

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

**ХӨГЖИЛ ПОЛИТЕХНИК КОЛЛЕЖИЙН 2020 ОНЫ ЖИЛИЙН ЭЦСИЙН
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН**

Аудитын код: ХОА-2021/91/СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn</p> <p>Ховд хот 2021 он</p>	<p>Тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар Утас: 70433061 Цахим хаяг: BoldbaatarKh@audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн Утас:70432545 Цахим хаяг: Tsetsegsurena@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Мөнхтулга Утас: 70432545 цахим хаяг: munkhtulga.d@audit.gov.mn</p>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

<i>АДБОУС</i>	<i>Аудитын Дээд Байгууллагуудын Олон Улсын Стандарт</i>
<i>АОУС</i>	<i>Аудитын Олон Улсын Стандарт</i>
<i>УСНББОУС</i>	<i>Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт</i>
<i>ТТЗ</i>	<i>Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч</i>
<i>ТШЗ</i>	<i>Төсвийн шууд захирагч</i>
<i>ОНХС</i>	<i>Орон нутгийн хөгжлийн сан</i>

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт	3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	5
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	6
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	7
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	9
3. Аудитын тайлан.....	10
3.1. Ерөнхий зүйл.....	10
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.....	10
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт	10
3.4. Материаллаг байдал	11
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	11
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт	12
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл.....	13
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	13
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	14
Залруулсан алдаа.....	14
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил ..	Error! Bookmark not defined.
Аудитын зөвлөмж.....	14
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд	14
4. Менежментийн захидал.....	14
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	15

1.ТӨРИЙН АУДИТЫН САНАЛ, ДҮГНЭЛТ



ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
84000 Цамбагарав бас Жаргалант сум, Ховд
Утас: 975-70433061, Факс: 975-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

ХӨГЖИЛ ПОЛИТЕХНИК КОЛЛЕЖИЙН
ЗАХИРАЛ Д.БАЯРМАА ТАНАА

2021.02.01 № 2/14
Тамга -тгч № -т

Аудитын гэрчилгээ

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 Хөгжил политехник коллежийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Хөгжил политехник коллежийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Хөгжил политехник коллежийн 2020 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэлийн хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Үүрэг хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Х.БОЛДБААТАР

021020000

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН**2.1 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН**

төгрөгөөр

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	174,855,128.94	192,699,657.00
33	АВЛАГА	58,160,360.00	61,747,266.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	2,272,200.00	00.00
335	Бусад авлага	55,888,160.00	61,747,266.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	5,859,106.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	55,888,160.00	55,888,160.00
34	УРЬДЧИЛГАА	15,901,897.00	25,208,347.00
3471	Урьдчилгаа тооцоо	15,901,897.00	25,208,347.00
34713	Цалингийн урьдчилгаа	15,901,897.00	25,208,347.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	100,792,871.94	105,744,044.00
351	Түүхий эд материал	00.00	2,680,680.00
35130	Эм боох материал	00.00	2,680,680.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	11,051,780.00	8,249,600.00
354	Хангамжийн материал	69,351,091.94	74,043,764.00
35410	Бичиг хэргийн материал	3,379,600.00	1,829,100.00
35420	Аж ахуйн материал	9,664,464.96	6,857,800.00
35450	Барилгын засварын материал	646,500.00	22,500.00
35460	Хүнсний материал	00.00	387,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	55,660,526.98	64,947,364.00
35600	Мал амьтад	20,390,000.00	20,770,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,467,725,613.54	5,943,405,268.30
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5,467,725,613.54	5,943,405,268.30
392	Биет хөрөнгө	2,941,020,113.54	3,416,699,768.30
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,180,934,757.61	2,919,020,828.47
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-401,976,270.22	-434,126,538.98
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	49,011,728.47	49,011,728.47
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-30,595,062.17	-41,345,061.80
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	2,227,731,782.31	2,804,159,782.31
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	-1,988,815,067.60
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	209,824,712.30	217,408,712.30
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-159,353,957.89	-181,960,865.97
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	4,974,871.80	4,974,871.80
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-134,871.80	-134,871.80
39217	Ном	67,648,251.10	68,506,251.10
393	Биет бус хөрөнгө	2,526,705,500.00	2,526,705,500.00
39301	Програм хангамж	29,325,017.84	29,325,017.84
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-29,325,017.84	-29,325,017.84
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	2,526,705,500.00	2,526,705,500.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	5,642,580,742.48	6,136,104,925.30
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	2,378,261.10	6,719,701.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,378,261.10	6,719,701.00
413	Өглөг	2,378,261.10	6,719,701.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	00.00	5,859,106.00
4136	Бусад өглөг	2,378,261.10	860,595.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,780,911.10	779,745.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	597,350.00	80,850.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	5,640,202,481.38	6,129,385,224.30
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5,640,202,481.38	6,129,385,224.30
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	5,198,672,137.00	5,198,672,137.00
51101	Өмч: - төрийн	5,198,672,137.00	5,198,672,137.00

