

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Барилгын Политехник Коллежийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: СНАГ-2024/261/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Улаанбаатар хот

2024 он

Санхүү-Нийцлийн аудитын газрын захирал,

тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг

Утас: 261665 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn

Аудитын менежер: С.Нацагдорж

Утас: 260512 Цахим хаяг: natsagdorjs@audit.gov.mn

Аудитор: Н.Нямсүрэн

Утас: 261628 Цахим хаяг: nayamsurenn@audit.gov.mn

Солид юнити аудит ХХК-ийн захирал:

Э.Мөнхтогтох

Утас: 99063227 Цахим хаяг:

munkhtogtokh.e@solidunity.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



БАРИЛГЫН ПОЛИТЕХНИК КОЛЛЕЖИЙН
ЗАХИРАЛ Г.НЯМДУЛАМ ТАНАА

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

15160 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг
Бага тойруу-3, Засгийн газрын IV байр
Утас:26-04-37, Факс:51-26-42-30
E-mail: info@audit.gov.mn

2024.02.29 № 07/445
танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Барилгын 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.

Барилгын 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, 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

Тус байгууллагын эзэмшилд байгаа Баянгол дүүргийн 17 дугаар хорооны нутаг дэвсгэрт байрлах 75 м2 газрын эзэмших эрхийн хугацаа дуусан, сунгуулаагүй, мөн тус хорооны нутаг дэвсгэрт байршилтай 800 м2 газрыг Барилга хот байгуулалтын яам, Төрийн өмчийн хорооноос зөвшөөрөл авч, Нийслэлийн засаг даргын 2016 оны А/111 дүгээр захирамжаар газар эзэмших эрхийн зориулалтыг өөрчилж 74 айлын орон сууц барьсан, 10207 м2 газарт Макс групп ХХК 2007 онд зөвшөөрөлгүй дэд станц, 2010 онд авто зогсоолын байгууламж барьсан асуудлыг Нийслэлийн газар зохион байгуулалтын газарт удаа дараа хандсан боловч шийдвэрлэгдээгүй байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд 3 удирдах, 119 гүйцэтгэх, 25 үйлчилгээний ажилтан нийт 147 орон тоо батлагдсан бөгөөд батлагдсан бүтэц орон тоогоор ажилласан байна.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 20 зорилтын хүрээнд 86 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 98.3 биелэлттэй гэж тайлагнасан байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт 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.

САНХҮҮ-НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.НАРАНЧИМЭГ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	445,150,652.64	607,629,720.74
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	-	-
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	-
33	Авлага	13,128,216.21	16,923,453.71
33100	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	419,616.21	12,613,440.22
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	7,135,000.00	3,686,000.00
33300	Татаас санхүүжилтийн авлага	5,573,600.00	-
335	Бусад авлага	-	624,013.49
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	624,013.49
34	УРЬДЧИЛГАА	12,819,166.89	32,617,354.41
34600	Урьдчилж гарсан зардал	12,819,166.89	32,617,354.41
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	419,203,269.54	558,088,912.62
351	Түүхий эд материал	47,266,252.17	37,952,799.40
35110	Тусгай зориулалтын материал	41,424,699.17	32,841,117.90
35130	Эм боох материал	5,841,553.00	5,111,681.50
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	3,536,400.00	9,000.00
354	Хангамжийн материал	368,400,617.37	520,127,113.22
35410	Бичиг хэргийн материал	10,364,763.49	15,487,218.87
35420	Аж ахуйн материал	26,082,885.23	23,861,022.75
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	3,284,750.00	1,960,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,411,477.00	5,585,371.00
35450	Барилгын засварын материал	24,706,000.00	52,513,286.36
35470	Бусад хангамжийн материал	301,550,741.65	420,720,214.24
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,833,887,736.06	5,171,273,361.18
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5,833,887,736.06	5,171,273,361.18
392	Биет хөрөнгө	5,441,941,259.74	4,776,353,465.82
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	9,373,521,463.09	9,373,521,463.09
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,309,941,436.86)	(5,648,110,253.74)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	232,686,000.00	27,940,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(232,646,499.62)	(27,940,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж	2,431,093,603.83	2,559,184,309.27
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,421,998,409.98)	(1,885,613,071.03)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	297,628,946.17	336,956,425.17
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(187,970,838.39)	(221,859,402.04)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	9,100,000.00	10,536,363.64
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(898,333.37)	(2,058,333.41)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	13,522,650.00	13,522,650.00
39217	Номын фонд	237,844,114.87	240,273,314.87
393	Биет бус хөрөнгө	391,946,476.32	394,919,895.36
39301	Программ хангамж	21,509,236.00	21,509,236.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,410,432.80)	(21,509,236.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	393,464,340.00	398,064,340.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,616,666.88)	(3,144,444.64)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	6,279,038,388.70	5,778,903,081.92

