ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ЗАА-2022/218/СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn Улиастай хот 2022 он	Дарга, Тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа Утас: 70463612 Цахим хаяг: batundraa@audit.gov.mn Ахлах аудитор : Б.Дагвасүрэн Утас:99014227 Цахим хаяг:dagvasurenb@audit.gov.mn Аудитор П.Ганцолмон Утас:70157405 Цахим хаяг:uliastaivanaudit@ubaudit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. **Аудитын санал дүгнэлт** 2

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 4

2.2 Аудит хийсэн үр дүнгийн тайлан 5

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 7

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 8

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 10

3. **Аудитын тайлан**

3.1 Ерөнхий зүйл 12

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 12

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 12

3.4 Материаллаг байдал 13

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 13

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 14

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, Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилт, бусад хууль тогтоомж 14

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 15

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 15

4. **Аудитын илрүүлэлт** 15

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

1. Төрийн аудитын санал, дүгнэлт

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс:7046-36-12

2022.02.24 № 1303/342

танай ______ -ны № ______ -т

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ПОЛИТЕХНИК
КОЛЛЕЖИЙН ЗАХИРАЛ
Т.РЕНЧИНВАНЖИЛ-д

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 Завхан аймаг дахь 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.

Завхан аймаг дахь 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 байгууллагаас 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 түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР Д.БАТ-УНДРАА

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн Санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**533,538,922.26**	**542,879,128.13**
33	**АВЛАГА**	10,329,603.69	827,586.65
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	4,746,023.00	821,238.25
335	**Бусад авлага**	5,583,580.69	6,348.40
3351	Байгууллагаас авах авлага	5,583,580.69	6,348.40
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	523,209,318.57	542,051,541.48
351	**Түүхий эд материал**	480,114,224.57	502,121,654.48
35110	Тусгай зориулалттай материал	479,886,844.57	493,561,666.23
35130	Эм боох материал	227,380.00	8,559,988.25
354	**Хангамжийн материал**	43,095,094.00	39,929,887.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,141,370.00	1,262,300.00
35420	Аж ахуйн материал	7,252,000.00	5,587,800.00
35450	Барилгын засварын материал	5,924,500.00	5,279,000.00
35460	Хүнсний материал	1,882,000.00	00.00
35470	Бусад хангамжийн материал	26,895,224.00	27,800,787.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**4,280,437,740.61**	**5,182,502,488.33**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	4,280,437,740.61	5,182,502,488.33
392	**Биет хөрөнгө**	3,914,636,157.12	4,849,692,904.84
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,564,117,108.00	4,304,134,975.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-244,565,313.97	-252,771,035.10
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	148,580,779.97	148,580,779.97
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-86,892,077.94	-99,195,541.24
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	2,324,126,194.85	2,450,338,192.37
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,906,540,822.10	-1,959,992,584.94
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	244,551,223.05	235,751,888.05
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-175,567,960.34	-192,743,147.83
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	26,885,600.00	196,075,003.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,677,500.40	-13,541,250.44
39217	Ном	32,618,926.00	33,055,626.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	365,801,583.49	332,809,583.49
39301	Програм хангамж	3,902,870.00	3,902,870.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,698,286.51	-3,698,286.51
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	365,597,000.00	332,605,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**4,813,976,662.87**	**5,725,381,616.46**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**485,439.20**	**205,660.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	485,439.20	205,660.00
413	**Өглөг**	485,439.20	205,660.00
4136	**Бусад өглөг**	485,439.20	205,660.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	485,439.20	205,660.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**4,813,491,223.67**	**5,725,175,956.46**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	4,813,491,223.67	5,725,175,956.46
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,757,228,799.54	2,757,228,799.54
51101	Өмч: - төрийн	2,757,228,799.54	2,757,228,799.54
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,357,355,287.08	2,269,040,019.87
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,357,355,287.08	1,357,355,287.08
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	911,684,732.79
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	698,907,137.05	698,907,137.05
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**4,813,976,662.87**	**5,725,381,616.46**