512	Хуримтлагдсан үр дүн	- 1,052,884,763.28	-563,702,020.36
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	- 1,052,884,763.28	-1,479,927,747.04
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	916,225,726.68
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,494,415,107.66	1,494,415,107.66
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	5,642,580,742.48	6,136,104,925.30

2.2 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,625,775,956.68	4,069,505,907.86
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,566,019,676.68	4,055,490,357.86
120	Нийтлэг татварын бус орлого	169,253,676.68	1,421,443,257.86
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	169,253,676.68	1,421,443,257.86
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	38,571,355.00	25,836,807.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	130,682,321.68	1,395,606,450.86
122	Тусламжийн орлого	2,396,766,000.00	2,634,047,100.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	59,756,280.00	14,015,550.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	59,756,280.00	14,015,550.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	23,770,000.00	5,760,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	22,147,400.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	13,838,880.00	8,255,550.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,899,693,179.70	3,153,280,181.18
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,899,693,179.70	3,153,280,181.18
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,691,760,234.70	2,904,527,883.19
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,372,649,241.00	1,702,584,864.11
210101	Үндсэн цалин	954,954,650.00	1,175,654,349.12
210102	Нэмэгдэл	48,666,877.00	474,235,617.99
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	293,203,677.00	13,394,897.00
210104	Урамшуулал	75,824,037.00	39,300,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	171,497,538.01	209,729,428.90
210201	Тэтгэврийн даатгал	117,660,369.01	172,244,817.51
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,488,360.00	7,174,745.75
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,790,690.00	5,739,795.33
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,687,101.00	1,358,579.41
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	26,871,018.00	23,211,490.90
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	308,523,193.00	317,767,627.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	31,834,113.00	25,177,947.00
210302	Түлш, халаалт	230,823,880.00	240,950,560.00
210303	Цэвэр, бохир ус	45,865,200.00	51,639,120.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	46,552,427.48	52,112,459.00
210401	Бичиг хэрэг	7,867,252.00	4,320,891.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,105,700.00	6,371,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,947,181.48	4,339,145.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,158,500.00	5,334,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,278,794.00	11,476,723.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	18,195,000.00	20,270,000.00
2105	Нормативт зардал	116,659,989.00	22,701,244.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	102,000.00	1,180,396.00
210502	Хоол, хүнс	110,616,199.00	15,776,348.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,941,790.00	5,744,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,633,291.00	22,211,350.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,863,163.00	1,415,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	2,756,000.00
210604	Урсгал засвар	19,770,128.00	18,040,350.00

