ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Өвөрхангай аймаг дахь Политехникийн коллежийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ӨВА-2022/111/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Өвөрхангай аймаг, Арвайхээр сум

2022 он

Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал

Утас: 70323253 Цахим хаяг: Batjargalo@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Гансүх

Утас: 70323833 Цахим хаяг: gansukh.audit@gmail.com

Аудитор: Ц.Мөнхзаяа

Утас: 70323108 Цахим хаяг: Munkhzayats@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.Аудитын гэрчилгээ....................3

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан....................5

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан....................5

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан....................6

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан....................7

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан....................8

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан....................9

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан....................11

3.Аудитын тайлан....................12

3.1 Ерөнхий зүйл....................12

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт....................12

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал....................13

3.4 Материаллаг байдал....................13

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга....................13

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв....................13

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг....................14

3.8 Аудитын гол асуудал....................14

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал....................14

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт....................14

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт....................15

3.11 Аудитын үр өгөөжийн тооцоолол....................15

4. Аудитын илрүүлэлт....................15

4.1 Залруулсан алдаа....................15

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар залруулсан алдаа зөрчил гараагүй. 15

4.2 Зөвлөмж....................15

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл....................15

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Сандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт

1.Аудитын гэрчилгээ

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

62173, Арвайхээр, Өвөрхангай аймаг,
Утас/Факс: (976) 7032 3253,
E-mail: uvurkhangai@audit.gov.mn

2022.04.08 № 98
танай ______-ны №______-т

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ПОЛИТЕХНИКИЙН КОЛЛЕЖИЙН
ЗАХИРАЛ С.САНЧИР ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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 Өвөрхангай аймаг дахь Политехникийн 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.

Өвөрхангай аймаг дахь Политехникийн 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

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

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 О.БАТЖАРГАЛ

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**338,781,784.84**	**296,010,778.84**
33	**АВЛАГА**	721,290.00	
335	**Бусад авлага**	721,290.00	
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	721,290.00	
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	338,060,494.84	296,010,778.84
351	**Түүхий эд материал**	2,301,700.00	1,249,500.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	950,500.00	950,500.00
35130	Эм боох материал	1,351,200.00	299,000.00
354	**Хангамжийн материал**	335,758,794.84	294,761,278.84
35410	Бичиг хэргийн материал	17,252,552.00	9,403,566.00
35420	Аж ахуйн материал	237,545,053.34	213,514,865.34
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	75,747,333.50	66,100,191.50
35440	Түлш, шатах тослох материал		528,800.00
35470	Бусад хангамжийн материал	5,213,856.00	5,213,856.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**10,562,912,321.86**	**11,820,936,954.56**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	10,562,912,321.86	11,820,936,954.56
392	**Биет хөрөнгө**	9,053,695,811.68	10,311,840,944.56
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	8,970,986,200.00	10,184,743,318.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-834,742,936.24	-1,251,787,102.00
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	59,977,500.00	59,977,500.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-37,839,999.91	-41,689,999.87
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	2,071,019,588.00	2,750,188,080.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,378,942,460.76	-1,596,120,573.41
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	394,843,568.00	404,496,468.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-317,427,611.41	-332,651,416.16
39217	Ном	125,821,964.00	134,684,670.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	1,509,216,510.18	1,509,096,010.00
39301	Програм хангамж	18,650,000.00	18,650,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-18,338,249.82	-18,458,750.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,509,454,760.00	1,509,454,760.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-550,000.00	-550,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**10,901,694,106.70**	**12,116,947,733.40**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**10,901,694,106.70**	**12,116,947,733.40**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	10,901,694,106.70	12,116,947,733.40
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	3,316,797,394.50	3,316,797,394.50
51101	Өмч: - төрийн	3,316,797,394.50	3,316,797,394.50
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-844,262,922.54	370,990,704.16
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-844,262,922.54	-844,262,922.54
51220	Тайлант үеийн үр дүн		1,215,253,626.70
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	8,429,159,634.74	8,429,159,634.74
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**10,901,694,106.70**	**12,116,947,733.40**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**3,742,612,271.00**	**5,106,383,786.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**88,709,427.00**	**55,755,570.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	88,709,427.00	55,755,570.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	84,574,427.00	55,755,570.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,550,000.00	00.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	45,425,747.00	53,566,370.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	30,598,680.00	2,189,200.00
120009	Бусад орлого	4,135,000.00	
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**3,653,902,844.00**	**5,050,628,216.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	3,651,198,844.00	5,039,512,216.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,120,897,900.00	3,153,141,400.00
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	530,300,944.00	1,886,370,816.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	2,704,000.00	11,116,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		11,116,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,704,000.00	
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**3,810,948,031.41**	**3,891,130,159.30**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,810,948,031.41**	**3,891,130,159.30**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	3,498,026,719.85	3,671,394,551.24
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,731,742,586.00	1,774,338,933.00
210101	Үндсэн цалин	1,184,711,051.00	1,059,869,466.00
210102	Нэмэгдэл	404,555,644.00	580,809,593.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	49,997,568.00	49,096,000.00
210104	Урамшуулал	92,478,323.00	84,563,874.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	217,244,600.44	231,478,217.94
210201	Тэтгэврийн даатгал	149,402,582.86	162,263,724.49
210202	Тэтгэмжийн даатгал	17,576,774.83	18,064,389.36
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,920,305.71	14,278,711.80
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,300,580.06	3,332,466.23
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	33,044,356.98	33,538,926.06
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	690,174,448.00	727,014,314.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	52,513,276.00	61,745,634.00
210302	Түлш, халаалт	631,579,100.00	619,288,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,082,072.00	45,980,580.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	32,657,742.00	39,624,388.00
210401	Бичиг хэрэг	2,582,359.00	2,684,601.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,152,700.00	4,902,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,368,300.00	4,154,794.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	12,470,850.00	4,767,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,083,533.00	23,114,693.00
2105	**Нормативт зардал**	65,123,050.00	84,463,070.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,996,600.00	3,648,000.00
210502	Хоол, хүнс	41,986,250.00	44,098,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	19,140,200.00	36,716,570.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	88,000.00	28,916,220.00
210604	Урсгал засвар	88,000.00	28,916,220.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,292,210.00	1,007,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,292,210.00	1,007,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	16,051,180.00	12,178,385.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	8,965,904.00	1,132,500.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	990,000.00	4,300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	892,730.00	680,000.00