2.2 Аудит хийсэн Санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,347,302,040.00**	**3,080,059,252.75**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**382,913,740.00**	**1,157,649,652.75**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	382,913,740.00	1,157,649,652.75
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	382,913,740.00	1,157,649,652.75
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,932,650.00	19,265,900.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,121,650.00	4,742,766.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	366,859,440.00	1,133,640,986.75
120005	Түрээсийн орлого	00.00	00.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,964,388,300.00**	**1,922,409,600.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,951,096,300.00	1,906,701,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,951,096,300.00	1,906,701,100.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	13,292,000.00	15,708,500.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	1,092,000.00	765,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт	12,200,000.00	14,943,500.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**2,019,997,077.32**	**2,134,149,626.37**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,019,997,077.32**	**2,134,149,626.37**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,798,153,131.18	2,043,984,843.53
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,074,437,185.00	1,169,099,784.00
210101	Үндсэн цалин	1,073,547,185.00	633,581,906.00
210102	Нэмэгдэл	890,000.00	398,330,573.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	68,403,400.00
210104	Урамшуулал	00.00	68,783,905.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	134,814,132.42	153,504,138.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	91,986,252.42	107,167,885.95
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,777,549.00	12,094,439.54
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,622,038.00	9,408,415.83
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,129,068.00	2,257,581.40
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,299,225.00	22,575,815.28
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	375,476,548.00	380,009,824.20
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,096,548.00	14,844,810.20
210302	Түлш, халаалт	352,327,400.00	344,670,520.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10,052,600.00	20,494,494.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	28,718,125.80	51,633,662.14
210401	Бичиг хэрэг	2,568,530.00	1,801,670.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,225,600.00	2,728,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,362,845.80	5,817,141.80
210404	Ном, хэвлэл	00.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,472,900.00	1,456,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,088,250.00	5,241,300.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	34,589,350.34
2105	**Норматив зардал**	36,213,170.00	46,367,664.15
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,849,365.00	1,336,064.15

210502	Хоол, хүнс	29,824,195.00	36,627,600.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,539,610.00	8,404,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	18,656,270.00	2,152,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	526,200.00	300,000.00
210604	Урсгал засвар	18,130,070.00	1,852,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	22,720,400.00	19,922,834.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16,500,000.00	14,634,834.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,890,000.00	2,336,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,772,000.00	2,772,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	200,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	158,400.00	180,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,200,000.00	00.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	107,117,299.96	221,294,437.04
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	60,344,444.00	100,774,475.83
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	46,772,855.96	120,519,961.21
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	221,843,946.14	90,164,782.84
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	118,155,900.00	86,773,600.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	25,354,900.00	44,802,600.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	91,161,000.00	39,659,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,640,000.00	2,312,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	103,688,046.14	3,391,182.84
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	103,688,046.14	3,391,182.84
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**327,304,962.68**	**945,909,626.38**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	00.00	34,224,893.59
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	34,224,893.59
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	00.00	-34,224,893.59
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**327,304,962.68**	**911,684,732.79**

2.3 Аудит хийсэн Цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**2,757,228,799.54**	**698,907,137.05**	**1,357,355,287.08**	**4,813,491,223.67**
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**2,757,228,799.54**	**698,907,137.05**	**1,357,355,287.08**	**4,813,491,223.67**
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**2,757,228,799.54**	**698,907,137.05**	**1,357,355,287.08**	**4,813,491,223.67**
D01	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**2,757,228,799.54**	**698,907,137.05**	**1,357,355,287.08**	**4,813,491,223.67**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**2,757,228,799.54**	**698,907,137.05**	**1,357,355,287.08**	**4,813,491,223.67**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	911,684,732.79	**911,684,732.79**
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**2,757,228,799.54**	**698,907,137.05**	**2,269,040,019.87**	**5,725,175,956.46**

2.4 Аудит хийсэн Мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,976,220,634.00**	**1,946,486,300.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**17,112,334.00**	**18,796,700.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	17,112,334.00	18,796,700.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	17,112,334.00	18,796,700.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,932,650.00	13,865,900.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,179,684.00	4,930,800.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,959,108,300.00**	**1,927,689,600.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,951,096,300.00	1,906,701,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,951,096,300.00	1,906,701,100.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	8,012,000.00	20,988,500.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив,	1,092,000.00	765,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,920,000.00	20,223,500.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,972,719,938.00**	**1,943,114,600.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,972,719,938.00**	**1,943,114,600.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,750,875,991.86**	**1,852,949,817.16**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,071,093,270.00	1,131,452,437.96
210101	Үндсэн цалин	658,922,214.00	671,246,240.36
210102	Нэмэгдэл	315,914,051.40	326,000,294.60
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	34,973,282.00	65,421,999.20
210104	Урамшуулал	61,283,722.60	68,783,903.80
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	127,051,394.86	157,972,600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	81,582,865.30	112,499,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,542,215.29	11,368,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,481,030.10	9,094,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,630,885.85	2,273,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22,814,398.32	22,736,700.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	375,470,548.00	380,009,824.20
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,096,548.00	14,844,810.20
210302	Түлш, халаалт	352,327,400.00	344,670,520.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10,046,600.00	20,494,494.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	36,962,680.00	19,481,156.00
210401	Бичиг хэрэг	2,726,500.00	1,969,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,225,600.00	2,728,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,396,580.00	6,603,756.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	8,533,700.00	4,264,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,080,300.00	3,914,400.00
2105	**Нормативт зардал**	33,859,795.00	37,486,800.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,242,800.00	352,300.00
210502	Хоол, хүнс	29,228,095.00	34,745,600.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,388,900.00	2,388,900.00

