

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Политехник коллежийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2024/90/НА-СТА-ТШЗ

| | |
|--|---|
| Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2024.02.05 | Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Ахлах аудитор М.Алтантуяа Утас: 99061829 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Аудитор: Б.Нарангэрэл Утас: 99009293 Цахим хаяг: Narangerelb@audit.gov.mn Цахим хуудас: www.audit.mn |
|--|---|

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

| | |
|---|----|
| Нэг. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ | 3 |
| Хоёр. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ | 5 |
| Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ | 11 |
| 3.1 Төлбөрийн акт | 11 |
| 3.2 Албан шаардлага | 12 |
| Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ | 13 |
| Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээлэл | 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 |

Нэг. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

310 дугаар байр, Лувсанданзанжанцангийн
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг,
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101
Утас: (976) 7042584

Цахим шуудан: procurement.bayankhongor@audit.gov.mn

2024.02.23 № 2/57
танай _____ -ны № _____ -г

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Баянхонгор аймгийн Политехник коллежийн 2023 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.

Баянхонгор аймгийн Политехник коллежийн 2023 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 аудиторовын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан.

Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллага нь улирлын үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг журамд зааснаас илүү олгосон, нийгмийн даатгалд ажилтын цалинг дутуу мэдээлсэн, санхүүгийн тайланд өглөг дутуу тусгасан зэрэг зөрчил илэрсэн нь урьдчилан тогтоосон материаллаг байдлын түшингээс хэтрээгүй.

D- alban bichig 2024 A4 TOOT

5020219

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 7 зорилтын хүрээнд 54 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 95.0 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна. Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан. Танилцахад материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР  Б.МӨНХБАТ

Хоёр. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

| Код | Үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|--------------|--|-------------------------|-------------------------|
| | | /төгрөгөөр/ | |
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 287,764,205.11 | 357,004,693.11 |
| 33 | АВЛАГА | 4,592.00 | 4,592.00 |
| 33500 | Бусад авлага | 4,592.00 | 4,592.00 |
| 33510 | Байгууллагаас авах авлага | 4,592.00 | 4,592.00 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 287,759,613.11 | 357,000,101.11 |
| 35100 | Түүхий эд материал | 222,401,944.61 | 268,077,002.61 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 222,401,944.61 | 268,077,002.61 |
| 35400 | Хангамжийн материал | 65,357,668.50 | 88,923,098.50 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 7,108,380.00 | 6,960,330.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 36,266,268.50 | 59,282,968.50 |
| 35430 | Сэлбэг хэрэгсэл | 2,014,000.00 | 2,014,000.00 |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | 10,120.00 | 600,000.00 |
| 35450 | Барилгын засварын материал | 8,226,050.00 | 10,040,900.00 |
| 35460 | Хүнсний материал | 1,087,950.00 | 0 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 10,644,900.00 | 10,024,900.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 2,760,051,522.48 | 2,602,439,829.23 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 2,760,051,522.48 | 2,602,439,829.23 |
| 39200 | Биет хөрөнгө | 1,978,951,522.48 | 1,821,339,829.23 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 2,072,620,064.61 | 2,072,620,064.61 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -594,045,367.30 | -749,019,722.10 |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 167,364,900.00 | 167,364,900.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -146,535,165.00 | -160,421,655.00 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж(компьютер) | 1,798,424,927.42 | 1,848,257,589.42 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -1,444,635,302.36 | -1,492,617,095.30 |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 196,296,605.00 | 216,051,080.00 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -159,772,309.72 | -169,069,727.23 |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 27,217,953.00 | 27,217,953.00 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -18,994,479.07 | -20,053,254.07 |
| 39217 | Ном | 81,009,695.90 | 81,009,695.90 |
| 39300 | Биет бус хөрөнгө | 781,100,000.00 | 781,100,000.00 |
| 39301 | Програм хангамж | 1,760,735.00 | 1,760,735.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -1,760,735.00 | -1,760,735.00 |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 781,100,000.00 | 781,100,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 3,047,815,727.59 | 2,959,444,522.34 |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | 0 | 5,378,124.00 |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 0 | 5,378,124.00 |
| 41300 | Өглөг | 0 | 5,378,124.00 |
| 41310 | Ажилчидтай холбогдсон өглөг | 0 | 5,033,724.00 |
| 41360 | Бусад өглөг | 0 | 344,400.00 |
| 41361 | Байгууллагад төлөх өглөг | 0 | 344,400.00 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 3,047,815,727.59 | 2,954,066,398.34 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 3,047,815,727.59 | 2,954,066,398.34 |
| 51100 | Засгийн газрын оруулсан капитал | 1,945,234,164.54 | 1,945,234,164.54 |
| 511001 | Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө | 1,945,234,164.54 | 0 |
| 511002 | Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө | 0 | 1,945,234,164.54 |
| 51200 | Хуримтлагдсан үр дүн | -368,598,149.14 | -462,347,478.39 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | -3,416,409,284.73 | -349,155,715.14 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 3,047,811,135.59 | -113,191,763.25 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 1,471,179,712.19 | 1,471,179,712.19 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 3,047,815,727.59 | 2,959,444,522.34 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