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	2,922,000.00	635,010.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,084,200.00	4,115,329.00
210807	Газрын төлбөр	871,046.00	871,046.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	325,300.00	444,500.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	743,652,903.41	772,374,023.30
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,339,745.00	1,929,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	106,024,151.00	117,027,640.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	636,289,007.41	653,416,583.30
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	312,921,311.56	219,735,608.06
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	132,933,290.00	208,623,100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	50,592,490.00	86,701,400.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	79,640,800.00	119,761,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,700,000.00	2,160,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	179,988,021.56	11,112,508.06
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-68,335,760.41**	**1,215,253,626.70**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-68,335,760.41**	**1,215,253,626.70**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**3,182,678,432.00**	**3,218,545,060.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**59,076,532.00**	**54,287,660.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	59,076,532.00	54,287,660.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	59,076,532.00	54,287,660.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,820,000.00	00.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	52,256,532.00	54,287,660.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**3,123,601,900.00**	**3,164,257,400.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	3,120,897,900.00	3,153,141,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,120,897,900.00	3,153,141,400.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	2,704,000.00	11,116,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		11,116,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,704,000.00	00.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**3,167,470,715.00**	**3,193,474,660.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,167,470,715.00**	**3,193,474,660.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,854,549,403.44**	**2,973,739,051.94**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,731,742,586.00	1,774,338,933.00
210101	Үндсэн цалин	1,184,711,051.00	1,059,869,466.00
210102	Нэмэгдэл	404,555,644.00	580,809,593.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	49,997,568.00	49,096,000.00
210104	Урамшуулал	92,478,323.00	84,563,874.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	217,244,600.44	231,478,217.94
210201	Тэтгэврийн даатгал	149,402,582.86	162,263,724.49
210202	Тэтгэмжийн даатгал	17,576,774.83	18,064,389.36
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,920,305.71	14,278,711.80
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,300,580.06	3,332,466.23
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	33,044,356.98	33,538,926.06
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	690,174,448.00	722,157,114.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	52,513,276.00	62,274,434.00
210302	Түлш, халаалт	631,579,100.00	619,288,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,082,072.00	40,594,580.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	37,041,576.00	33,510,054.00
210401	Бичиг хэрэг	2,247,900.00	3,100,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,152,700.00	4,902,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,368,300.00	5,005,154.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	12,560,850.00	5,228,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,711,826.00	15,273,500.00
2105	**Нормативт зардал**	72,102,400.00	77,520,220.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	5,347,800.00	3,105,800.00
210502	Хоол, хүнс	39,490,500.00	44,098,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	27,264,100.00	30,315,920.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	88,000.00	32,627,160.00
210604	Урсгал засвар	88,000.00	32,627,160.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,292,210.00	1,007,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,292,210.00	1,007,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	16,209,980.00	13,052,285.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	8,965,904.00	1,132,500.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	990,000.00	4,300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	892,730.00	680,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	2,922,000.00	635,010.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,084,200.00	5,103,229.00
210807	Газрын төлбөр	871,046.00	871,046.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	484,100.00	330,500.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	88,653,603.00	88,048,068.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,579,745.00	2,433,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	87,073,858.00	85,615,068.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**312,921,311.56**	**219,735,608.06**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	132,933,290.00	208,623,100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	50,592,490.00	86,701,400.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	79,640,800.00	119,761,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,700,000.00	2,160,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	179,988,021.56	11,112,508.06
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**15,207,717.00**	**25,070,400.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**15,207,717.00**	**25,070,400.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**15,207,717.00**	**25,070,400.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	15,207,717.00	25,070,400.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	15,207,717.00	25,070,400.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-15,207,717.00**	**-25,070,400.00**

