



ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Өвөрхангай аймаг дахь Политехник коллежийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: **ӨВА-2024/175/НА-СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас: www.audit.mn
Өвөрхангай аймаг,
Арвайхээр сум
2024 он

Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал
Утас: 70323253 Цахим хаяг: Batjargalo@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Д.Гансүх
Утас: 70323833 Цахим хаяг: gansukh.audit@gmail.com
Ахлах аудитор: Б.Эрдэнэцэцэг
Утас: 70323108 Цахим хаяг: Erdenetsetsegb@audit.gov.mn
Чадварлаг Аудит ХХК-ийн захирал: Д.Рэнцэнханд
Утас: 99200034 Цахим хаяг: chadvarlagAudit@gmail.com
Аудитор: Б.Алтанцэцэг
Утас: 99016193 Цахим хаяг: altantsetseg6193@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг.Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гэндэнгийн гудамж,
5 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг, 62173,
Утас/Факс: (976) 7032 3253,
Цахим шуудан: uvurkhangai@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

_____ № _____
танай _____-ныг № _____-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 Өвөрхангай аймаг дахь Политехник коллежийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Өвөрхангай аймаг дахь 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 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Боловсролын Ерөнхий Газрын даргын 2023 оны А/339 тоот тушаалаар батлагдсан удирдамжийн дагуу Хяналт Шинжилгээ Дотоод Аудитын газраас 2022-2023 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд хяналт шалгалт хийсэн байна. Шалгалтын үр дүнд бичигдсэн зөвлөмжтэй холбоотой асуудалд санхүүгийн тайлангийн аудитаар давхардуулан зөвлөмж шаардлага өгөөгүй болно.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 3,720,465.7 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 949,729.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, өөрийн үйл ажиллагааны орлогоос 86,136.2 мянган төгрөг зарцуулж, 157,689.6 мянган төгрөг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй болно.

015030378

D:\Audiitiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

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 О. БАТЖАРГАЛ



Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Данс код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>351,992,837.84</u>	<u>475,470,697.84</u>
33	АВЛАГА	11,784,990.00	11,425,560.00
335	Бусад авлага	11,784,990.00	11,425,560.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	11,784,990.00	11,425,560.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	340,207,847.84	464,045,137.84
351	Түүхий эд материал	1,073,480.00	1,646,480.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	828,480.00	828,480.00
35130	Эм боох материал	245,000.00	818,000.00
354	Хангамжийн материал	339,134,367.84	462,398,657.84
35410	Бичиг хэргийн материал	14,360,136.00	16,082,649.00
35420	Аж ахуйн материал	253,300,360.34	369,390,347.34
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	65,451,805.50	70,829,905.50
35440	Түлш, шатах тослох материал	214,210.00	-
35470	Бусад хангамжийн материал	5,807,856.00	6,095,756.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>11,111,062,261.96</u>	<u>10,983,858,378.30</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	11,111,062,261.96	10,983,858,378.30
391	Газар	-	-
392	Биет хөрөнгө	9,602,059,251.96	9,472,193,118.29
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	10,184,743,318.00	10,184,743,318.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,719,836,073.60)	(1,953,779,309.22)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	59,977,500.00	44,750,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(45,539,999.83)	(34,162,499.79)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	2,780,746,880.00	2,822,522,281.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,862,052,936.69)	(1,860,166,387.42)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	408,374,468.00	414,285,584.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(346,592,173.92)	(297,688,288.28)
39217	Ном	142,238,270.00	151,688,420.00
393	Биет бус хөрөнгө	1,509,003,010.00	1,511,665,260.01
39301	Програм хангамж	18,650,000.00	21,471,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,551,750.00)	(18,710,999.99)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,509,454,760.00	1,509,454,760.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(550,000.00)	(550,000.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>11,463,055,099.80</u>	<u>11,459,329,076.14</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>64,371,000.00</u>	<u>3,000.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	64,371,000.00	3,000.00
413	Өглөг	64,371,000.00	3,000.00
4136	Бусад өглөг	64,371,000.00	3,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	64,371,000.00	-
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	3,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>11,398,684,099.80</u>	<u>11,459,326,076.14</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	11,398,684,099.80	11,459,326,076.14
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	3,316,797,394.50	3,316,797,394.50
51101	Өмч: - төрийн	3,316,797,394.50	3,316,797,394.50

Өвөрхангай аймаг дахь Политехник коллежийн 2023 оны санхүүгийн
тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

512	Хуримтлагдсан үр дүн	(347,272,929.44)	(286,630,953.10)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(347,272,929.44)	(347,272,929.44)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	60,641,976.34
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	8,429,159,634.74	8,429,159,634.74
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	11,463,055,099.80	11,459,329,076.14