| Код | Үзүүлэлт | ӨМНӨХ ОН | ТАЙЛАНТ ОН |
|-------------|--|-------------------------|-------------------------|
| I | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 5,816,911,213.00 | 3,830,692,700.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 3,409,518,663.00 | 39,846,000.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 3,409,518,663.00 | 39,846,000.00 |
| 120017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө | 3,051,293,231.89 | 34,246,000.00 |
| 120018 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал | 358,225,431.11 | 5,600,000.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 2,407,392,550.00 | 3,790,846,700.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 1,905,792,300.00 | 3,217,240,200.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 1,905,792,300.00 | 3,217,240,200.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 36,230,750.00 | 36,418,500.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 36,230,750.00 | 36,418,500.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 465,369,500.00 | 537,188,000.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 465,369,500.00 | 537,188,000.00 |
| II | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 2,769,100,077.41 | 3,943,884,463.25 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 2,769,100,077.41 | 3,943,884,463.25 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 2,553,761,967.74 | 3,154,261,759.49 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 1,425,901,242.37 | 1,798,943,841.87 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 1,399,794,311.37 | 1,798,483,226.87 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 26,106,931.00 | 460,615.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 178,866,609.13 | 246,498,200.45 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 155,504,666.86 | 167,637,766.53 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 5,713,949.78 | 19,715,533.73 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 4,628,239.61 | 15,772,146.18 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,192,527.42 | 3,942,986.55 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 11,827,225.46 | 39,429,767.46 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 400,341,237.43 | 490,033,532.72 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 16,462,885.43 | 20,254,748.72 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 361,448,000.00 | 407,843,396.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 22,430,352.00 | 21,935,388.00 |
| 210304 | Байрны түрээс | 0 | 40,000,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 58,963,918.90 | 55,399,849.20 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 5,215,790.00 | 5,241,950.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 4,083,427.50 | 4,485,520.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 5,168,531.40 | 3,910,399.20 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 1,795,650.00 | 1,625,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 42,700,520.00 | 40,136,980.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 50,298,288.00 | 61,929,475.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 350,000.00 | 697,300.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 42,827,388.00 | 58,713,475.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 7,120,900.00 | 2,518,700.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 28,234,700.00 | 59,623,150.00 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 0 | 620,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 28,234,700.00 | 59,003,150.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 429,200.00 | 547,200.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 429,200.00 | 547,200.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 15,549,740.00 | 11,884,875.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 2,856,636.00 | 6,693,375.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 2,803,104.00 | 0 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 9,890,000.00 | 4,847,100.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 0 | 344,400.00 |

Баянхонгор аймгийн Политехник коллежийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

| Код | Үзүүлэлт | ӨМНӨХ ОН | ТАЙЛАНТ ОН |
|-------------|---|-------------------------|------------------------|
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 395,177,031.91 | 429,401,635.25 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 2,321,800.00 | 14,495,000.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 90,743,522.50 | 144,228,942.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 302,111,709.41 | 270,677,693.25 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 215,338,109.67 | 789,622,703.76 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 200,725,800.00 | 124,173,061.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 64,281,200.00 | 85,967,961.00 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 135,047,100.00 | 36,816,200.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 1,397,500.00 | 1,388,900.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 14,331,897.92 | 665,449,642.76 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 14,226,897.92 | 660,680,942.76 |
| 213305 | Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 105,000.00 | 4,768,700.00 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 280,411.75 | 0 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 280,411.75 | 0 |
| III | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II) | 3,047,811,135.59 | -113,191,763.25 |
| VI | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V) | 3,047,811,135.59 | -113,191,763.25 |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