2107	Томилолт, зочны зардал	5,049,000.00	1,293,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,049,000.00	1,293,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	57,071,088.50	31,327,928.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	46,595,571.50	23,608,480.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	7,435,700.00	4,699,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	646,600.00	646,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	174,240.00	131,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	165,000.00	253,000.00
210807	Газрын төлбөр	2,053,977.00	1,989,248.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	592,124,466.71	544,799,782.18
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,893,725.30	42,261,582.94
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	187,050,479.03	82,229,608.90
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	367,180,262.38	420,308,590.34
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	207,932,945.00	248,752,297.99
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	141,641,500.00	146,817,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	6,132,300.00	70,656,300.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	129,681,200.00	73,710,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,828,000.00	2,450,300.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	66,291,445.00	101,935,297.99
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	66,291,445.00	101,935,297.99
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-273,917,223.02	916,225,726.68
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-273,917,223.02	916,225,726.68

2.3 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,495,093,635.00	2,673,899,457.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	38,571,355.00	25,836,807.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	38,571,355.00	25,836,807.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	38,571,355.00	25,836,807.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	38,571,355.00	25,836,807.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,456,522,280.00	2,648,062,650.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,396,766,000.00	2,634,047,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,396,766,000.00	2,634,047,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	59,756,280.00	14,015,550.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	23,770,000.00	5,760,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	22,147,400.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	13,838,880.00	8,255,550.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,483,424,135.00	2,673,899,457.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,483,424,135.00	2,673,899,457.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,275,501,190.00	2,425,147,159.01
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,396,569,432.00	1,709,765,150.89
210101	Үндсэн цалин	978,874,841.00	1,059,455,091.13
210102	Нэмэгдэл	293,203,677.00	542,217,309.56
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	48,666,877.00	46,303,095.00
210104	Урамшуулал	75,824,037.00	61,789,655.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	171,497,538.00	209,725,880.12
210201	Тэтгэврийн даатгал	160,978,175.00	172,241,268.73
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,928,394.00	7,174,745.75
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	5,739,795.33
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	1,358,579.41
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,590,969.00	23,211,490.90
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	314,301,193.00	317,767,627.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	31,834,113.00	25,177,947.00
210302	Түлш, халаалт	236,601,880.00	240,950,560.00
210303	Цэвэр, бохир ус	45,865,200.00	51,639,120.00

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	27,021,360.00	30,168,512.00
210401	Бичиг хэрэг	7,445,160.00	2,772,790.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,105,700.00	6,371,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,744,100.00	4,318,245.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	454,400.00	5,359,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,272,000.00	11,346,677.00
2105	Нормативт зардал	121,371,486.00	19,034,176.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	98,950.00	977,276.00
210502	Хоол, хүнс	112,362,551.00	12,088,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	8,909,985.00	5,968,400.00
2106	Эд хөгшил, урсгал засварын зардал	21,073,828.00	24,495,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,899,200.00	3,798,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	2,756,000.00
210604	Урсгал засвар	17,174,628.00	17,941,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,049,000.00	1,293,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,049,000.00	1,293,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	59,726,217.00	32,281,528.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	49,250,220.00	23,608,480.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	7,436,180.00	5,653,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	646,600.00	646,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	174,240.00	131,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	165,000.00	253,000.00
210807	Газрын төлбөр	2,053,977.00	1,989,248.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	158,891,136.00	80,615,685.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,699,371.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	156,191,765.00	80,615,685.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	207,922,945.00	248,752,297.99
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	141,631,500.00	146,817,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	6,132,300.00	70,656,300.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	129,681,200.00	73,710,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,818,000.00	2,450,300.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	66,291,445.00	101,935,297.99
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	66,291,445.00	101,935,297.99
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	11,669,500.00	00.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	11,669,500.00	00.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	11,669,500.00	00.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	11,669,500.00	00.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-11,669,500.00	00.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

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	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	16,620,824,548.00	3,841,456,302.80	-1,594,468,237.92	18,867,812,612.88
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	16,620,824,548.00	3,841,456,302.80	-1,594,468,237.92	18,867,812,612.88
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-960,000.00	00.00	-57,173,719.04	-58,133,719.04
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	5,198,672,137.00	1,494,415,107.66	-1,052,884,763.28	5,640,202,481.38