Барилгын политехник коллежийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	40,773,494.82	50,082,660.71
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	40,773,494.82	50,082,660.71
413	Өглөг	208,994.82	13,052,660.71
4131	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	208,994.82	12,217,800.71
4163	Бусад өглөг	-	834,860.00
41361	Байгууллагад өгөх өглөг	-	746,276.00
41362	Хувь хүмүүст өгөх өглөг	-	88,584.00
414	Урьдчилж орсон орлого	40,564,500.00	37,030,000.00
41440	Бусад урьдчилж орсон орлого	40,564,500.00	37,030,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	6,238,264,893.88	5,728,820,421.21
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	6,238,264,893.88	5,728,820,421.21
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	4,022,413,154.28	4,022,413,154.28
51101	Өмч:- төрийн	4,022,413,154.28	4,022,413,154.28
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,110,599,228.51	601,154,755.84
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,769,851,110.34	1,107,099,228.51
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(659,251,881.83)	(505,944,472.67)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,105,252,511.09	1,105,252,511.09
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	6,279,038,388.70	5,778,903,081.92

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,032,484,596.48	4,731,159,621.26
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	231,921,063.17	322,881,421.26
120	Нийтлэг татварын бус орлого	231,921,063.17	322,881,421.26
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	231,921,063.17	172,952,264.54
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	101,592,390.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	71,359,874.54
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	153,527,381.15	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	78,393,682.02	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,800,563,533.31	4,408,278,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,577,036,200.00	4,370,117,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,577,036,200.00	4,370,117,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	223,527,333.31	38,160,500.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	223,527,333.31	38,160,500.00

Барилгын политехник коллежийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	4,627,957,231.41	5,237,104,093.93
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,627,957,231.41	5,237,104,093.93
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,289,967,693.71	4,943,968,179.43
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,355,174,318.95	2,851,212,114.67
210101	Үндсэн цалин	1,544,941,684.50	1,806,459,880.61
210102	Нэмэгдэл	500,741,320.94	633,989,716.71
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	153,694,184.06	177,477,180.00
210104	Урамшуулал	155,797,129.45	233,285,337.35
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	297,613,825.87	361,053,776.39
210201	Тэтгэврийн даатгал	204,019,763.63	251,271,541.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	24,021,806.64	28,472,459.75
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	18,936,396.00	22,590,421.50
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,603,259.88	5,328,061.63
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	46,032,599.72	53,391,292.31
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	134,198,281.40	175,903,631.77
210301	Гэрэл, цахилгаан	66,472,480.25	65,991,113.33
210302	Түлш, халаалт	45,423,419.84	86,212,322.91
210303	Цэвэр, бохир ус	22,302,381.31	23,700,195.53
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	64,588,092.39	78,051,319.59
210401	Бичиг хэрэг	19,581,632.22	19,881,207.63
210402	Тээвэр, шатахуун	1,534,523.37	4,055,711.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	11,063,874.39	11,097,935.47
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	8,205,000.00	10,200,965.35
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,134,190.00	2,644,500.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	21,068,872.41	30,171,000.14
2105	Нормативд зардал	125,697,125.14	162,884,871.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,096,125.10	4,365,371.50
210502	Хоол, хүнс	123,601,000.00	158,519,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0.04	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	27,383,943.50	5,802,113.88
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	16,832,056.00	5,313,613.88
210604	Урсгал засвар	10,551,887.50	488,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,200,000.00	12,559,760.00
210701	Гадаад албан томилолт	-	-
210702	Дотоод албан томилолт	1,200,000.00	12,559,760.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	77,881,061.36	82,499,538.66
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	59,036,648.36	68,063,421.66