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	3,316,797,394.50	8,429,159,634.74	-281,080,685.17	00.00	11,464,876,344.07
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**3,316,797,394.50**	**8,429,159,634.74**	**-281,080,685.17**	**00.00**	11,464,876,344.07
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00

	дахин үнэлгээний бууралт					
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-205,768,179.97	00.00	-205,768,179.97
C08	**2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**3,316,797,394.50**	**8,429,159,634.74**	**-844,262,922.54**	**00.00**	10,901,694,106.70
D01	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**3,316,797,394.50**	**8,429,159,634.74**	**-844,262,922.54**	**00.00**	10,901,694,106.70
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**3,316,797,394.50**	**8,429,159,634.74**	**-844,262,922.54**	**00.00**	10,901,694,106.70
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	1,215,253,626.70	00.00	1,215,253,626.70
D09	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**3,316,797,394.50**	**8,429,159,634.74**	**370,990,704.16**	**00.00**	12,116,947,733.40

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны**		**Тайлант оны**	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**	**Батлагдсан төлөвлөгөө**	**Гүйцэтгэл**
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	2,109,995,700.00	2,411,724,004.00	3,218,141,400.00	3,193,481,836.94
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	2,109,995,700.00	2,411,724,004.00	3,218,141,400.00	3,193,481,836.94
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,040,642,000.00	1,953,526,985.00	3,009,513,500.00	2,984,858,736.94
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,301,282,000.00	1,293,140,929.00	1,783,240,900.00	1,771,426,934.00

