

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	5
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	11
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	15
4.1 Ерөнхий зүйл.....	15
4.2 Материаллаг байдал	15
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	15
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	15
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	16
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	16
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	17
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	17
5.1 Төлбөрийн акт	18
5.2 Албан шаардлага	19
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	19

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.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) 70442584

Цахим шуудан: procurement_bayankhongor@audit.gov.mn

2024.02.06 № 2/05
танай _____-ны № _____-Т
Г _____ Г

Баянхонгор аймгийн Газрын
Харилцаа, Барилга Хот Байгуулалтын
Газрын дарга Д.АЛТАНГЭРЭЛ ТАНАА

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 Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын 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 Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын 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 аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын 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 томилолтын зардлыг олгоходоо дотоод хяналтыг хэрэгжүүлээгүй, шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлээгүй, худалдан авалтын и

D- alban bichig 2022 A4 TOOT

5020060

Баримтад хяналт тавиагүй зэрэг зөрчил илэрсэн нь урьдчилан тогтоосон материаллаг байдлын түшингээс хэтрээгүй.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 130 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 92.1 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



D- alban bichig 2022 A4 TOOT

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
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	-	-

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Баянхонгор аймгийн Политехник коллеж нь мэргэжлийн боловсрол сургалтын стандарт, нөхцөл шаардлагыг мөрдөж, тусгай зөвшөөрөлд заасан мэргэжлийн чиглэл, түвшний боловсрол, мэргэжил эзэмшүүлэх сургалтын ажил эрхлэх үндсэн чиг үүргийн хүрээнд “Судалгаа шинжилгээ, инновац, мэдээллийн технологид суурилсан сургалтын чанар, хүртээмж, үр дүнг дээшлүүлэх” гэсэн эрхэм зорилгынхоо хүрээнд дараах зорилтуудыг тодорхойлжээ.

- Хөдөлмөрийн зах зээлд нийцсэн, бүс нутгийн хөгжлийн тэргүүлэх чиглэлийн мэргэжилтэй ажилтныг бэлтгэнэ.
- Мэргэжлийн болон техникийн боловсролын сургалтын стандарт, хөтөлбөрийн агуулгыг шинэчлэх, цахим сургалтын чанар үр дүнг дээшлүүлэх, цахим үнэлгээ, дижитал технологийн арга зүйг сургалтын үйл ажиллагаанд нэвтрүүлнэ.
- Суралцагчийн бүх талын хөгжил, хамгаалал, төлөвшлийн асуудлаар эцэг эх, асран хамгаалагчтай хамтран тэдний үүрэг хариуцлага, идэвх оролцоог нэмэгдүүлнэ.
- Төсөл хөтөлбөр, нийгмийн түншлэл, гадаад хамтын ажиллагааг өргөжүүлж, үр өгөөжийг нэмэгдүүлнэ.
- Сургалт үйлдвэрлэлийн зардал, материалын нөөцийг үр ашигтай, зохистой ашиглах гүйцэтгэлд суурилсан санхүүжилтийн тогтолцоог төлөвшүүлнэ.
- Багш, ажилтан, ажиллагсдын сахилга, хариуцлага, ёс зүйн хэм хэмжээг сахиулах.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

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

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас 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.

Дотоод аудит/аудиторын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

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

Баянхонгор аймгийн Политехник коллежийн 2023 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тус байгууллага нь Сангийн сайдын 2018 оны тушаалаар баталсан "Төсөвт байгууллагын жишиг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг"-ийг үйл ажиллагаандаа ашиглаж, санхүүгийн тайлан бэлтгэхдээ мөрдөж ажиллаж 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.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Баянхонгор аймгийн Политехник коллежийн 2023 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан "Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 2,959,444.5 мянган төгрөг буюу 2.9 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл		Эцсийн үлдэгдэл		Өөрчлөлт	
	Дүн	Эзлэх хувь	Дүн	Эзлэх хувь	Дүн	Хувь
А	1	2	3	4	5	6
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	287,764.2	9.4%	357,004.7	12.1%	69,240.5	24.1%
Мөнгөн хөрөнгө	-	0.0%	-	0.0%	-	0.0%
Авлага	4.6	0.0%	4.6	0.0%	-	0.0%
Урьдчилгаа	-	0.0%	-	0.0%	-	0.0%
Бараа материал	287,759.6	9.4%	357,000.1	12.1%	69,240.5	24.1%
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,760,051.5	90.6%	2,602,439.8	87.9%	(157,611.7)	-5.7%
Үндсэн хөрөнгө	5,125,794.9	168.2%	5,195,382.0	175.6%	69,587.1	1.4%
Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,365,743.4)	-77.6%	(2,592,942.2)	-87.6%	(227,198.8)	9.6%
Нийт хөрөнгө	3,047,815.7	100.0%	2,959,444.5	100.0%	(88,371.2)	-2.9%
Өр төлбөр	-	0.0%	5,378.1	0.2%	5,378.1	0.0%
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	3,047,815.7	100.0%	2,954,066.4	99.8%	(93,749.3)	-3.1%
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	3,047,815.7	100.0%	2,959,444.5	100.0%	(88,371.2)	-2.9%

Авлагын дансны үлдэгдэл болох 4.6 мянган төгрөг нь өмнөх оноос үүссэн байгууллагаас авах авлага байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 357,000 мянган төгрөг болж 69,240.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн худалдан авалтаар 366,269.7 мянган төгрөгийн бараа материалыг худалдан авч, хандив тусламжаар 5600.0 мянган төгрөгийн аж ахуйн материалыг үнэ төлбөргүй хүлээн авч, бичиг хэргийн материалаас 6,024.0 мянга, аж ахуйн материал данснаас 42,916.2 мянга, барилгын засварын материалаас 58,742.7 мянга, түлш шатах тослох материал данснаас 7,680.5 мянга, тусгай зориулалтын материалаас 125,955.1 мянга, эм боох материалаас 697.3 мянга, хүнсний материалаас 59,993.5 мянга, бусад хангамжийн материал данснаас 620.0 мянга, нийт 302,629.2 мянган төгрөгийг зарцуулсан нь голлох нөлөө үзүүлжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 5,195,382.0 мянган төгрөг болж 69,587.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн худалдан авалтаар 78,820.0 мянга, Боловсролын ерөнхий газрын хөрөнгө оруулалтаар 8,696.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авч, төгсөлтийн хандиваар 25,550.0 мянган төгрөгийг хөрөнгийг хүлээн авч, Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 26-ний өдрийн 833 дугаар тогтоолоор 43,478.9 мянган төгрөгийн балансын үнэ бүхий

тавилга эд хогшил, тоног төхөөрөмжийг данснаас хасах шийдвэр гарсны дагуу акталж, бүртгэлээс хассан байна.

Өглөгийн дансны үлдэгдэл 5,378.1 мянган төгрөг болж өмнөх оноос өссөн нь ажилчидтай холбоотой нийгмийн даатгалын шимтгэлийн өглөг 47.4 мянга, хувь хүний орлогын албан татварын өглөг 4,986.3 мянга, газрын төлбөрийн өглөг 344.4 мянган төгрөгийн өглөг тус тус үүссэнтэй холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 2,954,066.4 мянган төгрөг болж 93,749.3 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүн 93,749.3 мянган төгрөгийн өөрчлөлтөөс шалтгаалжээ.

3.5 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.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2023 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 3,031,247.0 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 3,031,247.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төслийн саналаас цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшлын зардлыг 356,823.3 мянга, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл зардлыг 204,007.9 мянга, нормативд зардлыг 16,081.5 мянга, бараа үйлчилгээний зардлыг 103,940.3 мянган төгрөгөөр өсгөж, төгрөгөөр өсгөж, хангамж, бараа материалын зардлыг 32,789.8 мянга, эд хогшил, урсгал засварын зардлыг 271,970.0 мянга, томилолт, зочны зардлыг 2,989.0 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамжийг 4,462.5 мянга, нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардлыг 23,243.6 мянган төгрөгөөр бууруулж 3,754,428.2 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Энэ нь Баянхонгор аймгийн Политехник коллеж нь Монгол улсын Засгийн газрын 2023 оны 241 дүгээр тогтоолоор баталсан “Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай” тогтоолоор албан хаагчдын цалин хөлс нэмэгдсэнээс шалтгаалсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд улсын төсвийн санхүүжилтээр 3,217,240.2 мянга, орон нутгийн төсвөөс 537,188.0 мянга, төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд 36,418.5 мянган төгрөгийн эх үүсвэрийг бүрдүүлснээс урсгал үйл ажиллагаанд 3,093,747.3 мянган төгрөгийг зарцуулж, улсын төсөвт 657,526.5 мянга, орон нутгийн төсөвт 3,154.5 мянга, нэмэлт санхүүжилтээс 4,768.7 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 3,093,747.3 мянган төгрөг буюу нийт батлагдсан төсвийн 82.4 хувийг зарцуулсан байгаа нь цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшлын зардлаас 563,617.4 мянга, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх

шимтгэл 45,762.5 мянга, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал 3,154.5 мянга, хангамж, бараа материалын зардал 7,243.6 мянга, нормативд зардал 33,388.7 мянга, эд хогшил урсгал засварын зардал 341.5 мянга, томилолтын зардал 369.8 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардал 15.8 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж 1,471.1 мянга, нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардлаас 235.4 мянган төгрөгийг хэмнэсэн нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	71804 Мэргэжлийн боловсрол	3,754,428.20	3,093,747.20	660,681.00	82.4%
1	80101 Үндсэн үйл ажиллагаа	3,001,826.40	2,377,915.10	623,911.30	79.2%
2	80802 Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж	124,408.50	124,173.10	235.40	99.8%
3	81806 Дотуур байрны үйлчилгээ	91,005.30	57,625.50	33,379.80	63.3%
2	71702 Соёл урлаг	537,188.00	534,033.50	3,154.50	99.4%
1	80112 Нийтлэг үйлчилгээ	537,188.00	534,033.50	3,154.50	99.4%

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

3.5.3 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.

Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд 36,418.5 мянга, төгрөгийн орлого бүрдүүлж, бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжид 2,990.6 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 28,659.2 мянган төгрөгийг зарцуулж, 4,768.0 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

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

3.5.4 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл

Тайлант онд тус байгууллага нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн дагуу 91,005.3 мянган төгрөгийн дотуур байрны хүүхдийн хоол хүнсний материал нийлүүлэх, хичээл үйлдвэрлэлийн дадлагын материал нийлүүлэх 133,355.6 мянга, нийт 224,360.9 мянган төгрөгийн төгрөгийн материал нийлүүлэх тендер шалгаруулахаар төлөвлөсөн байна.

Тус байгууллага нь дотуур байрны хүүхдийн хоол хүнс нийлүүлэх тендерт шалгарсан Далай ээж ХХК-тай 29,940.0 мянга, Софтвишн ХХК-тай 17,690.0 мянга, Цастын салхи ХХК-тай 16,529.4 мянга, иргэн Данзанжанцантай 11,453.0 мянга нийт 75,612.4 мянган төгрөгийн гэрээ байгуулж, хичээл үйлдвэрлэлийн дадлагын материал нийлүүлэх тендерт шалгарсан Болд суварга ХХК-тай 109,783.0 мянган төгрөгийн гэрээг тус тус байгуулсан байна.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 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 Баянхонгор аймгийн Политехник коллеж нь 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулах, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллах зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Б.Нарангэрэл гүйцэтгэж, чанарын хяналтыг ахлах аудитор М.Алтантуяа, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Баянхонгор аймгийн Политехник коллежийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлгэх хүсэлтийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 12 дугаар сарын 04-ний өдрийн 222 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг “дунд” гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2022 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 2,769,100.1 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 27,691.0 мянга, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 19,383.7 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор 2023 оны байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг 3,154.5 мянга буюу 0.6 хувь, бичиг хэргийн зардлыг 12.1 мянга буюу 0,3 хувиар нийт 3,166.6 мянган төгрөгийн хэмнэлт бий болгосон байна.

4.4 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 тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 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 нэгдсэн цахим хуудаст мэдээлбэл зохих 6.4.5¹-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 6.4.3²-т заасан 224,360.9 мянган төгрөгийн тендерт шалгарсан болон шалгараагүй оролцогчийн талаарх мэдээллийг байршуулаагүй 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.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Тайлант хугацаанд завсар үеийн аудит хийгдээгүй болно.

4.5.1 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитыг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Н.Бүнчинсүрэн гүйцэтгэж аудитаар 787.4 мянган төгрөгийн 2 зөрчил илрүүлж, зөрчлийг арилгах 500.8 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 286.6 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоосныг бүрэн биелүүлсэн талаар тус байгууллагаас 2023 оны 07 дугаар сарын 04-ний өдрийн 144 дугаартай албан бичгээр ирүүлэн, FAS программд хэрэгжилтийг мэдээлж ажилласан байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Төлбөрийн акт	1	286.6	1	286.6	100%
Албан шаардлага	1	500.8	1	500.8	100%
Зөвлөмж					
Нийт дүн	2	787.4	2	787.4	100%

¹ Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого зарлагын мөнгөн гүйлгээ”

² 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;

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Баянхонгор аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газраас ирүүлсэн судалгаагаар 862 м² бүхий газар бүртгэлтэй бөгөөд тухайн байгууллагын данс бүртгэлд байхгүй байгаа талаар тодруулахад 2011 оноос хойш үүссэн газрын маргаантай асуудал байгаа бөгөөд хууль хяналтын байгууллагад шийдвэрлүүлэхээр хандсан гэсэн тайлбарыг өгсөн. Дараагийн аудитаар тус газрын маргаан шийдвэрлэгдсэн эсэхийг авч үзэх шаардлагатай байна.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 81,294.9 мянган төгрөгийн 5 алдаа³ 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 8696.0 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 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 цалингийн 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 зөрчил⁴ 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 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/,

⁴ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

5.1 Төлбөрийн акт

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

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1⁵, Засгийн газрын 2019 оны “Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох” 5 дугаар тогтоолын 4.9⁶-д заасан заалтуудыг зөрчсөн байна.

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

5.1.2 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 6.4.1⁷, Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолоор баталсан “Төрийн үйлчилгээний албан хаагчид ур чадварын нэмэгдэл олгох нийтлэг журам”-ын 4 дүгээр хавсралтад заасан 3⁸ дахь заалтыг зөрчсөн байна.

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

5.1.3 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 5.1.4⁹, Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1¹⁰, 32 дугаар зүйлийн 32.2.2¹¹ -д заасан заалтуудыг зөрчсөн байна.

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

⁵ Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах

⁶ 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

⁷ Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах

⁸ 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.

⁹ үнэн зөв байх

¹⁰ Ажил олгогч даатгуулагчийн цалин хөлс, түүнтэй адилтгах орлогоос нийгмийн даатгалын шимтгэлийг сар бүр тооцон суутгаж, ажил олгогчийн цалин хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлогоос тооцсон шимтгэлийн хамт тухайн сард багтаан нийгмийн даатгалын санд төлнө

¹¹ Орон тоо болон цалин хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлогын бүрэлдэхүүнийг үнэн зөв тодорхойлж, нийгмийн даатгалын шимтгэлийг энэ хуулиар тогтоосон хувь хэмжээгээр ногдуулж, сар бүр нийгмийн даатгалын санд төлөх

5.2 Албан шаардлага

5.2.1 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 31.3¹², Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2018 оны "Өмч хамгаалах зөвлөлийн үйл ажиллагааны нийтлэг журам"-ын 3.13¹³ дахь заалтуудтай нийцэхгүй байна.

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.

5.2.2 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 тендэрт шалгарсан болон шалгараагүй оролцогчийн талаарх мэдээллийг байршуулаагүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4.3¹⁴, 6.4.5¹⁵ 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.

6. 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			
							Залруулсан		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	1	4,986.3	1	4,986.3			1	4,986.3		

¹² Худалдах, шилжүүлэх, устгах эд хөрөнгийн талаар өмч хамгаалах байнгын зөвлөл дүгнэлт гаргасан байх

¹³ 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

¹⁴ тендерийн баримт бичиг, тендер шалгаруулалтыг явуулах журам, тендерийн урилга, тендэрт оролцохыг сонирхогчид тавих шалгуур үзүүлэлт, тендэрт шалгарсан болон шалгараагүй оролцогчийн талаарх товч мэдээлэл, шалгарсан болон шалгараагүй хуулийн үндэслэл, шалтгаан;

¹⁵ 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

санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгаагүй									
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 даатгалд мэдээлэхдээ жирэмсэн амаржсан буюу 17 код дээр мэдээлж, даатгуулагчаас төлөх 47.4 мянган төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийг мэдээлээгүй байна.	1	47.4	1	47.4			1	47.4	
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	1	285,134.6			1	285,134.6		

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

оролцогчийн талаарх мэдээллийг байршуулаагүй байна.								
Дүн	1	285,134.6			1	285,134.6		

-----oO-----