| Код | Үзүүлэлт | ӨМНӨХ ОН | ТАЙЛАНТ ОН |
|-------------|--|-------------------------|-------------------------|
| I | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 2,407,392,550.00 | 3,790,846,700.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 2,407,392,550.00 | 3,790,846,700.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 1,905,792,300.00 | 3,217,240,200.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 1,905,792,300.00 | 3,217,240,200.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 36,230,750.00 | 36,418,500.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 36,230,750.00 | 36,418,500.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 465,369,500.00 | 537,188,000.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 465,369,500.00 | 537,188,000.00 |
| II | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 2,396,522,550.00 | 3,712,026,700.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 2,396,522,550.00 | 3,712,026,700.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 2,181,184,440.33 | 2,922,403,996.24 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 1,421,857,242.37 | 1,774,467,683.87 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 896,863,614.95 | 1,063,766,692.92 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 321,344,812.00 | 516,238,779.29 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 51,169,999.78 | 62,742,000.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 100,426,158.00 | 131,720,211.66 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 52,052,657.64 | 0 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 178,866,609.13 | 246,498,200.45 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 126,900,691.91 | 167,637,766.53 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 13,016,826.57 | 19,715,533.73 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 10,413,421.25 | 15,772,146.18 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 2,594,188.16 | 3,942,986.55 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 25,941,481.24 | 39,429,767.46 |

Баянхонгор аймгийн Политехник коллежийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

| Код | Үзүүлэлт | ӨМНӨХ ОН | ТАЙЛАНТ ОН |
|-------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 400,341,237.43 | 490,033,532.72 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 16,462,885.43 | 20,254,748.72 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 361,448,000.00 | 407,843,396.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 22,430,352.00 | 21,935,388.00 |
| 210304 | Байрны түрээс | 0 | 40,000,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 24,937,271.40 | 42,781,579.20 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 2,463,090.00 | 4,900,100.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 2,714,200.00 | 5,215,400.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 5,520,531.40 | 4,334,199.20 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 2,579,650.00 | 5,125,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 11,659,800.00 | 23,206,880.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 48,960,998.00 | 71,892,825.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 350,000.00 | 697,300.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 41,800,998.00 | 57,625,525.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 6,810,000.00 | 13,570,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 22,983,150.00 | 80,383,500.00 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 0 | 19,826,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 22,983,150.00 | 60,557,500.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 429,200.00 | 547,200.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 429,200.00 | 547,200.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 15,549,740.00 | 13,696,975.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 2,856,636.00 | 8,849,875.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 2,803,104.00 | 0 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 9,890,000.00 | 4,847,100.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 67,258,992.00 | 202,102,500.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 0 | 14,495,000.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 67,258,992.00 | 187,607,500.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 215,338,109.67 | 789,622,703.76 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 200,725,800.00 | 124,173,061.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 64,281,200.00 | 85,967,961.00 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 135,047,100.00 | 36,816,200.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 1,397,500.00 | 1,388,900.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 14,331,897.92 | 662,295,175.48 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 14,226,897.92 | 657,526,475.48 |
| 213305 | Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 105,000.00 | 4,768,700.00 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 280,411.75 | 3,154,467.28 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 280,411.75 | 3,154,467.28 |
| III | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II) | 10,870,000.00 | 78,820,000.00 |
| V | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V) | 10,870,000.00 | 78,820,000.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 10,870,000.00 | 78,820,000.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 10,870,000.00 | 78,820,000.00 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 10,870,000.00 | 78,820,000.00 |
| VI | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V) | -10,870,000.00 | -78,820,000.00 |
| 101 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 0 | 0 |
| 20 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 0 | 0 |