D01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	5,198,672,137.00	1,494,415,107.66	-1,052,884,763.28	5,640,202,481.38
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	-427,042,983.76	-427,042,983.76
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	5,198,672,137.00	1,494,415,107.66	-1,479,927,747.04	5,213,159,497.62
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	916,225,726.68	916,225,726.68
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	5,198,672,137.00	1,494,415,107.66	-563,702,020.36	6,129,385,224.30

2.5 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,670,047,100.00	2,558,381,889.01
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,670,047,100.00	2,558,381,889.01
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,523,229,600.00	2,411,564,889.01
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,712,028,900.00	1,707,911,150.89
210101	Үндсэн цалин	1,068,262,500.00	1,057,601,091.13
210102	Нэмэгдэл	498,133,000.00	542,217,309.56
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	66,429,000.00	46,303,095.00
210104	Урамшуулал	79,204,400.00	61,789,655.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	231,124,000.00	209,635,880.12
210201	Тэтгэврийн даатгал	162,642,700.00	172,151,268.73
210202	Тэтгэмжийн даатгал	17,120,300.00	7,174,745.75
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,696,300.00	5,739,795.33
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,424,100.00	1,358,579.41
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	34,240,600.00	23,211,490.90
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	345,493,900.00	317,767,627.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	34,674,200.00	25,177,947.00
210302	Түлш, халаалт	258,719,700.00	240,950,560.00
210303	Цэвэр, бохир ус	52,100,000.00	51,639,120.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	34,574,100.00	27,367,512.00
210401	Бичиг хэрэг	3,432,900.00	2,772,790.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,743,000.00	3,570,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,318,300.00	4,318,245.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,527,000.00	5,359,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	15,552,900.00	11,346,677.00
2105	Нормативт зардал	54,481,400.00	19,034,176.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,127,400.00	977,276.00
210502	Хоол, хүнс	47,380,900.00	12,088,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,973,100.00	5,968,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25,340,800.00	23,675,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,140,000.00	3,798,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,787,000.00	2,756,000.00
210604	Урсгал засвар	18,413,800.00	17,121,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,293,200.00	1,293,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,293,200.00	1,293,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	45,955,000.00	32,281,528.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	34,471,400.00	23,608,480.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	7,475,000.00	5,653,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	646,600.00	646,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	258,400.00	131,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	253,000.00	253,000.00
210807	Газрын төлбөр	2,850,600.00	1,989,248.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	72938300.00	72598415.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	72,938,300.00	72,598,415.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	146817500.00	146817000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	146,817,500.00	146,817,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	70,656,300.00	70,656,300.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	73,710,900.00	73,710,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,450,300.00	2,450,300.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,670,047,100.00	2,558,381,889.01
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,634,047,100.00	2,532,545,082.01
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,634,047,100.00	2,532,545,082.01
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	36,000,000.00	25,836,807.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	36,000,000.00	25,836,807.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	120	125
620001	Удирдах ажилтан	4	4
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	88	91
620003	Үйлчлэх ажилтан	28	30
620004	Гэрээт ажилтан	0	0
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	1029	1029
632	МЭРГЭЖЛИЙН СУРГАЛТ, ҮЙЛДВЭРЛЭЛИЙН ТӨВ	1029	1029
632001	Төрийн өмчит МСҮТ	1029	1029
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	120	125
650007	Мэргэжлийн боловсролын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮМБ)	88	88
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	32	37

2.6 АУДИТ ХИЙСЭН НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	59,756,280.00	13,582,270.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	59,756,280.00	13,582,270.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	59,756,280.00	13,582,270.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1090000.00	1,854,000.00
210101	Үндсэн цалин	1,090,000.00	1,854,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		90,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал		90,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,100,000.00	2,801,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,900,000.00	2,801,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	200,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1684000.00	820,000.00
210604	Урсгал засвар	1,684,000.00	820,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11234220.00	00.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,234,220.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	8017270.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		8,017,270.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	59756280.00	13582270.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	59756280.00	13,582,270.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	19,570,000.00	5,760,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	26,347,400.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	13,838,880.00	7,822,270.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	0.00	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

3.АУДИТЫН ТАЙЛАН

3.1. Ерөнхий зүйл

Хөгжил политехник коллежийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг захирал Д.Баярмаа танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтад хийсэн үнэлгээ, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал бүхий аудитын дүгнэлт түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан толилуулав.