2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	17,751,900.00	2,201,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,200,000.00	960,000.00
210604	Урсгал засвар	16,551,900.00	1,241,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	22,742,000.00	49,430,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16,500,000.00	43,942,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,890,000.00	2,336,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,772,000.00	2,772,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	200,000.00	200,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	180,000.00	180,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,200,000.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	65,944,404.00	74,915,099.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	65,944,404.00	74,915,099.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**221,843,946.14**	**90,164,782.84**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	118,155,900.00	86,773,600.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	25,354,900.00	44,802,600.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	91,161,000.00	39,659,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,640,000.00	2,312,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	103,688,046.14	3,391,182.84
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	103,688,046.14	3,391,182.84
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**3,500,696.00**	**3,371,700.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**3,500,696.00**	**3,371,700.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**3,500,696.00**	**3,371,700.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	3,500,696.00	3,371,700.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	3,500,696.00	3,371,700.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(3,500,696.00)**	**(3,371,700.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	-
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	-
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	-

2.5 Аудит хийсэн Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	1,936,701,100.00	1,922,126,617.16	14,574,482.84	99%
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,936,701,100.00	1,922,126,617.16	14,574,482.84	99%
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,850,927,500.00	1,836,353,017.16	14,574,482.84	99%
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,142,833,300.00	1,131,452,437.96	11,380,862.04	99%
210101	Үндсэн цалин	699,139,300.00	671,246,240.36	27,893,059.64	96%
210102	Нэмэгдэл	331,638,400.00	326,000,294.60	5,638,105.40	98%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	40,458,000.00	65,421,999.20	(24,963,999.20)	162%
210104	Урамшуулал	71,597,600.00	68,783,903.80	2,813,696.20	96%
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	157,972,600.00	157,972,600.00	-	100%
210201	Тэтгэврийн даатгал	112,499,200.00	112,499,200.00	-	100%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,368,300.00	11,368,300.00	-	100%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,094,700.00	9,094,700.00	-	100%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,273,700.00	2,273,700.00	-	100%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22,736,700.00	22,736,700.00	-	100%
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	380,009,900.00	380,009,824.20	75.80	100%
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,814,500.00	14,844,810.20	(2,030,310.20)	116%
210302	Түлш, халаалт	352,094,600.00	344,670,520.00	7,424,080.00	98%
210303	Цэвэр, бохир ус	15,100,800.00	20,494,494.00	(5,393,694.00)	136%
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	18,707,700.00	18,707,156.00	544.00	100%
210401	Бичиг хэрэг	1,855,500.00	1,195,900.00	659,600.00	64%
210402	Тээвэр, шатахуун	1,933,200.00	2,728,200.00	(795,000.00)	141%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,707,000.00	6,603,756.00	2,103,244.00	76%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,425,000.00	4,264,900.00	160,100.00	96%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,787,000.00	3,914,400.00	(2,127,400.00)	219%
2105	**Нормативт зардал**	39,433,200.00	37,486,800.00	1,946,400.00	95%
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	354,200.00	352,300.00	1,900.00	99%
210502	Хоол, хүнс	36,690,100.00	34,745,600.00	1,944,500.00	95%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,388,900.00	2,388,900.00	-	100%
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,201,500.00	2,201,500.00	-	100%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	960,000.00	960,000.00	-	100%
210604	Урсгал засвар	1,241,500.00	1,241,500.00	-	100%
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	45,227,000.00	43,980,400.00	1,246,600.00	97%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	39,600,000.00	38,492,400.00	1,107,600.00	97%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,475,000.00	2,336,000.00	139,000.00	94%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,772,000.00	2,772,000.00	-	100%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	200,000.00	200,000.00	-	100%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	180,000.00	180,000.00	-	100%

2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	64,542,300.00	64,542,299.00	1.00	100%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	64,542,300.00	64,542,299.00	1.00	100%
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	85,773,600.00	85,773,600.00	-	100%
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	85,773,600.00	85,773,600.00	-	100%
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	44,802,600.00	44,802,600.00	-	100%
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	39,659,000.00	39,659,000.00	-	100%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,312,000.00	1,312,000.00	-	100%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,936,701,100.00	1,925,497,800.00	11,203,300.00	99%
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	1,906,701,100.00	1,906,701,100.00	-	100%
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,906,701,100.00	1,906,701,100.00	-	100%
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	30,000,000.00	18,796,700.00	11,203,300.00	63%
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	15,000,000.00	13,865,900.00	1,134,100.00	92%
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	15,000,000.00	4,930,800.00	10,069,200.00	33%

2.6 Аудит хийсэн Нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**20,968,500.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**20,968,500.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	19,968,500.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	774,000.00
210401	Бичиг хэрэг	774,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	5,450,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,450,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	13,744,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,744,500.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,000,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	20,988,500.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	20,988,500.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	765,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт	20,223,500.00

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

Аудитын тайланд шалгагдагч байгууллага, 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.

Энэхүү тайланд шалгагдагч байгууллага Завхан аймаг дахь Политехникийн коллеж-д холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Улиастай ван аудит ХХК-ийн ахлах аудитор П.Ганцолмон, аудитор Д.Гэрэлхүү нар гүйцэтгэж, ахлах аудитор Б.Дагвасүрэн, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Завхан аймаг дахь Политехникийн коллеж нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Үндэсний аудитын газарт 2022 оны 01 дугаар сарын 25-ны өдрийн 01/22 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Завхан аймаг дахь Политехникийн коллеж нь мэргэжлийн болон техникийн боловсролыг хөгжүүлэх, орон нутгийн хөгжлийн зорилттой уялдуулан мэргэжлийн боловсрол сургалтыг төрөлжүүлэн хөгжүүлж, хөдөлмөрийн зах зээлийн эрэлт хэрэгцээнд бүрэн нийцүүлэх зорилттой Барилга хот байгуулалтын яамны дэргэдэх улсын өмчийн талаарх бодлогыг хэрэгжүүлэгч байгууллага юм.

Боловсрол Соёл урлагийн газар нь сумын Засаг даргын үйл ажиллагаанд мэргэжил, арга зүй, зохион байгуулалтын туслалцаа үзүүлж,ажиллах нөхцөл бололцоогоор хангахын зэрэгцээ цаг үеэ олсон,мэргэжлийн зөвлөгөө,дэмжлэгээр шуурхай хангах замаар хууль тогтоомж, бусад эрх зүйн хэм хэмжээний акт, Засаг даргын үйл ажиллагааны хөтөлбөрийг сумын нутаг дэвсгэрт бүрэн дүүрэн хэрэгжүүлэх үндсэн чиг үүрэг бүхий ажлын алба 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 нөлөөгүй 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.

Завхан аймаг дахь Политехникийн коллеж нь Дотоод аудитын нэгж байхгүй.

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.

Завхан аймаг дахь Политехникийн коллеж-ийн 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 дахин тогтоож АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтийг нийт орлогоор сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл 15,800.0 мянган төгрөг гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 70 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг 2021 оны нийт орлогын 1,936,700.0 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 19,300.0 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг шинэчлэн тогтоосон материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 11,000.0 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлтүүд

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	10,329.6	827.6	-9,502.0
Бараа	523,209.3	542,051.5	18,842.2
Үндсэн хөрөнгө	4,280,437.7	5,182,502.5	902,064.8
Нийт хөрөнгө	**4,813,976.6**	**5,725,381.6**	**911,405.0**
Өр төлбөр	485.4	205.7	-279.7
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	4,813,491.2	5,725,175.9	911,684.7
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө	**4,813,976.6**	**5,725,381.6**	**911,405.0**

