ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Төв аймгийн Эрдэнэ сумын Политехникийн коллежийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн хураангуй аудитын тайлан

Аудитын код: ТӨА-2025/0170/НА-СТА-ТШЗ

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

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 № 01/92

танай ______ -ны № ______ -т

ТӨВ АЙМГИЙН ЭРДЭНЭ
СУМАН ДАХЬ ПОЛИТЕХНИКИЙН
КОЛЛЕЖИЙН ЗАХИРАЛ Ш.ОТГОНХҮҮ
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 Төв аймгийн Эрдэнэ сумын 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Боловсрол шинжлэх ухааны сайдын 2024 оны 07 дугаар сарын 04-ний өдрийн А/335 дугаар тушаалаар Төв аймгийн Эрдэнэ суман дахь мэргэжлийн боловсролын сургуулийг политехник коллежийн ангилалд шилжүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант хугацаанд Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын "Үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа сунгах, үнийг шинэчлэн тогтоох зөвшөөрөл олгох тухай" 305 дугаар тогтоолоор 119,083.4 мянган төгрөгийн элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн цаашид ашиглаж болох 266 нэр төрлийн хөрөнгийн ашиглах хугацааг сунгаж, нийт үнийг 109,589.5 мянган төгрөгөөр тогтоосныг тайлагнасан байна.

Бусад асуудал

Байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилтын хүрээнд 64 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн байна. Төв аймгийн Эрдэнэ сумын Политехникийн коллежийн 2024 оны гүйцэтгэлийн тайланд салбарын хяналт,

412502117

шинжилгээний үнэлгээний баг томилон ажиллуулж, хяналт шинжилгээ үнэлгээг гүйцэтгүүлэн 99,8 хувийн хэрэгжилттэй гэж дүгнэсэн байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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 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**	**157,539,869.74**	**361,906,999.97**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	-	40,582,641.22
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	-	40,582,641.22
3121	**Төгрөг**	-	40,582,641.22
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	40,582,641.22
32	**БОГИНО ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ**	-	-
33	**АВЛАГА**	-	301,049.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	175,049.00
335	**Бусад авлага**	-	126,000.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	-	126,000.00
34	**УРЬДЧИЛГАА**	-	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	157,539,869.74	321,023,309.75
351	**Түүхий эд материал**	14,930,000.00	14,930,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	14,930,000.00	14,930,000.00
354	**Хангамжийн материал**	125,389,869.74	286,863,309.75
35410	Бичиг хэргийн материал	2,455,430.00	4,327,175.00
35420	Аж ахуйн материал	18,641,852.00	54,266,602.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,560,015.76	15.76
35450	Барилгын засварын материал	27,226,857.00	51,783,757.00
35460	Хүнсний материал	85,477.58	1,061,575.08
35470	Бусад хангамжийн материал	75,420,237.40	175,424,184.91
35600	Мал амьтад	17,220,000.00	19,230,000.00
36	**НӨӨЦИЙН БАРАА**	-	-
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,742,749,958.02**	**2,438,249,018.48**
37	**УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ**	-	-
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,742,749,958.02	2,438,249,018.48
392	**Биет хөрөнгө**	1,601,077,358.02	1,673,349,851.79
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,138,521,123.85	1,227,771,123.85
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(208,534,103.70)	(256,457,434.62)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	120,235,859.83	112,327,147.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(31,220,645.31)	(37,411,932.48)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	1,088,922,782.46	804,224,630.19
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(548,510,570.52)	(223,761,811.16)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	129,910,780.66	57,216,861.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(112,996,309.97)	(35,432,173.25)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,330,000.00	1,330,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(879,999.98)	(979,999.94)
39217	Ном	24,298,440.70	24,523,440.70
393	**Биет бус хөрөнгө**	141,672,600.00	764,899,166.69
39301	Программ хангамж	19,733,000.00	4,628,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,032,400.00)	(2,018,833.31)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	162,128,000.00	762,290,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,156,000.00)	-
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,900,289,827.76**	**2,800,156,018.45**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**-**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	-
42	**УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,900,289,827.76**	**2,800,156,018.45**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,900,289,827.76	2,800,156,018.45
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	464,952,792.60	464,952,792.60
51101	Өмч: - төрийн	464,952,792.60	464,952,792.60
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	225,890,495.84	1,288,014,194.42