Аудитын тайланд шалгагдагч авлагын бүртгэл, үндсэн хөрөнгийн бүртгэлийн талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 28-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 01–ний хооронд Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Д.Мөнхтулга хариуцаж хэрэгжүүлэв.

3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй

Ховд аймгийн Хөгжил политехник коллеж нь “Багшийн хөгжилд тулгуурлан дэвшилтэд техник технологийг сургалт, үйлдвэрлэлд нэвтрүүлэн, ур чадвартай мэргэжилтэн бэлтгэдэг магадлан итгэмжлэгдсэн сургалтын байгууллага болно” гэсэн эрхэм зорилтыг дэвшүүлэн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Мэргэжлийн боловсрол эзэмшүүлэх
- Техникийн боловсрол эзэмшүүлэх, ур чадварыг нь дээшлүүлэх

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- *Төсвийн тухай хуулийн нэмэлт өөрчлөлт*
- *Засгийн газрын 2019 оны 472 дугаар тогтоолоор “Төрийн албан хаагчийн цалингийн сүлжээ, хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай”*
- *Засгийн газрын 2020 оны 11 дүгээр сарын 183 тоот “бүх нийтийн бэлэн байдлын зэрэгт шилжсэнтэй холбогдуулан эдийн засгийг дэмжих чиглэлээр авах зарим арга хэмжээний тухай”*
- *Засгийн газрын 2020 оны 1 дүгээр сарын 10 тоот “Төрийн болон орон нутгийн өмчийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай*

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Хөгжил политехник коллеж нь санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Ховд аймаг дахь “Хөгжил” политехник коллеж нь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд “Acoulous” программ хангамж ашигладаг байна.

Хөгжил политехник коллеж нь 2020 онд Хөдөлмөр нийгмийн хамгааллын яамны санхүүгийн дотоод хяналт шалгалт ороогүй болно.

Хөдөлмөр нийгмийн хамгаалалтын яамны дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт орлогыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт орлогын 2,625,775,9 мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 26,257.8 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсон.

Харин гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн орлогын 4,069,556.4 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 81,391.1 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцлоо.

Гүйцэтгэлийн шатанд материаллаг байдлыг 2 хувь болгон өсгөсөн шалтгаан нь тухай байгууллагын уламжлалт эрсдэл бага, шинж чанарын болон орчин нөхцөлийн хувьд материаллаг байдал илрээгүйтэй холбоотой.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Хөгжил политехник коллежийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 493,524.19 мянган төгрөгөөр буюу 9 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, үндсэн хөрөнгө, өр төлбөр, эздийн өмчийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт /мянган төгрөг/

Тайлангийн үзүүлэлтүүд	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт	
Авлага	74,062.25	86,955.61	12,893.36	17%
Бараа материал	100,792.87	105,744.04	4,951.17	5%
Үндсэн хөрөнгө	5,467,725.61	5,943,405.27	475,679.66	9%
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,642,580.73	6,136,104.92	493,524.19	9%
Богино хугацаат өр төлбөр	2378.26	6,719.70	4,341.44	183%
Цэвэр хөрөнгө, өмч	5,640,202.47	6,129,385.22	489,182.75	9%
ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	5,642,580.73	6,136,104.92	493,524.19	9%

Авлага дансны үлдэгдэл 86,955.61 мянган төгрөг болж 12,893.36 мянган төгрөгөөр өссөн нь тэтгэвэрт гарах багшийн тэтгэмж 5,859.1 мянган төгрөгөөр төсөвт дутуу төлөвлөгдсөн, цалингийн урьдчилгаа 9,306.4 мянган төгрөгөөр өсөж ажилчидтай холбоотой 2272.2 мянган төгрөгөөр буурсантай холбоотой байна.