Авлага данс нь үлдэгдэл 9,502.1 мянган төгрөгөөр буурсан нь Татварын байгууллагатай холбоотой үүссэн авлага барагдсантай холбоотой байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 842.22 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь худалдан авалттай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 902,064.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь үндсэн хөрөнгө нэмэгдсэнтэй холбоотой.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 911,404.96 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн өссөнтэй холбоотой 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 үүсвэр болон нийт зарлагыг 1,936,700.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлж батлуулсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1,906,701.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт, өөрийн орлого 18,796.7 мянган төгрөгийн нийт 1,925,497.8 мянган төгрөгийн санхүүжилтын орлоготой, урсгал үйл ажиллагаанд 1,922,126.1 мянган төгрөгийг зарцуулж, 3,371.7 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг 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 дансаар 20,988.5 мянган төгрөгийн орлогыг төвлөрүүлж, бараа хангамжийн зардалд 19,968.5 мянган төгрөг, нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулалын зардалд 1,000.0 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулсан байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Тодорхойлсон тодорхой бус байдал үүссэн, хэрэглэгчдэд хамааралтай санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудалгүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

Тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудлууд байхгүй болно.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Яамнаас батлагдсан орон тооноос 2 орон тоо илүү ажиллуулж Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1 дэх заалтыг зөрчсөн 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.

Тайлант хугацаанд Шилэн дансны цахим хуудсанд оруулбал зохих 146 мэдээллээс 140 мэдээллийг хугацаандаа мэдээлсэн ба хугацаа хоцроосон мэдээлэл 6 байна.

Хугацаа хоцроосон мэдээлэл нь батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлт 2, Төсвийн хэтрэлт, хэмнэлтийн тайлан 4 мэдээлэл байна. Байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

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 өгсөн 3 зөвлөмж, 2 акт хүргүүлснийг биелүүлсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал
Батлагдсан орон тоонд үйл ажиллагаагаа явуулах

4. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 124,260.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 103,830.5 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан. Батлагдсан 78 орон тооноос 2 орон тоо илүү ажиллуулсан зөрчил болон “и” баримтгүй ажил гүйлгээнд 2 зөвлөмж хүргүүллээ.

4.1 Залруулсан алдаа
Үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайланд тусгагдсан 103,830.5 мянган төгрөгийг үндсэн хөрөнгийг хүлээн авсан баримтуудыг бүрдүүлсэн, шийдвэрийг нөхөн гаргуулсан.

4.2 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

4.3 Албан шаардлага хүргүүлээгүй.

4.4 Зөвлөмж:
Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дараалаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Арвилан хэмнэлттэй холбоотой асуудал

- ✓ <u>Илрүүлэлт:</u> Батлагдсан орон тооноос 2 гэрээт ажилтанг ажиллуулан 17,816.2 мянган төгрөгийн цалин олгож, үрэлгэн зардал гаргасан;
- ✓ <u>Өгсөн зөвлөмж:</u> Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах, төсвийн зарцуулалтад тавих дотоод хяналтыг сайжруулах;
- ✓ <u>Илрүүлэлт:</u> Тайлант хугацаанд 492,553.8 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийснийг и баримтын цахим бүртгэлтэй тулгахад 2.613.3 мянган төгрөгийн гүйлгээ нь и баримтгүй байгаа нь нотлогдлоо.
- ✓ <u>Өгсөн зөвлөмж:</u> И баримтыг бүрдүүлээгүй зөрчил нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно"; Татварын ерөнхий хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2-д "Татвар төлөгч ногдуулалт хийхдээ энэ хуульд заасан нийтлэг журмыг баримтлах бөгөөд холбогдох хуульд заасны дагуу орлого, зарлагын гүйлгээг бүртгэх, баримтжуулах, цахим төлбөрийн баримт үйлдэх, хэвлэх, илгээх, татварын бүртгэл, мэдээллийн нэгдсэн санд мэдээлэл дамжуулах зориулалт бүхий,

нэгдсэн системд холбогдсон, стандартын шаардлага хангасан кассын машин, төхөөрөмж, компьютер, бусад дагалдах хэрэгслийг зориулалтын дагуу бүрэн ашиглаж, борлуулалтын мэдээллийг 14 хоногт багтаан татварын бүртгэл, мэдээллийн нэгдсэн санд илгээж, бүртгүүлнэ."; Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 14.3-т "Албан татвар суутган төлөгч хоорондын бараа борлуулсан, ажил гүйцэтгэсэн, үйлчилгээ үзүүлсэн тухай бүрд төлбөрийн баримт олгох бөгөөд уг баримтуудыг дангаар, эсхүл хамтатган нэмэгдсэн өртгийн албан татварын падаан үйлдэнэ." гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 06 дугээр сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

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
1	Завхан аймаг дахь Политехник коллеж	3	124.3	1	103.8	-	-	-	-	2	20.4