УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Улаангом политехник коллежийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: УВА-2022/55/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаангом хот 2022 он	Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газар, Дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Батсуурь Утас: 70453317, Цахим хаяг: BatsuuriM@audit.gov.mn Аудитын менежер: М.Бат-Амгалан Утас: 70453799, Цахим хаяг: Bat-Amgalanm@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Т.Намжил Утас: 70453721, Цахим хаяг: NamjilT@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт 2
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 2
3. Аудитын тайлан 2
3.1 Ерөнхий зүйл 13
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 13
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 13
3.4 Материаллаг байдал 14
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 14
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 14
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 16
3.8 Аудитын гол асуудал 16
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 17
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 17
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 17
4. Аудитын илрүүлэлт 17
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 18

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

УВС АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
213400, Увс аймаг, Улаангом сум,
Ө.Бадрахын гудамж
Утас: 70-45-33-17, Факс: (976)70-45-33-17,
E-mail: uvs@audit.gov.mn

УЛААНГОМ ПОЛИТЕХНИК
КОЛЛЕЖИЙН ЗАХИРАЛ
Д.БАТТОГТОХ ТАНАА

2022.02.24 № УА-2022/55/НА-ОТА-тчз
танай ______________-ны №________________-т

Зөрчилгүй 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 Улаангом политехник коллежийн 2021 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.

Улаангом политехник коллежийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл 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 гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР М.БАТСУУРЬ

0200200198

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	438,658,812.52	463,326,402.37
33	АВЛАГА	10,678,639.49	11,264,089.94
34	УРЬДЧИЛГАА		
34600	Урьдчилж гарсан зардал		
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	427,980,173.03	452,062,312.43
35100	Түүхий эд материал	274,009,037.60	274,892,696.60
35110	Тусгай зориулалттай материал	272,975,259.60	274,336,518.60
35130	Эм боох материал	1,033,778.00	556,178.00
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл		
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн		
35400	Хангамжийн материал	135,701,135.43	157,184,615.83
35410	Бичиг хэргийн материал	1,181,200.00	1,655,200.00
35420	Аж ахуйн материал	9,989,890.00	8,296,215.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,501,500.00	1,751,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал		
35450	Барилгын засварын материал	37,568,554.00	52,330,189.00
35460	Хүнсний материал	14,404,201.00	21,202,586.00
35470	Бусад хангамжийн материал	71,055,790.43	71,948,925.83
35500	Биологийн хөрөнгө		
35600	Мал амьтад	18,270,000.00	19,985,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,814,823,209.07	4,855,744,172.79
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,814,823,209.07	4,855,744,172.79
39100	Газар		
39200	Биет хөрөнгө	4,002,928,409.07	4,043,849,372.79
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,875,431,659.00	3,875,431,659.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(267,882,217.64)	(333,698,627.24)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	76,448,925.00	210,428,925.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(71,236,425.00)	(75,586,425.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	1,805,860,676.07	1,869,531,557.27
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,545,163,004.03)	(1,637,149,050.02)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	264,288,018.50	284,937,918.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(206,591,804.09)	(224,120,124.81)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж		
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл		
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж		
39212	Хуримтлагдсан элэгдэл		
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс		
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	180,898,115.60	180,898,115.60

39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(176,991,303.34)	(177,741,782.51)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж		
39217	Ном	67,865,769.00	70,917,207.00
39300	Биет бус хөрөнгө	811,894,800.00	811,894,800.00
39301	Программ хангамж	29,857,703.20	29,857,703.20
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(29,857,703.20)	(29,857,703.20)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	811,894,800.00	811,894,800.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл		
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	5,253,482,021.59	5,319,070,575.16
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	523,459.94	228,900.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	523,459.94	228,900.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	5,252,958,561.65	5,318,841,675.16
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5,252,958,561.65	5,318,841,675.16
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	4,315,315,463.70	4,315,315,463.70
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	(1,411,759,083.29)	(1,345,875,969.78)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(1,411,759,083.29)	(1,411,759,083.29)
51220	Тайлант үеийн үр дүн		65,883,113.51
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	-	
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,349,402,181.24	2,349,402,181.24
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	5,253,482,021.59	5,319,070,575.16