Авлага дансны үлдэгдэлд өмнөх онуудад үүссэн, он удаан жил болсон 55,888.16 мянган төгрөгийн хувь хүнээс авах авлага байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 100,792.87 мянган төгрөг болж 4,951.17 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайланд онд Азийн хөгжлийн банкнаас үнэ төлбөргүй 24,827.3 мянган төгрөгийн бараа материал нийлүүлсэн, мөн тайлант онд хичээл ороогүйгээс хичээл үйлдвэрлэлийн дадлагын материалыг ур чадварын уралдаанд зарцуулсан зэргээс шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл оны эхэнд 5,467,725.61 мянган төгрөг, оны эцэст 5,943,405.27 мянган төгрөгөөр болж 475,679.66 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Үндсэн хөрөнгийн данс нь Азийн хөгжлийн банкны санхүүжилтээр тайлант онд 1,312,726.1 мянган төгрөгийн хөрөнгө оруулалтын ажил хийгдсэн, мөн өөрийн хөрөнгөөр 6,000.0 сая төгрөгийн хөрөнгө оруулалт хийсэн төсвийн хөрөнгөөр 4,230.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө авч тайлант оны элэгдлийн зардал 420,308.6 мянган төгрөг байгаагаас шалтгаалжээ. Мөн өмнөх оны хуримтлагдсан элэгдэл дансыг 426,967.8 мянган төгрөгөөр бууруулжээ.

Өр төлбөр оны эхэнд 2,378.26 мянган төгрөг, оны эцэст 6,719.7 мянган төгрөг болж 4,341.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд тэтгэвэрт гарахад олгох тэтгэмжийг төсөвт 5,859.1 мянган төгрөгөөр дутуу суулгаж өгсөн, тайланд онд өмнөх оны өглөгийг бүрэн барагдуулан ажилласан ч тухайн онд үүссэн 860.6 мянган төгрөгийн өр үүссэнтэй холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 6,129,385.22 мянган төгрөг болж тайлант онд 489,182.75 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн байгаа нь тайлант оны үр дүн болон өмнөх үеийн үр дүн дансанд хуримтлагдсан элэгдлийн зөрүүг хааж өгсөн бичилтээс шалтгаалсан байна.

Хөгжил политехник коллежийн 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 1,443,780.41 мянган төгрөгөөр буюу 55 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан 1,443,780.41 мянган төгрөгийн орлогоос 1,264,924.12 мянган төгрөгөөр үнэ төлбөргүй орлого, 237,280.5 мянган төгрөгөөр урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт нэмэгдэж нэмэлт санхүүжилтийн дансны орлого 45740.7 мянган төгрөгөөр буурсантай холбоотой байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 253,637.46 мянган төгрөгөөр буюу 8.7 хувиар өссөн, өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин, шимтгэлийн зардал 368,167.5 мянган төгрөг буюу 24 хувиар, тогтмол зардал 9,244.4 мянган төгрөг буюу 3 хувиар, хангамж бараа материалын зардал 5,560.0 мянган төгрөгөөр буюу 11.9 хувиар, эд хогшил, урсгал засварын зардал 578.1 мянган төгрөг буюу 2.6 хувиар, урсгал шилжүүлэг 40,869.8 мянган төгрөг буюу 19.6 хувиар өссөн, нормативд зардал 93,958.74 мянган төгрөг буюу 80.5 хувиар, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр 25,743.2 мянган төгрөгөөр буюу 45.1 хувиар, томилолтын зардал 3,755.8 мянган төгрөг буюу 74.4 хувиар, бараа үйлчилгээний бусад зардал 47324.7 мянган төгрөгөөр буюу 8 хувиар буурсан байна. Энэ нь Засгийн газрын 472 тоот тогтоолоор цалингийн сүлжээ, хэмжээ өөрчлөгдсөн, тайланд онд Ковид-19 цар тахалтай холбоотойгоор хичээл ороогүйтэй холбоотой байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар өмнөх оны үр дүн рүү хаасан 427,042.97 мянган төгрөгийн нягтлан бодох бүртгэлийн залруулга нь өмнөх онуудын барилга байгууламж, тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшлын хуримлагдсан элэгдэл буруу илэрхийлсэнтэй холбоотой залруулснаас шалтгаалсан байна.

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн шууд захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Төсвийн төлөвлөлт:

Тайлант онд төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх 71804 /Мэргэжлийн боловсрол/ хөтөлбөрт зориулан нийт 2,670,047.1 мянган төгрөгийн урсгал зардал батлагдсан. Үүнийг улсын төсвийн санхүүжилтээр 2,634,047.1 мянган төгрөг, өөрийн орлогоор 36,000.0 мянган төгрөг бүрдүүлэхээр төлөвлөснөөс гүйцэтгэлээр санхүүжилтийг 100 хувь бүрэн авч, төсвийн

зарцуулаагүй үлдэгдэл 101,502.0 мянган төгрөгийг оны эцэст улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн гүйцэтгэл:

Монгол Улсын 2020 оны төсвийн тухай хуульд зааснаар Ховд аймаг дахь Хөгжил политехник коллеж тайлант онд 36000,0 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 25836,8 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 10163,2 мянган төгрөгөөр биелүүлээгүй байна. Орлого төвлөрүүлэх төлөвлөгөө тасарсан шалтгаан нь цар тахалтай холбоотойгоор заалны түрээс, хичээл үйлдвэрлэлийн дадлагын материалын орлого, түр сургалтын орлого орж ирээгүй зэрэг шалтгаанаас биелээгүй болно.

Үндсэн үйл ажиллагааны орлогыг бүрдүүлэхдээ суралцагчдын бүртгэлийн хураамжаас 7505,0 мянга, түрээсийн орлого 500,0 мянга, газар тариалан, мал аж ахуй, хичээл сургалт үйлдвэрлэлийн дадлага зэргээс нийт 18331,8 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлэн ажилласан байна.

Хүснэгт 3	Хөтөлбөр, арга хэмжээний хэмнэлт	/мян.төг/
код	хөтөлбөр, арга хэмжээ	мөнгөн дүн
80101	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	55346,1
80219	Харуул хамгаалалтын зардал	10862,9
80802	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал	0,5
81806	Дотуур байрны үйлчилгээ	35292,4
	ДҮН	101501,9

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д харуулав.

Нэмэлт санхүүжилт:

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар Хөдөлмөр, халамж үйлчилгээний газар, Дэлхийн зөн ОУБ-ын төсөл хөтөлбөрөөс түр сургалтын санхүүжилтэд нийт 5760,0 мянга, төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 8255,0 мянга, нийт 14015,5 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлснээс 13582,2 мянган төгрөгийг зарцуулж, үлдэгдэл 433,2 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлжээ.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 142 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 4 огт мэдээлээгүй 1 мэдээлэл байна. 12 дугаар сарын төсвийн гүйцэтгэлийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 10836.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 7527.2 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага өгөгдсөнийг 100 хувь хэрэгжүүлэн ажилласан 3309.6 мянган төгрөгийн 4 зөвлөмж өгөгдөж зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллажээ.

Хүснэгт 4 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт /мян.төг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	0	0	0	0	0	0	0
Албан шаардлага	1	7527.2	1	7527.2	0	0	100
Зөвлөмж	4	3309.6	4	3309.6	0	0	0
Нийт дүн	5	10836.8	5	10836.8	0	0	100

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 638,680.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 557,584.22 төгрөгийн алдааг залруулж, 81,096.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа:

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

1. Тайланд оны үдсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардлыг 130616.4 мянган төгрөгөөр илүү илэрхийлсэн байсныг тайлант оны үр дүн дансанд залруулсан.
2. Хуримтлагдсан элэгдлийг 426967.8 мянган төгрөгөөр илүү илэрхийлснийг хуримтлагдсан үр дүн дансанд залруулах бичилтийг хийсэн.

Аудитын зөвлөмж: Аудитаар илэрсэн 55,888.2 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 2 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

3.10. БАЛАНСЫН ДАРААХ ҮЙЛ ЯВДАЛ БОЛОН ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДЛУУД

Дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татсан асуудал байхгүй байна.

4. МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

Менежментийн захидалд цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

1. Авлагын бүртгэл

- 1.1. **Илрүүлэлт:** Байгууллагын санхүүгийн тайланд өмнөх онуудад шүүхийн шийдвэрээр эргэж албан тушаалдаа орсон ажилчдын цалинг төрөөс төлсөнтэй холбоотой 52705.7 мянган төгрөгийн авлага, прокурорын газраас ирүүлсэн буруутай этгээдээр буцаан төлүүлэх тухай иргэнтэй холбоотой 3182.4 мянган төгрөгийн авлага, цалингийн урьдчилгаа данстай холбоотой 25208.3 мянган төгрөгийн авлага бүртгэлтэй байна.

Эрсдэл: Төсвийн хөрөнгийг үр өгөөж буурах, авлага төлөгдөхгүй удсанаас төлөгдөх найдвар багасаж төсвийн хөрөнгийг буцаан авч чадахгүйд хүрэх

- 1.2. **Өгсөн зөвлөмж:** Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8-д “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”, Захиргааны ерөнхий хуулийн 103.1-д “Иргэн, хуулийн этгээдийн хохирлыг барагдуулсны улмаас өөрт учирсан хохирлыг захиргааны байгууллага Иргэний хуулийн 498.5-д заасны дагуу гэм буруутай албан тушаалтнаар буцааж төлүүлнэ” гэсэн заалтуудыг мөрдөн ажиллаж 2021 оны эхний хагас жилд барагдуулаагүй авлагыг хуулийн байгууллагад хандан шийдвэрлүүлэх

1.3. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрсөн

2. Үндсэн хөрөнгийн бүртгэл

2.1. Илрүүлэлт: Байгууллагын үндсэн хөрөнгө дансны тоног төхөөрөмж дансанд тавилга эд хогшил бүртгэлтэй, тавилга эд хогшил дансанд тоног төхөөрөмж бүртгэлтэй байна.

Эрсдэл: Санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх, үнэн зөв байх зарчим алдагдах

2.2. Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4-д “үнэн зөв байх” гэсэн заалтыг мөрдөн ажиллаж эрх бүхий байгууллагад хандан үндсэн хөрөнгийн дансны ангиллыг үнэн зөв болгох

2.3. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрсөн

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 4 дүгээр сарын 15-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН ЖАГСААЛТ

Огноо:	Аудитын нэр:	Хөгжил политехник коллежийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2021			ХОА-2021/91/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Хөгжил политехник коллеж		Мянган төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Шүүхийн шийдвэрээр буцаж ажилдаа орсон ажилчдын цалинг төрөөс төлж буруутай этгээдээр буцаан төлүүлээгүй, авлагаар бүртгэж авлагыг бууруулах арга хэмжээ аваагүй байна. Цалингийн урьдчилгааг тайлант онд бүрэн барагдуулан ажиллаагүй	81096.5	Зөвлөмж өгөх	Захирал, нягтлан бодогч	Д.Баярмаа Н.Жавзанханд
2	Үндсэн хөрөнгийн дансны ангиллыг зөрүүтэй бүртгэсэн	0	Зөвлөмж өгөх		
ДҮН		81096.5			

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:

Х.БОЛДБААТАР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР:

А.ЦЭЦЭГСҮРЭН

ТАЙЛАНГ БИЧСЭН

АХЛАХ АУДИТОР:

Д.МӨНХТУЛГА