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|-----|--|---------------------------------|-----------------------|-------------------|--|
| 2 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 1,945,234,164.54 | 1,471,179,712.19 | -3,416,409,284.73 | 4,592.00 |
| 3 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 1,945,234,164.54 | 1,471,179,712.19 | -3,416,409,284.73 | 4,592.00 |
| 9 | Тайлант үеийн үр дүн | 0 | 0 | 3,047,811,135.59 | 3,047,811,135.59 |
| 10 | 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 1,945,234,164.54 | 1,471,179,712.19 | -368,598,149.14 | 3,047,815,727.59 |
| 11 | 2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 1,945,234,164.54 | 1,471,179,712.19 | -368,598,149.14 | 3,047,815,727.59 |
| 12 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 0 | 0 | 19,442,434.00 | 19,442,434.00 |
| 13 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 1,945,234,164.54 | 1,471,179,712.19 | -349,155,715.14 | 3,067,258,161.59 |
| 19 | Тайлант үеийн үр дүн | 0 | 0 | -113,191,763.25 | -113,191,763.25 |
| 20 | 2023 оны 12-р сарын 30-наарх үлдэгдэл | 1,945,234,164.54 | 1,471,179,712.19 | -462,347,478.39 | 2,954,066,398.34 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны | | | |
|-----------------------|---|-----------------------|------------------|----------------|--------|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү | Хувь |
| 1 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | | | |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 3,754,428,200.00 | 3,093,747,257.24 | 660,680,942.76 | 82.40 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 3,754,428,200.00 | 3,093,747,257.24 | 660,680,942.76 | 82.40 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 3,630,019,700.00 | 2,969,574,196.24 | 660,445,503.76 | 81.81 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 2,338,085,100.00 | 1,774,467,683.87 | 563,617,416.13 | 75.89 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 1,281,030,600.00 | 1,063,766,692.92 | 217,263,907.08 | 83.04 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 779,006,300.00 | 516,238,779.29 | 262,767,520.71 | 66.27 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 64,841,700.00 | 62,742,000.00 | 2,099,700.00 | 96.76 |
| 210104 | Урамшуулал | 213,206,500.00 | 131,720,211.66 | 81,486,288.34 | 61.78 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 292,260,700.00 | 246,498,200.45 | 45,762,499.55 | 84.34 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 198,737,200.00 | 167,637,766.53 | 31,099,433.47 | 84.35 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 23,380,900.00 | 19,715,533.73 | 3,665,366.27 | 84.32 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 18,704,700.00 | 15,772,146.18 | 2,932,553.82 | 84.32 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 4,676,200.00 | 3,942,986.55 | 733,213.45 | 84.32 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 46,761,700.00 | 39,429,767.46 | 7,331,932.54 | 84.32 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 493,188,000.00 | 490,033,532.72 | 3,154,467.28 | 99.36 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 21,450,000.00 | 20,254,748.72 | 1,195,251.28 | 94.43 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 407,852,600.00 | 407,843,396.00 | 9,204.00 | 100.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 23,385,400.00 | 21,935,388.00 | 1,450,012.00 | 93.80 |
| 210304 | Байрны түрээс | 40,500,000.00 | 40,000,000.00 | 500,000.00 | 98.77 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 50,025,200.00 | 42,781,579.20 | 7,243,620.80 | 85.52 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 4,912,200.00 | 4,900,100.00 | 12,100.00 | 99.75 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 5,402,000.00 | 5,215,400.00 | 186,600.00 | 96.55 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 11,368,900.00 | 4,334,199.20 | 7,034,700.80 | 38.12 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчд | 5,135,200.00 | 5,125,000.00 | 10,200.00 | 99.80 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд з | 23,206,900.00 | 23,206,880.00 | 20.00 | 100.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 105,281,500.00 | 71,892,825.00 | 33,388,675.00 | 68.29 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 697,300.00 | 697,300.00 | - | 100.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 91,005,300.00 | 57,625,525.00 | 33,379,775.00 | 63.32 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 13,578,900.00 | 13,570,000.00 | 8,900.00 | 99.93 |

Баянхонгор аймгийн Политехник коллежийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны | | | |
|-----------------------|---|-----------------------|------------------|--------------|--------|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү | Хувь |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 80,725,000.00 | 80,383,500.00 | 341,500.00 | 99.58 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 19,835,100.00 | 19,826,000.00 | 9,100.00 | 99.95 |
| 210604 | Урсгал засвар | 60,889,900.00 | 60,557,500.00 | 332,400.00 | 99.45 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 917,000.00 | 547,200.00 | 369,800.00 | 59.67 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 917,000.00 | 547,200.00 | 369,800.00 | 59.67 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 12,177,500.00 | 10,706,375.00 | 1,471,125.00 | 87.92 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 5,860,100.00 | 5,859,275.00 | 825.00 | 99.99 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 1,470,300.00 | - | 1,470,300.00 | - |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 4,847,100.00 | 4,847,100.00 | - | 100.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 257,359,700.00 | 252,263,300.00 | 5,096,400.00 | 98.02 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 19,337,900.00 | 14,495,000.00 | 4,842,900.00 | 74.96 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 238,021,800.00 | 237,768,300.00 | 253,500.00 | 99.89 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 124,408,500.00 | 124,173,061.00 | 235,439.00 | 99.81 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 124,408,500.00 | 124,173,061.00 | 235,439.00 | 99.81 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 86,203,400.00 | 85,967,961.00 | 235,439.00 | 99.73 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 36,816,200.00 | 36,816,200.00 | - | 100.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 1,388,900.00 | 1,388,900.00 | - | 100.00 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 3,754,428,200.00 | 3,754,428,200.00 | - | 100.00 |
| 1310 | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 3,217,240,200.00 | 3,217,240,200.00 | - | 100.00 |
| 131001 | Улсын төсвөөс санхүүжих | 3,217,240,200.00 | 3,217,240,200.00 | - | 100.00 |
| 1320 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 537,188,000.00 | 537,188,000.00 | - | 100.00 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 537,188,000.00 | 537,188,000.00 | - | 100.00 |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | /төгрөгөөр/ | |
|-------------|--|----------------------|----------------------|
| | | Өмнөх он | Тайлант он |
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | |
| I | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 36,125,750.00 | 31,649,800.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 36,125,750.00 | 31,649,800.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 36,125,750.00 | 31,649,800.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 8,325,750.00 | - |
| 210604 | Урсгал засвар | 8,325,750.00 | - |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | - | 2,990,600.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | - | 2,990,600.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 27,800,000.00 | 28,659,200.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 27,800,000.00 | 28,659,200.00 |
| II | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 36,230,750.00 | 36,418,500.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 36,230,750.00 | 36,418,500.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 36,230,750.00 | 36,418,500.00 |
| IV | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I) | | |
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | - | - |
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | - | - |

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 81,294.9 мянган төгрөгийн 5 алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад залруулав. Үүнд:

1. Үр дүнгийн тайланд байгууллагын ажилчдын амралтын цалингийн зөрүү болох 67,220.8 мянган төгрөгийн цалингийн бичилтийг орхигдуулсан байгаа нь УСНББОУС-1 Санхүүгийн тайлангийн толилуулга, мөн үнэлгээ ба хуваарилалт гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

2. Тус байгууллагын ажилчдын 7,8 сарын амралтын цалин болох 67,220.8 мянган төгрөгөөс суутгасан ХХОАТ-ыг цалин хөлс түүнтэй адилтгах орлогоос суутган төлөгчийн тайланд мэдээлээгүй, суутгасан ХХОАТ болох 4,986.3 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгаагүй байгаа нь УСНББОУС-1 Санхүүгийн тайлангийн толилуулга, мөн үнэлгээ ба хуваарилалт, эрх ба үүрэг гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

3. Боловсролын ерөнхий газраас үнэ төлбөргүй ирүүлсэн 8,696.0 мянган төгрөгийн өртөг бүхий үндсэн хөрөнгийг хандиваар хүлээн авсан ангиллаар бүртгэсэн байгаа нь УСНББОУС-17 Үндсэн хөрөнгө, мөн ангилал гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

4. Тайлант хугацааны газрын төлбөрийн үлдэгдлийг тулгахад 2020-2023 онуудад төлөгдөөгүй 344.4 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгаагүй байгаа нь УСНББОУС-1 Санхүүгийн тайлангийн толилуулга, эрх ба үүрэг гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

5. Нягтлан бодогч нь 6 дугаар сард 1 ажилтны цагийн үнэлгээний цалинг нийгмийн даатгалд мэдээлэхдээ жирэмсэн амаржсан буюу 17 код дээр мэдээлж, даатгуулагчаас төлөх 47.4 мянган төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийг мэдээлээгүй байгаа нь УСНББОУС-1 Санхүүгийн тайлангийн толилуулга, мөн үнэлгээ ба хуваарилалт гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Аудитаар нийт 351,590.3 мянган төгрөгийн 5 зөрчил² илэрснээс 5,898.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 төлбөрийн акт тогтоож, 345,692.1 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 2 албан шаардлага өгсөн.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 5,898.2 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 13,485.5 мянган төгрөгөөр бага тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

3.1.1 Байгууллагын даргын 2023.12.28-ны өдрийн Б/105 дугаар тушаалаар албан хаагчдад улирлын үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг тооцож олгосон бөгөөд 2023.12.15-ны өдрийн Б/93 дугаар тушаалаар нэр бүхий 21 албан хаагчид жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг нь харгалзан 20 хувиар, мөн 2023.12.15-ны Б/101 дугаар тушаалаар захирлын зөвлөлийн хурлын шийдвэрийг үндэслэн нэр бүхий 6 ажилтанд үндсэн цалингийн 10 хувьтай тэнцэх нэг удаагийн мөнгөн

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

урамшуулал, нийт 5,048.6 мянган төгрөгийн урамшууллыг давхардуулан олгосон байгаа байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1³, Засгийн газрын 2019 оны "Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох" 5 дугаар тогтоолын 4.9⁴-д заасан заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шийдвэр гаргасан холбогдох буруутай албан тушаалтнуудаар буцаан төлүүлж, төлбөрийн актыг тогтоов.

3.1.2 Тус байгууллагын дарга 1,12 дугаар саруудад төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдэл болох 433.2 мянган төгрөгийг давхардуулан авсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1⁵, Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолоор баталсан "Төрийн үйлчилгээний албан хаагчид ур чадварын нэмэгдэл олгох нийтлэг журам"-ын 4 дүгээр хавсралтад заасан 3⁶ дахь заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Холбогдох буруутай албан тушаалтнуудаар буцаан төлүүлж, төлбөрийн актыг тогтоов.

3.1.3 Тус байгууллагын 1 ажилтны амралтын цалинг нийгмийн даатгалд мэдээлэхдээ 416.4 мянган төгрөгөөр дутуу мэдээлсэн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4⁷, Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1⁸, 17 дугаар зүйлийн 17.1⁹ -д заасан заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нийгмийн даатгалын санд мэдээлээгүй 416.4 мянган төгрөгийн цалинг нөхөн мэдээлэх төлбөрийн актыг тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

3.2.1 Тайлант хугацааны урсгал засварын зардлаас зарцуулсан 60,557.5 мянган төгрөгийн барилгын засварыг байгууллагын өмч хамгаалах зөвлөлөөр хэлэлцүүлэн дүгнэлт гаргаагүй байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлийн 31.3¹⁰, Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2018 оны "Өмч хамгаалах зөвлөлийн үйл ажиллагааны нийтлэг журам"-ын 3.13¹¹ дахь заалтуудтай нийцэхгүй байна.

³ Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах

⁴ Төрийн өмчийн мэргэжлийн боловсрол, сургалтын байгууллагын багш, албан хаагчид албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 15 хүртэл хувьтай тэнцэх хэмжээний улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг сар бүр тооцож, улирал бүр олгоно

⁵ Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах

⁶ Төрийн үйлчилгээний байгууллагын удирдах, гүйцэтгэх, туслах албан хаагчид төрийн үйлчилгээний албан тушаал эрхэлж байх хугацаанд нь ур чадварын нэмэгдэл олгох асуудлыг энэ журмын 4-т заасан шалгуур үзүүлэлтийн дагуу албан тушаалын сарын үндсэн цалингаас 10-25 хувиар тооцож, сар бүр олгоно.

⁷ үнэн зөв байх

⁸ Энэ хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 2, 4 дэх хэсэгт заасан даатгуулагч болон ажил олгогч нь дор дурдсан хувь хэмжээгээр сар бүр нийгмийн даатгалын шимтгэл төлнө

⁹ Ажил олгогч болон энэ хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 2 дахь хэсэгт заасан даатгуулагч нь шимтгэл төлөх талаар дор дурдсан үүрэг хүлээнэ

¹⁰ Худалдах, шилжүүлэх, устгах эд хөрөнгийн талаар өмч хамгаалах байнгын зөвлөл дүгнэлт гаргасан байх

¹¹ Өмч хамгаалах зөвлөл нь хуулийн этгээдийн тээврийн хэрэгсэл, тоног төхөөрөмжийн ашиглалт, сэлбэг эд ангийг солих, барилга байгууламжийн их засвар хийх тохиолдолд батлагдсан норм норматив, стандартыг мөрдүүлэх, барилгын болон техникийн хувийн хэрэгт нь баяжилт хийлгэх зэргээр хяналт тавьж ажиллана

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын урсгал засвартай холбоотой тооцоолол болон байгууллагын өмч хөрөнгийн өөрчлөлттэй холбоотой шийдвэрт өмч хамгаалах зөвлөлөөр хэлэлцүүлэн дүгнэлт гаргуулж, зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэв.

3.2.2 Тайлант хугацаанд шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст мэдээлбэл зохих 6.4.5 -д заасан цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 32,113.7 мянган төгрөгийн 4 гүйлгээ, орлогын 28,660.0 мянган төгрөгийн 1 гүйлгээг, хуулийн 6.4.3 -т заасан 224,360.9 мянган төгрөгийн тендерт шалгарсан болон шалгараагүй оролцогчийн талаарх мэдээллийг байршуулаагүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4.3¹², 6.4.5¹³ дахь заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.3, 6.4.5-д заасан мэдээллийг бүрэн байршуулж, зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгөв.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

| Алдааны товч утга | Нийт алдаа | | Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан | | Буруу тусган илэрхийлсэн | | /мянган төгрөгөөр/ | | | |
|--|------------|----------|-----------------------------------|----------|--------------------------|---------|--------------------|----------|--------------|-----|
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Үүнээс | | Залруулаагүй | |
| | | | | | | | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Үр дүнгийн тайланд байгууллагын ажилчдын амралтын цалингийн зөрүү болох 67,220.8 мянган төгрөгийн цалингийн бичилтийг орхигдуулсан байна. | 1 | 67,220.8 | 1 | 67,220.8 | | | 1 | 67,220.8 | | |
| Тус байгууллагын ажилчдын 7,8 сарын амралтын цалин болох 67,220.8 мянган төгрөгөөс суутгасан ХХОАТ-ыг цалин хөлс түүнтэй адилтгах орлогоос суутган төлөгчийн тайланд мэдээлээгүй, суутгасан ХХОАТ болох 4,986.3 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгаагүй | 1 | 4,986.3 | 1 | 4,986.3 | | | 1 | 4,986.3 | | |
| Боловсролын ерөнхий газраас үнэ төлбөргүй ирүүлсэн 8,696.0 мянган төгрөгийн өртөг бүхий үндсэн хөрөнгийг хандиваар хүлээн авсан ангиллаар бүртгэсэн байна. | 1 | 8,696.0 | | | 1 | 8,696.0 | 1 | 8,696.0 | | |
| Тайлант хугацааны газрын төлбөрийн үлдэгдлийг тулгахад 2020-2023 онуудад төлөгдөөгүй 344.4 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгаагүй | 1 | 344.4 | 1 | 344.4 | | | 1 | 344.4 | | |
| Нягтлан бодогч нь 6 дугаар сард 1 ажилтны цагийн үнэлгээний цалинг нийгмийн | 1 | 47.4 | 1 | 47.4 | | | 1 | 47.4 | | |

¹² тендерийн баримт бичиг, тендер шалгаруулалтыг явуулах журам, тендерийн урилга, тендерт оролцохыг сонирхогчид тавих шалгуур үзүүлэлт, тендерт шалгарсан болон шалгараагүй оролцогчийн талаарх товч мэдээлэл, шалгарсан болон шалгараагүй хуулийн үндэслэл, шалтгаан;

¹³ Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого зарлагын мөнгөн гүйлгээ”