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	225,890,495.84	388,148,003.73
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	899,866,190.69
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,209,446,539.32	1,047,189,031.43
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,900,289,827.76**	**2,800,156,018.45**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн 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)**	**2,031,946,584.00**	**3,368,697,490.00**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**-**	**-**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**208,435,300.00**	**1,040,466,890.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	208,435,300.00	1,040,466,890.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	208,365,300.00	1,040,466,890.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	28,377,400.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	208,365,300.00	1,012,089,490.00
120009	Бусад орлого	70,000.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,823,511,284.00**	**2,328,230,600.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,812,669,700.00	2,328,230,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,812,669,700.00	2,328,230,600.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	10,841,584.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	10,841,584.00	-
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,820,848,662.06**	**2,299,443,284.17**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,820,848,662.06**	**2,299,443,284.17**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,672,337,662.52	2,263,959,284.17
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,027,172,935.90	1,504,338,889.56
210101	Үндсэн цалин	593,910,575.26	896,309,499.99
210102	Нэмэгдэл	271,776,102.97	490,959,609.57
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	31,429,598.15	30,387,000.00
210104	Урамшуулал	130,056,659.52	86,682,780.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	129,606,000.00	188,650,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	88,301,100.00	103,738,316.06
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,326,200.00	15,206,635.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,261,000.00	9,819,794.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,065,200.00	7,263,095.32
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,652,500.00	52,622,159.34
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	132,979,118.56	130,159,032.71
210301	Гэрэл, цахилгаан	58,487,718.56	63,389,532.71
210302	Түлш, халаалт	65,500,000.00	61,114,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	8,991,400.00	5,655,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	19,181,414.00	-
210401	Бичиг хэрэг	2,608,600.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	4,963,450.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,997,164.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,785,600.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	826,600.00	-
2105	**Нормативт зардал**	79,137,882.00	95,591,392.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,560,122.00	-
210502	Хоол, хүнс	76,354,960.00	95,591,392.50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,222,800.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	69,665,890.00	54,283,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	441,100.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	11,421,870.00	8,680,000.00
210604	Урсгал засвар	57,802,920.00	45,603,300.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,260,300.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	3,260,300.00	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	43,530,366.00	-
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	38,231,854.00	-

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	3,504,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,093,900.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	61,848.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	87,964.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	200,000.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	350,800.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	167,803,756.06	290,936,669.40
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	83,271,474.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	75,665,145.00	62,247,781.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	92,138,611.06	145,417,414.40
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	148,510,999.54	35,484,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	69,429,186.00	35,484,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	17,693,380.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	50,445,806.00	32,784,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,290,000.00	2,700,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	79,081,813.54	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	79,081,813.54	-
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**-**
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**211,097,921.94**	**1,069,254,205.83**
145	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**	-	-
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	10,130,000.00	169,388,015.14
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	22,966,015.14
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	10,130,000.00	146,422,000.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(10,130,000.00)	(169,388,015.14)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**200,967,921.94**	**899,866,190.69**

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
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,823,581,284.00**	**2,356,608,000.00**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**-**	**-**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**70,000.00**	**28,377,400.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	70,000.00	28,377,400.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	-	28,377,400.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	28,377,400.00
120009	Бусад орлого	70,000.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,823,511,284.00**	**2,328,230,600.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,812,669,700.00	2,328,230,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,812,669,700.00	2,328,230,600.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	10,841,584.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	10,841,584.00	-
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,820,961,784.00**	**2,315,800,358.78**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,820,961,784.00**	**2,315,800,358.78**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,672,450,784.46**	**2,280,316,358.78**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,027,172,935.90	1,504,639,938.56
210101	Үндсэн цалин	593,910,575.26	774,172,904.14
210102	Нэмэгдэл	271,776,102.97	562,296,098.46
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	31,429,598.15	85,404,906.58
210104	Урамшуулал	130,056,659.52	82,766,029.38
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	129,606,000.00	188,650,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	88,301,100.00	128,282,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,326,200.00	15,092,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,261,000.00	7,546,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,065,200.00	7,546,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,652,500.00	30,184,000.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	128,603,118.56	128,599,032.71
210301	Гэрэл, цахилгаан	58,487,718.56	63,389,532.71
210302	Түлш, халаалт	61,124,000.00	59,554,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	8,991,400.00	5,655,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	24,378,854.00	-
210401	Бичиг хэрэг	3,459,404.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	4,123,700.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,247,850.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,432,900.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,115,000.00	-
2105	**Нормативт зардал**	83,217,088.00	96,567,490.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,560,122.00	-
210502	Хоол, хүнс	75,140,466.00	96,567,490.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,516,500.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	78,541,067.00	91,987,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,424,900.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	15,118,070.00	16,514,100.00
210604	Урсгал засвар	61,998,097.00	75,473,400.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,260,300.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	3,260,300.00	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	43,882,566.00	-
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	38,519,854.00	-