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	15,699,492,441.40	4,864,850,850.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	12,191,636,141.40	86,136,200.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	12,191,636,141.40	86,136,200.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	74,688,408.00	86,136,200.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	62,678,408.00	81,257,300.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	12,010,000.00	4,878,900.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,507,856,300.00	4,778,714,650.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,703,833,100.00	3,811,074,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,703,833,100.00	3,720,465,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	36,800,000.00	17,910,750.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	1,980,000.00	00.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	4,454,750.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	34,820,000.00	13,456,000.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	767,223,200.00	949,729,800.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	767,223,200.00	949,729,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	4,300,808,341.60	4,804,208,873.66
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,300,808,341.60	4,804,208,873.66
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,099,030,461.47	4,475,742,523.82
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,014,952,749.00	2,480,265,261.00
210101	Үндсэн цалин	1,266,992,924.00	1,442,215,349.00
210102	Нэмэгдэл	614,294,581.00	834,478,866.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	48,446,000.00	80,372,266.00
210104	Урамшуулал	85,219,244.00	123,198,780.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	251,267,271.87	308,922,704.54
210201	Тэтгэврийн даатгал	174,243,106.61	213,318,400.18
210202	Тэтгэмжийн даатгал	20,468,604.33	25,045,281.54
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	16,166,563.95	19,848,649.96
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,429,548.90	4,600,555.92
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	36,959,448.08	46,109,816.94
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	708,953,633.00	777,320,801.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	59,584,513.00	82,962,790.00
210302	Түлш, халаалт	611,820,800.00	673,008,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	37,548,320.00	21,349,211.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,555,224.00	32,332,916.62
210401	Бичиг хэрэг	3,692,380.00	4,594,487.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,958,700.00	11,240,340.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,704,044.00	6,022,789.62
210404	Ном, хэвлэл	635,000.00	71,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,332,900.00	2,803,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,232,200.00	7,600,500.00
2105	Нормативт зардал	111,338,598.00	156,477,400.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,377,280.00	3,214,500.00
210502	Хоол, хүнс	100,227,000.00	128,478,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,734,318.00	24,784,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	73,028,420.00	102,426,933.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	573,000.00	455,130.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	9,425,590.00	1,426,298.00
210604	Урсгал засвар	63,029,830.00	100,545,505.00

**Өвөрхангай аймаг дахь Политехник коллежийн 2023 оны санхүүгийн
тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

2107	Томилолт, зочны зардал	1,388,800.00	2,757,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,388,800.00	2,757,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,342,184.00	29,474,320.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	13,867,546.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,302,674.00	1,200,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	3,250,000.00	11,580,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	880,674.00	845,474.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	132,000.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,808,340.00	614,500.00
210807	Газрын төлбөр	364,301.00	529,300.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	604,195.00	771,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	905,203,581.60	585,764,787.66
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,659,028.00	2,763,244.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	151,679,461.00	218,404,970.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	751,865,092.60	364,596,573.66
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	201,777,880.13	328,466,349.84
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	122,107,820.00	170,776,668.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	35,485,230.00	82,418,062.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	84,801,950.00	86,858,606.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,820,640.00	1,500,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	79,670,060.13	157,689,681.84
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН	11,398,684,099.80	60,641,976.34
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН	00.00	00.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН	11,398,684,099.80	60,641,976.34

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Данс код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	3,558,749,718.00	4,769,872,980.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,507,856,300.00	4,688,106,250.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,703,833,100.00	3,720,465,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,703,833,100.00	3,720,465,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	36,800,000.00	17,910,750.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	1,980,000.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	4,454,750.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	34,820,000.00	13,456,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	767,223,200.00	949,729,800.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	-	-
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	767,223,200.00	949,729,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,516,759,318.00	4,623,088,690.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,516,759,318.00	4,623,088,690.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,314,981,437.87	4,294,622,340.16
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,014,952,749.00	2,480,415,261.00
210101	Үндсэн цалин	1,266,992,924.00	1,442,365,349.00
210102	Нэмэгдэл	614,294,581.00	834,478,866.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	48,446,000.00	80,372,266.00
210104	Урамшуулал	85,219,244.00	123,198,780.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	251,267,271.87	308,922,704.54
210201	Тэтгэврийн даатгал	173,983,140.60	213,318,400.18
210202	Тэтгэмжийн даатгал	20,468,604.33	25,045,281.54
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	16,166,563.95	19,848,649.96
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,689,514.91	4,600,555.92
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	36,959,448.08	46,109,816.94