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	2,874,818,670.00	3,181,951,579.20
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	94,164,270.00	133,432,979.20
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	94,164,270.00	133,432,979.20
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	94,164,270.00	133,432,979.20
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	17,888,230.00	24,117,460.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	13,808,700.00	19,271,600.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	62,467,340.00	90,043,919.20
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	2,780,654,400.00	3,048,518,600.00
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	2,762,434,900.00	2,873,393,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,762,434,900.00	2,873,393,600.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	18,219,500.00	175,125,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж	18,219,500.00	
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		35,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	135,600,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	4,525,000.00
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	3,051,698,537.09	3,116,068,465.69
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	3,051,698,537.09	3,116,068,465.69
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,744,878,123.66	2,952,938,979.30
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,781,887,007.00	1,925,339,016.00
210101	Үндсэн цалин	1,115,608,141.25	1,115,763,929.95
210102	Нэмэгдэл	500,487,593.75	644,979,627.10
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	68,606,915.00	68,330,230.00
210104	Урамшуулал	97,184,357.00	96,265,228.95
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	218,856,765.89	246,685,943.16
210201	Тэтгэврийн даатгал	149,342,487.64	174,233,553.11
210202	Тэтгэмжийн даатгал	17,819,359.38	19,038,792.81
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	14,258,482.32	15,227,674.09
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,403,225.26	3,542,877.49
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	34,033,211.29	34,643,045.66
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	381,973,445.94	377,233,147.06
210301	Гэрэл, цахилгаан	25,253,985.94	21,309,572.06
210302	Түлш, халаалт	331,089,110.00	335,029,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	25,630,350.00	20,894,375.00

2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	21,652,223.00	24,900,878.00
210401	Бичиг хэрэг	3,167,520.00	3,585,510.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,963,400.00	9,982,250.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,695,703.00	2,965,468.00
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	2,572,900.00	2,248,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,252,700.00	6,119,550.00
210408	Бараа материал акталсны зардал		
2105	**Нормативт зардал**	50,701,036.00	51,955,131.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	758,000.00	1,129,300.00
210502	Хоол, хүнс	39,590,536.00	31,311,120.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	10,352,500.00	19,514,711.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,836,000.00	41,249,000.00
210604	Урсгал засвар	3,836,000.00	41,249,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,320,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	1,320,000.00	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	5,616,182.00	9,274,049.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,736,956.00	2,269,356.00
210803	Аудит баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох зардал	2,000,000.00	6,019,440.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	106,000.00	102,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	368,500.00	511,500.00
210807	Газрын төлбөр	371,726.00	371,753.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	279,035,463.83	276,301,815.08
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	87,525,646.80	95,870,559.60
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	191,509,817.03	180,431,255.48
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	306,820,413.43	163,129,486.39
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**		
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	270,357,086.00	141,089,138.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	111,253,870.00	11,978,486.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	156,401,322.00	125,812,452.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,701,894.00	3,298,200.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	36,463,327.43	22,040,348.39
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**(176,879,867.09)**	**65,883,113.51**
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**(176,879,867.09)**	**65,883,113.51**

2.3 **Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан**

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	2,833,979,500.00	3,124,235,397.00
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	32,717,204.00	43,389,060.00
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	32,717,204.00	43,389,060.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	32,717,204.00	43,389,060.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	17,888,230.00	24,117,460.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	14,828,974.00	19,271,600.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	2,801,262,296.00	3,080,846,337.00
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	2,762,434,900.00	2,873,393,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,762,434,900.00	2,873,393,600.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	18,219,500.00	175,125,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж	18,219,500.00	
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		35,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		135,600,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	4,525,000.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	20,607,896.00	32,327,737.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	2,833,979,500.00	2,955,680,497.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	2,833,979,500.00	2,955,680,497.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,507,413,690.57	2,760,014,230.61
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,775,022,662.00	1,925,339,016.00
210101	Үндсэн цалин	1,108,743,796.25	1,115,763,929.95
210102	Нэмэгдэл	500,487,593.75	644,979,627.10
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	68,606,915.00	68,330,230.00
210104	Урамшуулал	97,184,357.00	96,265,228.95
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	225,072,288.57	246,645,442.61
210201	Тэтгэврийн даатгал	155,558,010.32	174,193,052.56
210202	Тэтгэмжийн даатгал	17,819,359.38	19,038,792.81
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	14,258,482.32	15,227,674.09
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,403,225.26	3,542,877.49
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	34,033,211.29	34,643,045.66
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	393,956,618.00	377,302,015.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	25,185,118.00	21,378,440.00
210302	Түлш, халаалт	343,141,150.00	335,029,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	25,630,350.00	20,894,375.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	20,005,175.00	18,478,228.00

210401	Бичиг хэрэг	3,001,400.00	4,332,710.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,742,450.00	4,379,950.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,696,425.00	2,965,468.00
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	4,371,400.00	2,567,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,193,500.00	4,232,800.00
2105	**Нормативт зардал**	43,213,800.00	55,741,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,183,600.00	651,700.00
210502	Хоол, хүнс	36,510,200.00	41,499,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,520,000.00	13,590,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,969,700.00	54,628,875.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	500,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		
210604	Урсгал засвар	2,969,700.00	54,128,875.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,320,000.00	
210702	Дотоод албан томилолт	1,320,000.00	
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	5,616,182.00	9,186,049.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,736,956.00	2,269,356.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,000,000.00	6,019,440.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ		
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	106,000.00	102,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	-
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	368,500.00	423,500.00
210807	Газрын төлбөр	371,726.00	371,753.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	40,237,265.00	72,693,605.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	40,237,265.00	72,693,605.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	326,565,809.43	195,666,266.39
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**		
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг		
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	290,102,482.00	172,681,875.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр тэтгэмж	20,607,896.00	32,327,737.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	111,253,870.00	11,978,486.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	156,401,322.00	125,812,452.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,839,394.00	2,563,200.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	36,463,327.43	22,984,391.39
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**		168,554,900.00
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**		168,554,900.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	0.00	168,554,900.00
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	168,554,900.00

222001	Тоног төхөөрөмж		45,320,000.00
223001	Бусад хөрөнгө		88,660,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	34,574,900.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	-	(168,554,900.00)
VII	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН**	-	
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	-	
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	4,315,315,463.70	2,349,505,774.34	(1,234,982,809.30)	5,429,838,428.74
2	**Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт**	-	-	-	-
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	4,315,315,463.70	2,349,505,774.34	(1,234,982,809.30)	5,429,838,428.74
4	**Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт**	0	-	0	-
5	**Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт**	0	0	0	-
6	**Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз**	0	0	0	-
7	**Өмчид гарсан өөрчлөлт**				
8	**Зарласан ногдол ашиг**				
9	**Тайлант үеийн үр дүн**	-	0	(176,879,867.09)	(176,879,867.09)
10	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	4,315,315,463.70	2,349,402,181.24	(1,411,759,083.29)	5,252,958,561.65
11	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	4,315,315,463.70	2,349,402,181.24	(1,411,759,083.29)	5,252,958,561.65
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	-	0	-
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	4,315,315,463.70	2,349,402,181.24	(1411759083.29)	5,252,958,561.65
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	0	0	-
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0	0	0	-

16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0		
17	Өмчид гарсан өөрчлөлт				
18	Зарласан ногдол ашиг				
19	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	65,883,113.51	65,883,113.51
20	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	4,315,315,463.70	2,349,402,181.24	(1,345,875,969.78)	5,318,841,675.16