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	3,504,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,093,900.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	61,848.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	87,964.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	242,600.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	372,400.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	153,788,855.00	269,872,397.51
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	126,174,597.51
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	153,788,855.00	143,697,800.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**148,510,999.54**	**35,484,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	69,429,186.00	35,484,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	17,693,380.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	50,445,806.00	32,784,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,290,000.00	2,700,000.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	79,081,813.54	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	79,081,813.54	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**2,619,500.00**	**40,807,641.22**
4	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)**	**-**	**-**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**2,619,500.00**	**225,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**2,619,500.00**	**225,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	2,619,500.00	225,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,619,500.00	225,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(2,619,500.00)**	**(225,000.00)**
14	**Бусад эх үүсвэр**	-	-
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**-**	**-**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	40,582,641.22
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	-
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	40,582,641.22

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	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	464,952,792.60	176,329,651.15	(217,022,596.42)	-	424,259,847.33
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**464,952,792.60**	**176,329,651.15**	**(217,022,596.42)**	**-**	424,259,847.33
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(125,006,979.85)	-	(125,006,979.85)
C08	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**464,952,792.60**	**1,209,446,539.32**	**225,890,495.84**	**-**	1,900,289,827.76
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	162,257,507.89	-	162,257,507.89
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**464,952,792.60**	**1,209,446,539.32**	**388,148,003.73**	**-**	2,062,547,335.65
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(162,257,507.89)	-	-	(162,257,507.89)
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	899,866,190.69	-	899,866,190.69
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**464,952,792.60**	**1,047,189,031.43**	**1,288,014,194.42**	**-**	2,800,156,018.45

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн нэгтгэсэн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,345,880,000.00	2,316,025,358.78	(29,854,641.22)	98.7
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,345,880,000.00	2,316,025,358.78	(29,854,641.22)	98.7
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,309,596,000.00	2,280,541,358.78	(29,054,641.22)	98.7
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,509,200,300.00	1,504,639,938.56	(4,560,361.44)	99.7
Үндсэн цалин	869,687,700.00	774,172,904.14	(95,514,795.86)	89.0
Нэмэгдэл	535,977,600.00	562,296,098.46	26,318,498.46	104.9
Унаа хоолны хөнгөлөлт	103,535,000.00	85,404,906.58	(18,130,093.42)	82.5
Урамшуулал	-	82,766,029.38	82,766,029.38	-
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	188,650,000.00	188,650,000.00	-	100.0
Тэтгэврийн даатгал	128,282,000.00	128,282,000.00	-	100.0
Тэтгэмжийн даатгал	15,092,000.00	15,092,000.00	-	100.0
ҮОМШӨ-ний даатгал	7,546,000.00	7,546,000.00	-	100.0
Ажилгүйдлийн даатгал	7,546,000.00	7,546,000.00	-	100.0
Эрүүл мэндийн даатгал	30,184,000.00	30,184,000.00	-	100.0
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	128,603,500.00	128,599,032.71	(4,467.29)	100.0
Гэрэл, цахилгаан	54,791,500.00	63,389,532.71	8,598,032.71	115.7
Түлш, халаалт	66,894,600.00	59,554,500.00	(7,340,100.00)	89.0
Цэвэр, бохир ус	6,917,400.00	5,655,000.00	(1,262,400.00)	81.8
Нормативт зардал	120,862,400.00	96,567,490.00	(24,294,910.00)	79.9
Хоол, хүнс	120,862,400.00	96,567,490.00	(24,294,910.00)	79.9
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	92,182,400.00	91,987,500.00	(194,900.00)	99.8
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	16,709,000.00	16,514,100.00	(194,900.00)	98.8
Урсгал засвар	75,473,400.00	75,473,400.00	-	100.0
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	270,097,400.00	270,097,397.51	(2.49)	100.0
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	126,399,600.00	126,399,597.51	(2.49)	100.0
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	143,697,800.00	143,697,800.00	-	100.0
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	36,284,000.00	35,484,000.00	(800,000.00)	97.8
Бусад урсгал шилжүүлэг	36,284,000.00	35,484,000.00	(800,000.00)	97.8
Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	32,784,000.00	32,784,000.00	-	100.0
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,500,000.00	2,700,000.00	(800,000.00)	77.1
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,356,608,000.00	2,356,608,000.00	-	100.0
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,328,230,600.00	2,328,230,600.00	-	100.0
Улсын төсвөөс санхүүжих	2,328,230,600.00	2,328,230,600.00	-	100.0
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	28,377,400.00	28,377,400.00	-	100.0
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	28,377,400.00	28,377,400.00	-	100.0

Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			-	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	40,582,641.22	40,582,641.22	-
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ			-	-
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	100.0
Төсвийн байгууллага	1	1	-	100.0
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	55	55	-	100.0
Удирдах ажилтан	3	3	-	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	33	33	-	100.0
Үйлчлэх ажилтан	19	19	-	100.0

3. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

3.1 Аудитаар нийт 991,594.0 мянган төгрөгийн 6 алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад 991,594.0 мянган төгрөгийн 5 алдааг залруулж, 1 зөвлөмж өглөө.

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 оны эрүүл мэнд, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд 2,021.1 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан байна.	1	2,021.1					1	2,021.1				
Тайлант оны цалин хөлсний зардлыг Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд 1,582.7 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан байна.	1	1,582.7					1	1,582.7				
Тайлант оны эрүүл мэнд, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн ажил гүйлгээг мөнгөн сууриар бүртгэсний улмаас Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлөх 3,408.3 мянган төгрөгийн үлдэгдлийг Санхүүгийн байдлын тайланд тайлагнаагүй байна.	1	3,408.3					1	3,408.3				
Төв аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын 2025 оны 01 дүгээр сарын 27-ны өдрийн 07/87 тоот албан бичгээр ирсэн "Төсвийн байгууллага, Орон нутгийн өмчит байгууллагуудын эзэмшиж буй газрын судалгаа"-аар Төв аймгийн Эрдэнэ сумын Политехникийн коллеж 762,290.0 мянган төгрөгийн 3 газар, Санхүүгийн тайлангийн биет бус хөрөнгөд 186,052.0 мянган төгрөг буюу 576,238.0 мянган төгрөгөөр дутуу бүртгэсэн байна.	1	576,238.0					1	576,238.0				
Тайлант оны цалин хөлстэй холбоотой 408,343.8 мянган төгрөгийн ажил гүйлгээг мөнгөн сууриар бүртгэсэн байна.	1	408,343.9					1	408,343.9				

[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/,

Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 46 нэр төрлийн нийт 156,745.6 мянган төгрөгийн анхны өртөгтэй хөрөнгийг бодит үнэ цэнээр бүртгэж тайлагнаагүй байна.	1	-							1	-	1	-
Дүн	**6**	**991,594.0**	**0**	**-**	**0**	**-**	**5**	**991,594.0**	**1**	**-**	**1**	**-**

3.2 Аудитаар нийт 13,895.2 мянган төгрөгийн 4 зөрчил илэрснээс 301.0 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоож, 13,594.2 мянган төгрөгийн 2 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
Тайлант онд 14 ажилтанд хувь хүний орлогын албан татварын хөнгөлөлтийг 126.0 мянган төгрөгөөр илүү эдлүүлсэн байна.	1	126.0	1	126.0								
Тайлант онд 1 ажилтны даатгуулагчийн төрлийг буруу сонгосны улмаас 175.0 мянган төгрөгийн эрүүл мэнд, нийгмийн даатгалын шимтгэлийг дутуу суутгаж байгууллагаас төлсөн байна.	1	175.0	1	175.0								
Шалгагдагч байгууллага нь 2023 онд батлагдсан НБББББ-ийг мөрдөж байна.	1	-					1	-				
Худалдан авсан хөрөнгө, материалын дүн нь бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагын төлбөрийн цахим системд бүртгэсэн төлбөрийн цахим баримтын дүнгээс 10 байгууллагын дүнг 13,594.2 мянган төгрөгөөр дутуу дүнгээр бүртгэгдсэн байна.	1	13,594.2					1	13,594.2				
Дүн	**4**	**13,895.2**	**2**	**301.0**	**0**	**-**	**2**	13,594.2	**0**	**0**	**0**	**0**