210101	Үндсэн цалин	1,301,282,000.00	1,293,140,929.00	1,121,763,500.00	1,056,957,467.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	147,162,400.00	142,584,398.00	241,535,900.00	231,119,131.94
210201	Тэтгэврийн даатгал	93,648,700.00	108,158,711.00	170,206,300.00	162,016,204.49
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,702,700.00	8,205,957.00	17,832,400.00	18,035,269.36
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,378,400.00	9,970,861.00	14,265,900.00	14,255,415.80
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,675,700.00	1,753,757.00	3,566,400.00	3,327,460.23
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	26,756,900.00	14,495,112.00	35,664,900.00	33,484,782.06
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	212,998,700.00	193,844,642.00	726,192,400.00	725,611,114.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	88,252,000.00	81,633,010.00	60,736,600.00	64,374,434.00
210302	Түлш, халаалт	76,746,700.00	68,111,710.00	619,288,100.00	619,288,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	48,000,000.00	44,099,922.00	46,167,700.00	41,948,580.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	83,250,300.00	73,014,427.00	33,975,300.00	33,961,864.00
210401	Бичиг хэрэг	2,464,000.00	3,182,110.00	2,858,900.00	2,850,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	76,112,300.00	65,486,940.00	4,452,800.00	4,452,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,674,000.00	4,345,377.00	4,863,000.00	4,861,964.00
2105	**Норматив зардал**	141,051,600.00	119,080,380.00	77,117,100.00	77,090,220.00
210502	Хоол, хүнс	123,544,000.00	103,452,220.00	44,120,000.00	44,098,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	17,507,600.00	15,628,160.00	29,891,300.00	29,885,920.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	7,000,000.00	8,036,820.00	33,088,000.00	33,087,160.00
210602	Тавилга	2,000,000.00	1,977,000.00	00.00	00.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	6,059,820.00	33,088,000.00	33,087,160.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	9,499,900.00	7,690,100.00	1,033,800.00	1,007,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,499,900.00	7,690,100.00	1,033,800.00	1,007,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	16,632,400.00	9,277,050.00	20,879,900.00	19,152,285.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	3,500,000.00	2,000,000.00	2,396,000.00	1,332,500.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,000,000.00	1,000,000.00	4,360,000.00	4,300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,500,000.00	120,500.00	680,000.00	680,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	3,000,000.00	00.00	635,100.00	635,010.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,000,000.00	4,957,400.00	11,200,000.00	11,003,229.00
210807	Газрын төлбөр	1,000,000.00	904,750.00	1,182,800.00	871,046.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,632,400.00	294,400.00	426,000.00	330,500.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	121764700.00	106858239.00	92450200.00	92403028.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	121,764,700.00	106,858,239.00	89,974,300.00	89,970,028.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	69353700.00	458197019.00	208627900.00	208623100.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	69,353,700.00	458,197,019.00	208,627,900.00	208,623,100.00

213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,209,000.00	1,209,000.00	00.00	00.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	10,192,200.00	10,192,200.00	86,701,400.00	86,701,400.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	57,952,500.00	23,020,000.00	119,761,700.00	119,761,700.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,109,995,700.00	2,023,510,410.00	3,218,141,400.00	3,204,382,720.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	2,044,995,700.00	1,968,784,170.00	3,153,141,400.00	3,153,141,400.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,044,995,700.00	1,968,784,170.00	3,153,141,400.00	3,153,141,400.00
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	65,000,000.00	54,726,240.00	65,000,000.00	51,241,320.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	65,000,000.00	54,726,240.00	65,000,000.00	51,241,320.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,699,182.00**	**14,162,340.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,699,182.00**	**14,162,340.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,699,182.00	13,950,715.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	657,000.00	2,911,999.00
210101	Үндсэн цалин	657,000.00	2,911,999.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	77,307.00	359,086.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	55,845.00	247,520.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,570.00	29,120.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,256.00	23,296.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	876.00	5,006.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,760.00	54,144.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	250,000.00	843,190.00
210401	Бичиг хэрэг	250,000.00	250,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун		450,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		143,190.00
2105	**Нормативт зардал**	450,000.00	430,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	450,000.00	430,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1264875.00	9406440.00

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,264,875.00	9,406,440.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**		**211,625.00**
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	2704000.00	11116000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	2,704,000.00	11,116,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,464,000.00	11,116,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	240,000.00	

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 Өвөрхангай аймаг дахь Политехникийн коллежийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц асуудал, залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил, тодруулга зэрэг аудитын үр дүн, аудитын дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитын дүнд үндэслэсэн байгууллагын дотоод хяналт, шалгалтын ажил хангалтгүй зохион байгуулсан тул зөвлөмж хүргүүлсэн.

Аудитыг 2022.01.31-наас 2022.02.07–ний хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2022.02.07-ний өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Өвөрхангай аймаг дахь төрийн аудитын газрын аудитор Ц.Мөнхзаяа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Өвөрхангай аймаг дахь төрийн аудитын газарт 2022.01.21-ний өдрийн 1/20 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Өвөрхангай аймаг дахь Политехникийн коллеж нь" Боловсролын тухай хуулийн 141.2. Политехник коллеж нь техникийн боловсролын сургалт эрхэлдэг" 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.

Өвөрхангай аймаг дахь Политехникийн коллежийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар,

журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн шууд захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

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.

Өвөрхангай аймаг дахь Политехникийн коллежийн 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 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны нийт зардлын 3891.1 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 38.9 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 29.2 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Өвөрхангай аймаг дахь Политехникийн коллежийн 2021 оны үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангаар 25.1 сая төгрөгийг төсвийн хөрөнгөөр худалдаж авсан, 1886.4 сая төгрөгийн хөрөнгө үнэ төлбөргүйгээр нэмэгджээ

Бараа материалын тодруулга тайлангаар 236.4 сая төгрөгийн материал төсвийн хөрөнгөөр, 2.2 сая төгрөгийн материалыг үнэ төлбөргүйгээр бэлтгэж 280.7 сая төгрөгийн зарцуулалт хийжээ.

Тайлант онд авлага, өглөггүй 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 шууд захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Монгол Улсын 2021 оны төсвийн тухай хуулийн хүрээнд 11.1 сая төгрөг төвлөрүүлсэн байна.

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх үйл ажиллагаанд зориулан улсын төсвөөс 3153.1 сая төгрөг, туслах үйл ажиллагааны орлого 65.0 сая төгрөг батлагдаж, 3153.1 сая төгрөгийг улсын төсөв, 51.2 сая төгрөгийг туслах үйл ажиллагааны орлого бүрдэж урсгал үйл ажиллагааны зардалд зарцуулжээ.

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 төсвийн дансаар 14.2 сая төгрөгийн санхүүжилт авч бараа ажил үйлчилгээний зардалд зарцуулсан байна.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Асуудлын онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэгт онцлон дурдах зүйл байхгүй байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон эрсдэл тус бүрд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн горим сорилын хэрэгжилт, гол үр дүнгийн талаар дор нэгтгэн тэмдэглэв.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 3 чиглэлээр аудитын 3 горим сорил гүйцэтгэсэн.

Материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдлыг аудитын гол асуудлыг тодорхойлоход харгалзаж үзсэн.

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.

Өвөрхангай аймаг дахь Политехникийн коллежийн 2021 оны 4 дүгээр улиралд нийт 149 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст байршуулахаас 131 мэдээллийг ил тод мэдээлсэн, 18 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны аудитаар илэрсэн зөрчил бүрэн хэрэгжсэн.

3.11 Аудитын үр өгөөжийн тооцоолол

Төлөвлөлтийн шатанд 10.0 сая төгрөгийн үр өгөөжийг төлөвлөсөн.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 2.4 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 1 албан шаардлага өгсөн.

4.1 Залруулсан алдаа

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар залруулсан алдаа зөрчил гараагүй.

4.2 Зөвлөмж

Санхүү тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөөгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

(сая 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
	Өвөрхангай аймаг дахь Политехникийн коллеж	1	2.4					1	2.4		

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ГАНСҮХ

БЭЛТГЭСЭН: АУДИТОР Ц.МӨНХЗАЯА

2022 ОНЫ 02 ДУГААР САРЫН 08-НИЙ ӨДӨР

Аудитаар илэрсэн алдаа зөрчлийн бүртгэлийн маягт

Аудитын нэр: Санхүүгийн тайлангийн аудит **Аудитын код:** ӨВА-2022/111/НА-СТА-ТШ3

Байгууллагын нэр: Өвөрхангай аймаг дахь Политехникийн коллеж

№	Ажил гүйлгээний анги, дансны үлдэгдэл, тодруулга	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Шалгагдагч байгууллагын санал, тайлбар	Аудитын байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар	Гаргасан шийдэл	Шалгагдагч байгууллагын Албан тушаал	Шалгагдагч байгууллагын Овог нэр
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Урсгал зардал	Ажилчдад биеийн тамирын хувцас худалдан авсан	2400.0	албан шаардлага	Санал байхгүй.	Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1 төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах. Монгол улсын засгийн газрын 43 дугаар тогтоолын 1.4 албаны болон ажлын дүрэмт хувцас худалдан авалтыг зохион байгуулахгүй байх.	албан шаардлага	Дарга, Нягтлан бодогч	С.Санчир С.Хандсүрэн

Бэлтгэсэн:

АУДИТОР Ц.МӨНХЗАЯА

Анхан шатанд хянасан:
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ТАНСУХ

Хоёр дахь шатанд хянасан:
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

Танилцаж зөвшөөрсөн:

Өвөрхангай аймаг дахь Политехникийн коллежийн захирал С.Санчир

Нягтлан бодогч С.Хандсүрэн

3559092 АНТ3988
6219285290

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 02 сарын 08 өдөр Дугаар ӨВА-2022/111/НА СТА-ТШЗ 1А15703511 59 Арвайхээр

Өвөрхангай аймаг дахь Политехникийн
коллежийн захирал С.Санчир танаа
Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн 2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Өвөрхангай аймаг дахь Политехникийн коллеж нь төсвийн хөрөнгөөр 2400.0 мянган төгрөгийн хувцас худалдан авсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1 төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах; Монгол улсын Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын 1.4 албаны болон ажлын дүрэмт хувцас худалдан авалтыг зохион байгуулахгүй байх гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д “Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх, талаар байгууллага албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө.” Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.1.11-д заасан “хууль, тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал” гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1.Дээр дурдсан албаны болон ажлын дүрэмт хувцас худалдан авсан зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2022 оны 05 дугаар сарын 01-ний дотор Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

2.Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Өвөрхангай аймаг дахь Политехникийн коллежийн захирал С.Санчир, нягтлан бодогч С.Хандсүрэн нарт даалгав.[3]

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ
АУДИТОР Ц.МӨНХЗАЯА

---

[3] *Акт албан шаардлагын биелэлт хангагдаагүй тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 42.1 Энэ хуулийн 16 дугаар зүйлд заасан этгээд, хүчин төгөлдөр болсон албан шаардлага, төлбөрийн актыг хугацаанд нь биелүүлээгүй, аудитын үйл ажиллагаанд саад учруулсан, санхүүгийн тайлангийн аудитаар сөрөг дүгнэлт авсан, хуулиар хориглосон үйл ажиллагаа явуулсан, албан үүргээ биелүүлээгүй, албан тушаалын бүрэн эрхээ хэтрүүлсэн нь аудитаар илэрсэн бол тухайн албан хаагчид сахилгын шийтгэл ногдуулах үндэслэл болно.*

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 02 сарын 08 өдөр Дугаар ӨВА-2022/111/НА-СТА-ТШЗ/А1570351/59 Арвайхээр

Өвөрхангай аймаг дахь Политехникийн
коллежийн захирал С.Санчир танаа
Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн 2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Өвөрхангай аймаг дахь Политехникийн коллеж нь төсвийн хөрөнгөөр 2400.0 мянган төгрөгийн хувцас худалдан авсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1 төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах; Монгол улсын Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын 1.4 албаны болон ажлын дүрэмт хувцас худалдан авалтыг зохион байгуулахгүй байх гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх, талаар байгууллага албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө." Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.1.11-д заасан "хууль, тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал" гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1.Дээр дурдсан албаны болон ажлын дүрэмт хувцас худалдан авсан зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2022 оны 05 дугаар сарын 01-ний дотор Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

2.Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Өвөрхангай аймаг дахь Политехникийн коллежийн захирал С.Санчир, нягтлан бодогч С.Хандсүрэн нарт даалгав.[3]

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:
ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ
АУДИТОР Ц.МӨНХЗАЯА

[3] *Акт албан шаардлагын биелэлт хангагдаагүй тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 42.1 Энэ хуулийн 16 дугаар зүйлд заасан этгээд, хүчин төгөлдөр болсон албан шаардлага, төлбөрийн актыг хугацаанд нь биелүүлээгүй, аудитын үйл ажиллагаанд саад учруулсан, санхүүгийн тайлангийн аудитаар сөрөг дүгнэлт авсан, хуулиар хориглосон үйл ажиллагаа явуулсан, албан үүргээ биелүүлээгүй, албан тушаалын бүрэн эрхээ хэтрүүлсэн нь аудитаар илэрсэн бол тухайн албан хаагчид сахилгын шийтгэл ногдуулах үндэслэл болно.*