**Өвөрхангай аймаг дахь Политехник коллежийн 2023 оны санхүүгийн
тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	649,850,833.00	841,691,801.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	59,055,713.00	82,962,790.00
210302	Түлш, халаалт	547,449,800.00	737,379,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	43,345,320.00	21,349,211.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,439,544.00	53,814,798.62
210401	Бичиг хэрэг	2,980,900.00	4,455,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,066,700.00	11,132,340.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,688,544.00	6,497,889.62
210404	Ном, хэвлэл	1,229,000.00	359,400.00
210405	Хөг хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,131,400.00	3,643,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,343,000.00	27,726,269.00
2105	Нормативт зардал	123,619,648.00	148,081,624.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,223,280.00	3,332,000.00
210502	Хоол, хүнс	100,227,000.00	128,478,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	20,169,368.00	16,271,624.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	65,815,505.00	131,275,842.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,665,200.00	2,904,060.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	15,513,275.00	33,224,552.00
210604	Урсгал засвар	46,637,030.00	95,147,230.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,388,800.00	3,078,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,388,800.00	3,078,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,181,889.00	29,812,820.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	13,867,546.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,492,674.00	1,200,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	3,250,000.00	11,580,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	880,674.00	845,474.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	132,000.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,592,840.00	614,500.00
210807	Газрын төлбөр	364,301.00	529,300.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	469,400.00	1,110,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	169,465,198.00	297,528,989.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,288,815.00	5,394,244.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	167,176,383.00	292,134,745.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	201,777,880.13	328,466,349.84
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	122,107,820.00	170,776,668.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	35,485,230.00	82,418,062.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	84,801,950.00	86,858,606.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,820,640.00	1,500,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	79,670,060.13	157,689,681.84
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	41,990,400.00	146,784,290.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	41,990,400.00	146,784,290.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	41,990,400.00	146,784,290.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	41,990,400.00	146,784,290.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	41,990,400.00	146,784,290.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(41,990,400.00)	(146,784,290.00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	3,316,797,394.50	8,429,159,634.74	(281,080,685.17)	11,464,876,344.07
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,316,797,394.50	8,429,159,634.74	(281,080,685.17)	11,464,876,344.07
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(205,768,179.97)	(205,768,179.97)
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,316,797,394.50	8,429,159,634.74	(347,272,929.44)	11,398,684,099.80
D01	2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	3,316,797,394.50	8,429,159,634.74	(347,272,929.44)	11,398,684,099.80
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,316,797,394.50	8,429,159,634.74	(347,272,929.44)	11,398,684,099.80
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	60,641,976.34	60,641,976.34
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,316,797,394.50	8,429,159,634.74	(286,630,953.10)	11,459,326,076.14

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	4,670,195,500.00	4,781,318,868.00	(111,123,368.00)	102.38
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,670,195,500.00	4,781,318,868.00	(111,123,368.00)	102.38
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,446,372,100.00	4,441,406,630.16	4,965,469.84	99.89
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,506,315,300.00	2,480,415,261.00	25,900,039.00	98.97
210101	Үндсэн цалин	1,373,378,800.00	1,442,365,349.00	(68,986,549.00)	105.02
210102	Нэмэгдэл	872,027,900.00	834,478,866.00	37,549,034.00	95.69
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	78,408,000.00	80,372,266.00	(1,964,266.00)	102.51
210104	Урамшуулал	182,500,600.00	123,198,780.00	59,301,820.00	67.51
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	313,289,400.00	308,922,704.54	4,366,695.46	98.61
210201	Тэтгэврийн даатгал	213,036,800.00	213,318,400.18	(281,600.18)	100.13
210202	Тэтгэмжийн даатгал	25,063,200.00	25,045,281.54	17,918.46	99.93
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	20,050,500.00	19,848,649.96	201,850.04	98.99
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,012,600.00	4,600,555.92	412,044.08	91.78
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	50,126,300.00	46,109,816.94	4,016,483.06	91.99
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	865,229,800.00	841,691,801.00	23,537,999.00	97.28
210301	Гэрэл, цахилгаан	92,200,000.00	82,962,790.00	9,237,210.00	89.98
210302	Түлш, халаалт	737,379,800.00	737,379,800.00	-	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	35,650,000.00	21,349,211.00	14,300,789.00	59.89
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	42,909,900.00	64,771,148.62	(21,861,248.62)	150.95
210401	Бичиг хэрэг	4,105,700.00	4,455,100.00	(349,400.00)	108.51
210402	Тээвэр, шатахуун	9,036,900.00	11,132,340.00	(2,095,440.00)	123.19
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,036,900.00	8,279,889.62	757,010.38	91.62
210404	Ном, хэвлэл	8,104,000.00	6,906,750.00	1,197,250.00	85.23
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	7,646,600.00	3,643,800.00	4,002,800.00	47.65
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,979,800.00	30,353,269.00	(25,373,469.00)	609.53
2105	Нормативт зардал	163,329,100.00	149,551,624.00	13,777,476.00	91.56
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,802,000.00	4,802,000.00	-	100.00
210502	Хоол, хүнс	128,478,000.00	128,478,000.00	-	100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	30,049,100.00	16,271,624.00	13,777,476.00	54.15
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	163,689,400.00	152,709,902.00	10,979,498.00	93.29
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,682,400.00	9,427,600.00	254,800.00	97.37
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	34,487,500.00	34,441,972.00	45,528.00	99.87
210604	Урсгал засвар	119,519,500.00	108,840,330.00	10,679,170.00	91.06
2107	Томиллолт, зочны зардал	2,080,500.00	3,078,500.00	(998,000.00)	147.97
210702	Дотоод албан томиллолт	2,080,500.00	3,078,500.00	(998,000.00)	147.97
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	26,658,900.00	32,634,320.00	(5,975,420.00)	122.41
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17,887,900.00	13,867,546.00	4,020,354.00	77.52
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,225,200.00	1,200,000.00	25,200.00	97.94
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,592,800.00	11,580,000.00	(9,987,200.00)	727.02
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	980,200.00	845,474.00	134,726.00	86.26