Баянхонгор аймгийн Политехник коллежийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

| | | | | | | | | | |
|--|----------|-----------------|----------|-----------------|----------|----------------|----------|-----------------|--|
| даатгалд мэдээлэхдээ жирэмсэн амаржсан буюу 17 код дээр мэдээлж, даатгуулагчаас төлөх 47.4 мянган төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийг мэдээлээгүй байна. | | | | | | | | | |
| Дүн | 5 | 81,294.9 | 4 | 72,598.9 | 1 | 8,696.0 | 5 | 81,294.9 | |

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | Үүнээс | | | | | |
|---|-------------|-----------------|---------------|----------------|-----------------|-----------------|---------|-----|
| | | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Байгууллагын даргын 2023.12.28-ны өдрийн Б/105 дугаар тушаалаар албан хаагчдад улирлын үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг тооцож олгосон бөгөөд 2023.12.15-ны өдрийн Б/93 дугаар тушаалаар нэр бүхий 21 албан хаагчид жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг нь харгалзан 20 хувиар, мөн 2023.12.15-ны Б/101 дугаар тушаалаар захирлын зөвлөлийн хурлын шийдвэрийг үндэслэн нэр бүхий 6 ажилтанд үндсэн цалингийн 10 хувьтай тэнцэх нэг удаагийн мөнгөн урамшуулал, нийт 5048.6 мянган төгрөгийн урамшууллыг давхардуулан олгосон. | 1 | 5,048.6 | 1 | 5,048.6 | | | | |
| Байгууллагын дарга 1,12 дугаар саруудад төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдэл болох 433206 төгрөгийг давхардуулан авсан байна. | 1 | 433.2 | 1 | 433.2 | | | | |
| Тус байгууллагын 1 ажилтны амралтын цалинг нийгмийн даатгалд мэдээлэхдээ 416.4 мянган төгрөгөөр дутуу мэдээлсэн байна. | 1 | 416.4 | 1 | 416.4 | | | | |
| Тайлант хугацааны урсгал засварын зардлаас зарцуулсан 60,557.5 мянган төгрөгийн барилгын засварыг байгууллагын өмч хамгаалах зөвлөлөөр хэлэлцүүлэн дүгнэлт гаргаагүй байна. | 1 | 60,557.5 | | | 1 | 60,557.5 | | |
| Нийт дүн | 4 | 66,455.7 | 3 | 5,898.2 | 1 | 60,557.5 | | |

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | Үүнээс | | | | | |
|---|-------------|------------------|---------------|-----|-----------------|------------------|---------|-----|
| | | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Шилэн дансны тухай хуультай холбоотой зөрчил | | | | | | | | |
| Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 32,113.7 мянган төгрөгийн 4 гүйлгээ, орлогын 28660.0 мянган төгрөгийн 1 гүйлгээг, хуулийн 6.4.3-т заасан 224,360.9 мянган төгрөгийн тендэрт шалгарсан болон шалгараагүй оролцогчийн талаарх мэдээллийг байршуулаагүй байна. | 1 | 285,134.6 | | | 1 | 285,134.6 | | |
| Дүн | 1 | 285,134.6 | | | 1 | 285,134.6 | | |

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээлэл

| № | Төсвийн захирагчийн ангилал | Байгууллага, нэгжийн тоо | | | Санал дүгнэлтийн хэлбэр | | | | | | | | |
|------------------------|-----------------------------|--------------------------|-----------------------------|---|-------------------------|-----------|----------------|-------|----------------------------|---|---|---|---|
| | | Аудитад хамрагдах | Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр | | | Зөрчилгүй | Хязгаарлалттай | Сөрөг | Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан | | | | |
| Санал дүгнэлт гаргасан | Түүвэрт хамруулсан | | Аудит хийгээгүй | А | 1 | | | | | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | ТШЗ | | 1 | | | 1 | | | | | | | |
| 2 | Төсөл, хөтөлбөр | | | | | | | | | | | | |
| 3 | ЗГТС | | | | | | | | | | | | |
| 4 | ТТЗ | | | | | | | | | | | | |
| 5 | ТЭЗ | | | | | | | | | | | | |
| | НИЙТ | | 1 | | | 1 | | | | | | | |

-----oO-----