2.5 **Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан**

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	2,920,643,600.00	2,897,262,311.61	23,381,288.39	99.20
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	2,920,643,600.00	2,897,262,311.61	23,381,288.39	99.20
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,781,289,400.00	2,757,008,173.61	24,281,226.39	99.13
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,922,760,800.00	1,921,374,259.00	1,386,541.00	99.93
210101	Үндсэн цалин	1,112,070,700.00	1,111,799,172.95	271,527.05	99.98
210102	Нэмэгдэл	644,898,700.00	644,979,627.10	(80,927.10)	100.01
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	68,607,000.00	68,330,230.00	276,770.00	99.60
210104	Урамшуулал	97,184,400.00	96,265,228.95	919,171.05	99.05
210105	Гэрээт ажлын хөлс				
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	258,101,700.00	246,110,442.61	11,991,257.39	95.35
210201	Тэтгэврийн даатгал	187,075,300.00	173,658,052.56	13,417,247.44	92.83
210202	Тэтгэмжийн даатгал	17,756,600.00	19,038,792.81	(1,282,192.81)	107.22
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	14,205,300.00	15,227,674.09	(1,022,374.09)	107.20
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,551,300.00	3,542,877.49	8,422.51	99.76
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	35,513,200.00	34,643,045.66	870,154.34	97.55
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	386,592,700.00	377,302,015.00	9,290,685.00	97.60
210301	Гэрэл, цахилгаан	29,167,100.00	21,378,440.00	7,788,660.00	73.30
210302	Түлш, халаалт	335,025,900.00	335,029,200.00	(3,300.00)	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	22,399,700.00	20,894,375.00	1,505,325.00	93.28
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	15,579,800.00	15,575,528.00	4,272.00	99.97
210401	Бичиг хэрэг	2,431,600.00	2,930,010.00	(498,410.00)	120.50
210402	Тээвэр, шатахуун	2,725,100.00	2,879,950.00	(154,850.00)	105.68
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,447,600.00	2,965,468.00	482,132.00	86.02
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	3,152,400.00	2,567,300.00	585,100.00	81.44
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,823,100.00	4,232,800.00	(409,700.00)	110.72

2105	**Нормативт зардал**	47,130,500.00	46,876,000.00	254,500.00	99.46
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	652,600.00	651,700.00	900.00	99.86
210502	Хоол, хүнс	41,192,100.00	40,974,300.00	217,800.00	99.47
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,285,800.00	5,250,000.00	35,800.00	99.32
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	89,956,000.00	89,203,775.00	752,225.00	99.16
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	20,700,000.00	19,975,000.00	725,000.00	96.50
210602	Тавилга	15,100,000.00	15,099,900.00	100.00	100.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл				
210604	Урсгал засвар	54,156,000.00	54,128,875.00	27,125.00	99.95
2107	**Томилолт, зочны зардал**				
210702	Дотоод албан томилолт				
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	9,775,700.00	9,186,049.00	589,651.00	93.97
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,346,400.00	2,269,356.00	77,044.00	96.72
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	6,019,500.00	6,019,440.00	60.00	100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	240,000.00	-	240,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	184,000.00	102,000.00	82,000.00	55.43
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	132,000.00	-	132,000.00	-
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	440,900.00	423,500.00	17,400.00	96.05
210807	Газрын төлбөр	412,900.00	371,753.00	41,147.00	90.03
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	51,392,200.00	51,380,105.00	12,095.00	99.98
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	51,392,200.00	51,380,105.00	12,095.00	99.98
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	139,354,200.00	140,254,138.00	(899,938.00)	100.65
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**				
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг				
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	139,354,200.00	140,254,138.00	(899,938.00)	100.65
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал				
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал				
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	11,978,500.00	11,978,486.00	14.00	100.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	125,812,500.00	125,812,452.00	48.00	100.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,563,200.00	2,463,200.00	(900,000.00)	157.57
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	2,920,643,600.00	2,916,782,660.00	3,860,940.00	99.87
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	2,873,393,600.00	2,873,393,600.00	-	100.00
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,873,393,600.00	2,873,393,600.00	-	100.00
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	47,250,000.00	43,389,060.00	3,860,940.00	91.83
350001	**Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих**	24,650,000.00	24,117,460.00	532,540.00	97.84
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	22,600,000.00	19,271,600.00	3,328,400.00	85.27

2.6 **Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан**

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	39,525,000.00	37,680,957.00	1,844,043.00	95.33
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	39,525,000.00	37,680,957.00	1,844,043.00	95.33
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	38,525,000.00	37,580,957.00	944,043.00	97.55
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	3,965,000.00	3,964,757.00	243.00	99.99
210101	Үндсэн цалин	3,965,000.00	3,964,757.00	243.00	99.99
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	535,000.00	535,000.00	-	100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	535,000.00	535,000.00	-	100.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	2,913,300.00	2,902,700.00	10,600.00	99.64
210401	Бичиг хэрэг	1,413,300.00	1,402,700.00	10,600.00	99.25
210402	Тээвэр, шатахуун	1,500,000.00	1,500,000.00	-	100.00
2105	**Нормативт зардал**	8,865,000.00	8,865,000.00	-	100.00
210502	Хоол, хүнс	525,000.00	525,000.00	-	100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	8,340,000.00	8,340,000.00	-	100.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	22,246,700.00	21,313,500.00	933,200.00	95.81
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	22,246,700.00	21,313,500.00	933,200.00	95.81
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,000,000.00	100,000.00	900,000.00	10.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,000,000.00	100,000.00	900,000.00	10.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	100,000.00	900,000.00	10.00

22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	135,600,000.00	133,980,000.00	1,620,000.00	98.81
222001	Тоног төхөөрөмж	46,000,000.00	45,320,000.00	680,000.00	98.52
223001	Бусад хөрөнгө	89,600,000.00	88,660,000.00	940,000.00	98.95
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	175,125,000.00	175,125,000.00	-	100.00
31	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	175,125,000.00	175,125,000.00	-	100.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	35,000,000.00	35,000,000.00	-	100.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	135,600,000.00	135,600,000.00	-	100.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,525,000.00	4,525,000.00	-	100.00

3. Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д "Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана" гэж заасны дагуу Улаангом политехник коллежийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Т.Намжил гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер М.Бат-Амгалан, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Батсуурь нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Улаангом политехник коллежийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 1/05 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Улаангом политехник коллеж нь Улаангом политехник коллеж нь иргэдэд мэргэжлийн боловсролын сургалтын үйлчилгээ үзүүлж, мэргэжилтэй ажилтан бэлтгэх чиг үүрэг бүхий байгууллага юм.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах шаардлагатай гэж үзэж шалгахад дотоод аудитын чиг үүрэг бүхий байгууллагуудаас тайлант онд хяналт шалгалт хийгдээгүй байна.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Улаангом политехник коллеж 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 0.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн шатанд Улаангом политехник коллежийн 2021 оны санхүүгийн тайлан гараагүй байсан тул материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 3,051,698.5 мянган төгрөгөөс 0.5 хувиар буюу 15,258.5 мянган төгрөгөөр тооцсон, гүйцэтгэлийн шатанд материаллаг байдлыг 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 3,116,068.4 мянган төгрөгийн 0.5 хувиар буюу 15,580.3 мянган төгрөгийн 80 хувиар тооцож 12,464.2 мянган төгрөгөөр тогтоолоо.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагатай гэж үзсэн.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлыг 2021 оны санхүүгийн тайлан гараагүй байсан тул материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлаар тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлаар дахин шинэчлэн тогтоосон.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Улаангом политехник коллежийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 65,588.5 мянган төгрөгөөр буюу 1.2 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө			
Авлага	10,678.63	11,264.08	585.45
Урьдчилгаа			
Бараа материал	427,980.17	452,062.31	24,082.14
Үндсэн хөрөнгө	4,814,823.21	4,855,744.17	40,920.96
Нийт хөрөнгө	5,253,482.01	5,319,070.56	65,588.55
Өр төлбөр	523.45	228.9	294.55
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	5,252,958.56	5,318,841.67	65,883.11
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	5,253,482.01	5,319,070.56	65,588.55

Авлага дансны үлдэгдэл 11264.1 мянган төгрөг болж 585.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь төвлөрүүлэх шилжүүлгээс буцааж авах авлаг үүсгэснээс шалтгаалжээ.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 452,062.3 мянган төгрөг болж өссөн 24,082.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь барилга засварын материал, хүнсний материалын үлдэгдэл өссөнөөс голчлон шалтгаалжээ. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд худалдаж авсан ашиглалтгүй бараа материал байхгүй байна.

Оны эцэст бараа материалын үлдэгдлийг 2022 оны сургалтын болон бусад үйл ажиллагаанд зарцуулна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 4,855,744.2 мянган төгрөг болж 40,920.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь хөрөнгө оруулалт, хандив, төсвийн хөрөнгөөр машин, тоног төхөөрөмж, тавилга, эд хогшил нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ. Үндсэн хөрөнгийн данс нь урсгал төсвийн худалдан авалтаар 168,554.9 мянган төгрөг, хандиваар болон үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн 52,797.2 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн байна. Акталж устгасан үндсэн хөрөнгө байхгүй байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 228.9 мянган төгрөг болж 294.5 мянган төгрөгөөр буурсан нь цахилгаан, ХАОАТ-н өр төлөгдсөнөөс шалтгаалжээ.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 5,318,741.6 мянган төгрөг болж 65,883.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь үндсэн хөрөнгө нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ. Энд автомашин, тоног төхөөрөмж, тавилга хэрэгсэл худалдан авсантай холбоотой байна.

2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 307,132.9 мянган төгрөгөөр буюу 10.6 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс өөрчлөлт гарсан урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 64,369.9 мянган төгрөгөөр буюу 2.1 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс зардал өсөхөд цалин, НДШ, эд хогшил, урсгал засварын зардлууд голчлон нөлөөлсөн байна. Энэ нь багш нарын илүү цагийн нэмэгдэл цалин нэмэгдүүлсэн, эд хогшил худалдан авсантай холбоотой байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар өмнөх оны үр дүн рүү хаасан нягтлан бодох бүртгэлийн залруулга хийгдээгүй байна.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

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

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 3,432,423.2 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 3,432,423.2 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 511,779.6 мянган төгрөгөөр бууруулж 2,920,643.6 мянган төгрөгөөр баталсан байна. Энэ нь төсвийн төслийг хүргүүлэхдээ ажилтны цалин хөлсийг нэмэгдүүлсэн, 300 ортой дотуур байр ашиглалтад орохтой холбоотой тогтмол зардлыг нэмэгдүүлж хүргүүлсэн нь хасагдаж батлагдаж ирсэнтэй холбоотой байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 2,920,643.6 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 2,873,393.6 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 47,250.0 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 2,873,393.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого 43,389.06 мянган төгрөг, нийт 2,916,782.6 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 2,897,262.3 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна. Үндсэн үйл ажиллагааны данснаас 19520.3 мянган төгрөг төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2,897,262.3 мянган төгрөг буюу 99.2 хувьтай байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.6.3 Нэмэлт төсөв

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 дансанд ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс 35,000.0 мянга, дээд шатны төсвийн захирагчаас 135,600.0 мянга, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 4,525.0 мянга, нийт 175,125.0 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс урсгал зардалд 37,680.9 мянга, хөрөнгийн зардалд 133,980.0 мянга, нийт 171,660.9 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна. Нэмэлт санхүүжилтийн данснаас 3,464.0 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар нэгтгэл тайланд анхаарч шалгах дараах асуудал байна.

1. Улаангом политехник коллежийн захирал Д.Баттогтох нь 2017 оны 01 дүгээр сарын 05-ны өдөр Нийгмийн хамгаалал хөдөлмөрийн сайдын тушаалаар чөлөөлөгдөж Нийслэлийн захиргааны хэргийн анхан болон давж заалдах шатны шүүхийн шийдвэрээр ажлаас үндэслэлгүй халагдсан гэж үзэн ажилд нь эргүүлэн томилж ажиллаагүй хугацааны цалинг олгож нийгмийн болон эрүүл мэндийн даатгалын шимтгэлийг нөхөн бичих шийдвэр гаргасан байна. Шүүхийн шийдвэрийн дагуу Хөдөлмөр нийгмийн хамгааллын сайдын 2021 оны 8 дугаар сарын 26-ны өдрийн Б/21 тоот тушаалаар ажилд эргүүлэн томилсон байна. 2021 онд ажиллаагүй хугацааны цалинд 18,708.9 мянган төгрөг авсан байна. /Энэ асуудал нь буруу шийдвэр гаргасан албан тушаалтнаар төрийг хохиролгүй болгуулах/
2. Улаангом политехник коллежийн захирал Д.Баттогтох нь Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын яамны санхүү, хөрөнгө оруулалтын газарт Боловсролын тухай хуулийн 43.1.7-д заасан тэтгэлэг авах тухай хувийн хүсэлт гаргасны дагуу байгууллагын төсвийн хуваарьт нь өөрчлөлт орж батлагдаж ирсний дагуу 5,974.9 мянган төгрөгийн хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласны дэмжлэг авсан байна. Энэ асуудлыг ҮАГ-ын нэгтгэл тайланд тусгуулахаар албан тоот хүргүүлэхээр тогтов.

3.8 АУДИТЫН ГОЛ АСУУДАЛ

АОУС 701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудлууд байхгүй болно.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

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

Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2021 оны А/108 дугаар чиглэлийн дагуу Санхүүгийн тайлангийн аудитаар өмнөх онд зөвлөмж, албан шаардлага өгсөн болон эрсдэл бүхий байгууллагыг түүвэрт хамруулан шалгасан. Улаангом политехник коллежийн хувьд Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил илрээгүй байсан тул Шилэн дансны үйл ажиллагаа, мэдээлэлд хийх нийцлийн аудитаар шалгахаар шийдвэрлэв.

Тайлант хугацаанд www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 140, хугацаа хоцроож мэдээлсэн 11 мэдээлэл байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд зөрчилтэй асуудал байхгүй байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар байгууллагын батлагдсан бүтэц орон тоогоор ажиллах зөвлөмж өгсний хэрэгжүүлэн биелэлтийг гарган ирүүлсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 9,268.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснийг аудитын явцад залруулга хийлгэв. Үүнд:

4.1 Залруулсан алдаа

1. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 дэх хэсэгт "Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ аккруэл сууриар хөтөлнө" гэж заасныг зөрчин тооцоо үүсгэхгүйгээр 2,363.2 мянган төгрөгийн гүйлгээг шууд зардалд бүртгэсэн байна.
2. Элэгдлийн зардлыг 6,905.6 мянган төгрөгөөр дутуу илэрхийлсэн байна.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Улаангом политехник коллеж	2	9,268.8	2	9,268.8						

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР /М.БАТСУУРЬ/

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР /М.БАТ-АМГАЛАН/

БЭЛТГЭСЭН: АХЛАХ АУДИТОР /Т.НАМЖИЛ/

2022 оны 02 сарын 22-ны өдөр