Өвөрхангай аймаг дахь Политехник коллежийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	311,200.00	66,000.00	245,200.00	21.21
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,902,200.00	3,436,000.00	466,200.00	88.05
210807	Газрын төлбөр	529,300.00	529,300.00	-	100.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	230,100.00	1,110,000.00	(879,900.00)	482.40
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	362,869,800.00	407,631,369.00	(44,761,569.00)	112.34
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,485,900.00	11,594,244.00	(8,108,344.00)	332.60
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	359,383,900.00	396,037,125.00	(36,653,225.00)	110.20
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	223,823,400.00	339,912,237.84	(116,088,837.84)	151.87
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	223,823,400.00	170,776,668.00	53,046,732.00	76.30
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	113,370,600.00	82,418,062.00	30,952,538.00	72.70
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	108,543,200.00	86,858,606.00	21,684,594.00	80.02
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,909,600.00	1,500,000.00	409,600.00	78.55
	Олгосон санхүүжилт шилжүүлэг		157,689,681.84	(157,689,681.84)	
	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг		157,689,681.84	(157,689,681.84)	
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	4,680,195,500.00	4,766,331,700.00	(86,136,200.00)	101.84
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,720,465,700.00	3,720,465,700.00	-	100
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	3,720,465,700.00	3,720,465,700.00	-	100
	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	959,729,800.00	959,729,800.00	-	100
	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	959,729,800.00	959,729,800.00	-	100
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	86,136,200.00	(86,136,200.00)	0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	86,136,200.00	(86,136,200.00)	0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
610001	Төсвийн байгууллага	-	-	-	-
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	132	132	-	-
620001	Удирдах ажилтан	02	02	-	-
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	82	82	-	-
620003	Үйлчлэх ажилтан	48	48	-	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Данс код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	99,572,480.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	99,572,480.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	88,126,592.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,486,000.00
210101	Үндсэн цалин	2,552,679.00
210102	Нэмэгдэл	933,321.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	433,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	433,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,951,509.00
210401	Бичиг хэрэг	349,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,095,440.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	17,506,169.00
2105	Нормативт зардал	314,324.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	314,324.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,343,850.00
210604	Урсгал засвар	4,343,850.00
2107	Томилолт, зочны зардал	998,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	998,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,755,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,255,800.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	500,000.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	56,843,609.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,249,244.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	48,594,365.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	11,445,888.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	17,910,750.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	17,910,750.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,454,750.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,456,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 2 зөрчил¹ илэрч 2 албан шаардлага өгсөн.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар залруулга гараагүй.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Өмнөх оны 11 иргэнтэй холбоотой авлагын 3,619.3 мянган төгрөгийг барагдуулаагүй, 2023 онд авлагыг нэмэгдүүлсэн байна.	1	3619.3			1	3619.3						
	1	3619.3			1	3619.3						

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 хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

**Өвөрхангай аймаг дахь Политехник коллежийн 2023 оны санхүүгийн
тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

2023 оны худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулсан 4 багцын 224.0 сая төгрөгийн мэдээлэл, хөрөнгө зарцуулсан 15 шийдвэрийн 122.8 сая төгрөгийн мэдээллийг шилэн дансанд тус тус байршуулаагүй байна.	1	346,855.5			1	346,855.5		
Дүн	1	346,855.5			1	346,855.5		

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

№	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	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР