,655,140.35
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(49,027,806.77)	(94,900,387.29)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	195,700,126.43	244,588,256.43
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(74,909,550.99)	(130,401,126.11)
39217	Ном	27,921,754.00	28,836,754.00
393	Биет бус хөрөнгө	635,853,609.28	631,997,776.00
39301	Програм хангамж	11,567,500.00	11,567,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(3,855,833.28)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	624,286,109.28	624,286,109.28
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,323,648,681.94	2,540,928,996.31
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	29,368,676.00	29,964,203.68
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	29,368,676.00	29,964,203.68
413	Өглөг	29,368,676.00	29,964,203.68
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	595,527.68
4136	Бусад өглөг	29,368,676.00	29,368,676.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	29,368,676.00	29,368,676.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,294,280,005.94	2,510,964,792.63
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,294,280,005.94	2,510,964,792.63
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,198,901,961.28	1,198,901,961.28
51101	Өмч: - төрийн	1,198,901,961.28	1,198,901,961.28
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(409,296,882.14)	(192,612,095.45)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(409,296,882.14)	(409,296,882.14)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	216,684,786.69
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,504,674,926.80	1,504,674,926.80
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,323,648,681.94	2,540,928,996.31

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	766,022,900.00	2,754,798,651.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	40,050,000.00	68,881,751.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	40,050,000.00	68,881,751.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	40,050,000.00	22,450,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	17,280,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,050,000.00	5,170,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	32,000,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	725,972,900.00	2,685,916,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	594,650,600.00	2,352,031,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	594,650,600.00	2,352,031,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	131,322,300.00	333,885,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	131,322,300.00	333,885,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	762,761,200.68	2,523,113,864.31
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	762,761,200.68	2,523,113,864.31
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	723,126,293.18	2,409,246,821.92
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	408,154,428.61	1,439,318,628.71
210101	Үндсэн цалин	263,092,472.45	598,524,052.36
210102	Нэмэгдэл	99,888,963.82	703,571,168.05
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	15,561,000.00	31,227,000.00
210104	Урамшуулал	29,611,992.34	105,996,408.30
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,177,901.57	181,809,999.09
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,010,523.54	126,068,615.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,943,663.81	12,335,256.79
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,049,330.96	7,456,231.23
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	740,555.50	7,188,955.75
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,433,827.76	28,760,939.82
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	135,017,714.96	309,392,595.28
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,664,304.96	33,301,995.28
210302	Түлш, халаалт	119,353,410.00	273,790,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	2,300,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,839,330.00	-
210401	Бичиг хэрэг	1,039,250.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	795,400.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,609,100.00	-
210404	Ном, хэвлэл	16,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	772,960.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	606,620.00	-
2105	Нормативт зардал	25,631,060.00	108,021,364.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	106,600.00	-
210502	Хоол, хүнс	25,524,460.00	108,021,364.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,810,400.00	4,533,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	510,400.00	3,429,000.00
210604	Урсгал засвар	7,300,000.00	1,104,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,136,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	1,136,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	764,075.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	234,900.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	70,100.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	320,700.00	-

Хөдөө аж ахуйн сургуулийн харьяа төв аймаг дахь Политехникийн коллежийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн хураангуй аудитын тайлан

210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	138,375.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	90,595,383.04	366,170,834.84
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,100,000.00	93,668,203.91
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,426,960.00	97,661,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	50,068,423.04	174,841,530.93
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	39,634,907.50	113,867,042.39
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	39,634,907.50	91,868,437.67
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	138,704.25	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	62,495,137.67
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	38,802,682.00	26,966,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	693,521.25	2,407,300.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	21,998,604.72
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	21,998,604.72
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	3,261,699.32	231,684,786.69
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	30,100,000.00	-
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	30,100,000.00	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	15,000,000.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	-	15,000,000.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	30,100,000.00	(15,000,000.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	33,361,699.32	216,684,786.69

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,561,925,300.00	2,703,196,900.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	13,083,800.00	17,280,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	13,083,800.00	17,280,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	13,083,800.00	17,280,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	13,083,800.00	17,280,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,548,841,500.00	2,685,916,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,319,983,800.00	2,352,031,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,319,983,800.00	2,352,031,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	228,857,700.00	333,885,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	228,857,700.00	333,885,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,561,925,300.00	2,405,655,481.70
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,561,925,300.00	2,405,655,481.70
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,453,538,766.20	2,291,788,439.31
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	838,139,478.87	1,438,955,037.32
210101	Үндсэн цалин	496,272,273.56	821,604,424.98
210102	Нэмэгдэл	269,534,112.49	483,386,541.65
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	29,500,211.91	28,157,560.16
210104	Урамшуулал	42,832,880.91	105,806,510.53
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	109,255,764.33	181,578,062.80
210201	Тэтгэврийн даатгал	74,370,500.00	123,633,803.63
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,749,500.00	14,538,132.37
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,999,600.00	7,456,231.23
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,749,900.00	7,188,955.75
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,386,264.33	28,760,939.82
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	221,557,700.00	309,392,595.28
210301	Гэрэл, цахилгаан	40,164,200.00	33,301,995.28
210302	Түлш, халаалт	173,226,000.00	273,790,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	8,167,500.00	2,300,000.00
2105	Нормативт зардал	100,601,340.00	112,893,670.00
210502	Хоол, хүнс	79,383,040.00	112,893,670.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,550,530.00	21,202,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	7,250,530.00	18,708,000.00
210604	Урсгал засвар	7,300,000.00	2,494,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	130,679,068.00	227,766,673.91
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	111,305,823.91
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	130,679,068.00	116,460,850.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	108,386,533.80	113,867,042.39
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	43,368,807.50	91,868,437.67
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	62,495,137.67
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	38,802,682.00	26,966,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,566,125.50	2,407,300.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	65,017,726.30	21,998,604.72
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	65,017,726.30	21,998,604.72
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	=	297,541,418.30
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	90,625,730.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	90,625,730.00

Хөдөө аж ахуйн сургуулийн харьяа төв аймаг дахь Политехникийн коллежийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн хураангуй аудитын тайлан

2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	90,625,730.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	90,625,730.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	≡	<u>(90,625,730.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	206,915,688.30
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	206,915,688.30

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/					
Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	574,615,852.00	435,473,427.14	(272,562,563.97)	737,526,715.17
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	574,615,852.00	435,473,427.14	(272,562,563.97)	737,526,715.17
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	624,286,109.28	-	(27,912,543.01)	596,373,566.27
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,198,901,961.28	1,504,674,926.80	(409,296,882.14)	2,294,280,005.94
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,198,901,961.28	1,504,674,926.80	(409,296,882.14)	2,294,280,005.94
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	-	-	216,684,786.69	216,684,786.69
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,198,901,961.28	1,504,674,926.80	(192,612,095.45)	2,510,964,792.63

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,352,031,300.00	2,150,554,198.95	(201,477,101.05)	91.4
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,352,031,300.00	2,150,554,198.95	(201,477,101.05)	91.4
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,258,985,700.00	2,058,685,761.28	(200,299,938.72)	91.1
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,605,132,500.00	1,427,113,624.57	(178,018,875.43)	88.9
Үндсэн цалин	860,886,400.00	809,763,012.23	(51,123,387.77)	94.1
Нэмэгдэл	691,035,700.00	483,386,541.65	(207,649,158.35)	70.0
Унаа хоолны хөнгөлөлт	53,210,400.00	28,157,560.16	(25,052,839.84)	52.9
Урамшуулал	-	105,806,510.53	105,806,510.53	
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	200,641,700.00	181,578,062.80	(19,063,637.20)	90.5
Тэтгэврийн даатгал	136,436,300.00	123,633,803.63	(12,802,496.37)	90.6
Тэтгэмжийн даатгал	16,051,300.00	14,538,132.37	(1,513,167.63)	90.6
ҮОМШӨ-ний даатгал	8,025,700.00	7,456,231.23	(569,468.77)	92.9
Ажилгүйдлийн даатгал	8,025,700.00	7,188,955.75	(836,744.25)	89.6
Эрүүл мэндийн даатгал	32,102,700.00	28,760,939.82	(3,341,760.18)	89.6
Нормативт зардал	115,292,500.00	112,893,670.00	(2,398,830.00)	97.9
Хоол, хүнс	115,292,500.00	112,893,670.00	(2,398,830.00)	97.9
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,994,100.00	19,782,830.00	(211,270.00)	98.9
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	19,994,100.00	19,782,830.00	(211,270.00)	98.9
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	317,924,900.00	317,317,573.91	(607,326.09)	99.8
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	145,975,700.00	145,542,023.91	(433,676.09)	99.7
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	171,949,200.00	171,775,550.00	(173,650.00)	99.9
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	93,045,600.00	91,868,437.67	(1,177,162.33)	98.7
Бусад урсгал шилжүүлэг	93,045,600.00	91,868,437.67	(1,177,162.33)	98.7
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	62,579,600.00	62,495,137.67	(84,462.33)	99.9
Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	26,966,000.00	26,966,000.00	-	100.0
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,500,000.00	2,407,300.00	(1,092,700.00)	68.8
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,352,031,300.00	2,369,311,300.00	17,280,000.00	100.7
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,352,031,300.00	2,352,031,300.00	-	100.0
Улсын төсвөөс санхүүжих	2,352,031,300.00	2,352,031,300.00	-	100.0
Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих			-	
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	17,280,000.00	17,280,000.00	
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	17,280,000.00	17,280,000.00	
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	206,915,688.30	206,915,688.30	
АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	46.00	48.00	2.00	104.3
Удирдах ажилтан	3.00	3.00	-	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	28.00	28.00	-	100.0
Үйлчлэх ажилтан	15.00	17.00	2.00	113.3

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	333,885,600.00	311,886,995.28	21,998,604.72	93.4
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	333,885,600.00	311,886,995.28	21,998,604.72	93.4
Бараа, үйлчилгээний зардал	333,885,600.00	311,886,995.28	21,998,604.72	93.4
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	331,385,600.00	309,392,595.28	21,993,004.72	93.4
Гэрэл цахилгаан	48,000,000.00	33,301,995.28	14,698,004.72	69.4
Түлш, халаалт	273,785,600.00	273,790,600.00	(5,000.00)	100.0
Цэвэр, бохир ус	9,600,000.00	2,300,000.00	7,300,000.00	24.0
Эд хогшил худалдан авах	2,500,000.00	2,494,400.00	5,600.00	99.8
Урсгал засвар	2,500,000.00	2,494,400.00	5,600.00	99.8
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	333,885,600.00	311,886,995.28	21,998,604.72	93.4
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	333,885,600.00	311,886,995.28	21,998,604.72	93.4
Орон нутгийн төсвөөс	333,885,600.00	311,886,995.28	21,998,604.72	93.4
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	-	-	-	-
Удирдах ажилтан	-	-	-	-
Гүйцэтгэх ажилтан	-	-	-	-
Үйлчлэх ажилтан	-	-	-	-

3. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

3.1 Аудитаар нийт 127,293.7 мянган төгрөгийн 5 алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 127,293.7 мянган төгрөгийн 5 алдааг залрууллаа.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Тайлант онд цалин хөлсийг нийгмийн даатгалын цахим системд тайлагнахдаа 2 ажилтныг 908.0 мянган төгрөгөөр дутуу, 2 ажилтныг 3,234.7 мянган төгрөгөөр илүү, нийт 4,142.4 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан	1	4,142.4	-	-	1	4,142.4	1	4,142.4	-	-	-	-
Тайлант онд Төв аймгийн ЗДТГ-ын ДХШҮА-аас хийгдсэн шалгалтаар хоолны хэмнэлтийн зардлыг төвлөрүүлээгүйгээс тогтоогдсон 15,000.0 мянган төгрөгийн актын төлбөрийг байгууллагаас төлөхдөө тайлант оны хоолны зардлаар бүртгэж тайлагнасан	1	15,000.0	-	-	1	15,000.0	1	15,000.0	-	-	-	-
Санхүүгийн тайланд үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардлыг 60,628.1 мянган төгрөгөөр дутуу буюу 113,983.5 мянган төгрөгөөр тайлагнасан	1	60,628.1	-	-	1	60,628.1	1	60,628.1	-	-	-	-
Тайлант оны Орлого үр дүнгийн тайланд ажил олгогчоос төлсөн нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг 24,286,543.57 төгрөгөөр илүү тайлагнасан байна.	1	24,286.5	-	-	1	24,286.5	1	24,286.5	-	-	-	-
Санхүүгийн тайлангийн Үр дүнгийн байдлын тайлангийн цалингийн зардлын дүн нь цалингийн тооцооны хүснэгтээрх олговол зохих цалингаас 23,236,698.66 төгрөгөөр дутуу тайлагнасан байна.	1	23,236.7	-	-	1	23,236.7	1	23,236.7	-	-	-	-
Дүн	5	127,293.7	-	-	5	127,293.7	5	127,293.7	-	-	-	-

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

3.2 Аудитаар нийт 270.0 мянган төгрөгийн 4 зөрчил илэрснээс, 270.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 3 зөвлөмж өглөө.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс										
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн	
Худалдан авсан хөрөнгө, материалын дүн нь бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагын төлбөрийн цахим системд бүртгэсэн төлбөрийн цахим баримтын дүнгээс 17 байгууллагын дүнг 11,139.0 мянган төгрөгөөр дутуу бүртгэгдсэн байна.	1	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Төлбөрийн цахим баримтын цахим системийн нэхэмжлэх дээр 8 байгууллагын 7,109.1 төгрөгийн үлдэгдлийг санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгаагүй байна.	1	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Тайлант онд 23 ажилтанд нийт 207.0 мянган төгрөгийн хоол унааны зардлыг томилолтын зардалтай давхардуулж олгосон байна..	1	207.0	1	207.0	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Шалгагдагч байгууллага нь 2015 онд батлагдсан нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг мөрдөж байна.	1	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Дүн	4	270.0	4	207.0	-	-	-	3	-	-	-	-	-

Хөдөө аж ахуйн сургуулийн харьяа төв аймаг дахь Политехникийн коллежийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн хураангуй аудитын тайлан

3.3 АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитаар 1 зөрчил илэрснээс 1 албан шаардлага хүргүүлжээ.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
			Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
Тайлант оны шилэн дансны цахим хуудсыг шалгахад нийт 171 мэдээлэл байршуулахаас хугацаандаа мэдээлсэн 162, хугацаа хоцорч мэдээлсэн 7, хүлээгдэж байгаа 2 мэдээлэл байна. Шилэн дансанд мэдээлсэн 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүнтэй орлого, зарлагын гүйлгээг Мөнгөн гүйлгээний журналын орлого, зарлагын дүнтэй тулгахад бүрэн мэдээлсэн байна.	1	-	1	-	-	-
Дүн	1	-	1	-	-	-