Барилгын политехник коллежийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	15,370,000.00	12,608,104.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	495,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	361,713.00	261,513.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	118,800.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,056,000.00	1,566,500.00
210807	Газрын төлбөр	423,300.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	19,600.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,206,231,045.10	1,214,001,052.97
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	2,240,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	371,577,058.12	373,262,930.01
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	834,653,986.98	838,498,122.96
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	337,989,537.70	293,135,914.50
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	324,965,732.00	206,571,995.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	187,985,000.00	171,998,100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	129,273,600.00	28,263,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,707,132.00	6,309,995.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	13,023,805.70	86,563,919.50
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13,023,805.70	86,563,919.50
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН	(595,472,634.93)	(505,944,472.67)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН	63,779,246.90	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	63,779,246.90	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН	(63,779,246.90)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН	(659,251,881.83)	(505,944,472.67)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	3,829,724,748.00	4,582,584,956.80
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,829,724,748.00	4,582,584,956.80
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,577,036,200.00	4,370,117,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,577,036,200.00	4,370,117,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	252,688,548.00	212,467,256.80
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	252,688,548.00	212,467,256.80
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	3,756,449,963.00	4,516,976,596.80

Барилгын политехник коллежийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,756,449,963.00	4,516,976,596.80
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,426,200,425.30	4,157,461,156.30
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,362,052,588.80	2,793,281,000.00
210101	Үндсэн цалин	1,411,133,944.89	1,560,244,016.79
210102	Нэмэгдэл	643,074,122.24	886,846,848.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	154,996,767.22	176,618,365.14
210104	Урамшуулал	152,847,754.45	169,571,770.07
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	299,882,528.35	349,160,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	206,304,374.08	237,428,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	23,299,807.90	27,932,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	18,810,314.49	22,346,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,678,902.89	5,586,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	46,789,128.99	55,865,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	134,198,281.40	175,903,631.77
210301	Гэрэл, цахилгаан	47,389,296.74	65,991,113.33
210302	Түлш, халаалт	65,468,929.66	86,264,190.44
210303	Цэвэр, бохир ус	21,340,055.00	23,648,328.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	43,772,110.00	71,070,924.82
210401	Бичиг хэрэг	4,666,671.00	8,024,860.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,946,000.00	6,952,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	11,063,874.39	11,097,935.47
210404	Ном, хэвлэл	11,600.00	779,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	9,605,000.00	10,552,689.35
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	14,478,964.61	33,664,140.00
2105	Нормативд зардал	142,656,586.00	165,579,100.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	5,831,486.00	3,257,500.00
210502	Хоол, хүнс	123,301,000.00	158,519,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	13,524,100.00	3,802,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	112,349,230.50	103,602,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	710,900.00	2,928,900.00
210602	Тавилга	410,795.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	28,122,000.00	32,003,800.00
210604	Урсгал засвар	83,105,535.50	68,669,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,200,000.00	12,745,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,200,000.00	12,745,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	80,605,816.25	94,214,894.71
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	58,870,458.00	76,414,394.71
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	15,370,000.00	12,608,100.00

Барилгын политехник коллежийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
210803	Даатгалын үйлчилгээ	495,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	361,713.00	177,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,473,745.25	5,015,000.00
210807	Газрын төлбөр	423,300.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	611,600.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	249,483,284.00	391,903,805.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	1,190,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	249,483,284.00	390,713,805.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	343,563,137.70	359,515,440.50
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	324,965,732.00	272,951,521.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	182,635,000.00	171,998,100.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	129,273,600.00	28,263,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,057,132.00	72,689,521.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	18,597,405.70	86,563,919.50
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	18,597,405.70	86,563,919.50
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	59,961,185.00	65,608,360.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	59,980,785.00	65,608,360.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	59,980,785.00	65,608,360.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	59,980,785.00	65,608,360.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	59,980,785.00	65,608,360.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(59,980,785.00)	(65,608,360.00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(19,600.00)	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	19,600.00	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	4,022,413,154.28	1,106,160,129.59	1,766,713,267.84	6,895,286,551.71
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	3,137,842.50	3,137,842.50
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,022,413,154.28	1,106,160,129.59	1,769,851,110.34	6,898,424,394.21
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	(907,618.50)	-	(907,618.50)
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(659,251,881.83)	(659,251,881.83)
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,022,413,154.28	1,105,252,511.09	1,110,599,228.51	6,238,264,893.88
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(3,500,000.00)	(3,500,000.00)
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(505,944,472.67)	(505,944,472.67)
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,022,413,154.28	1,105,252,511.09	601,154,755.84	5,728,820,421.21

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	4,370,117,700.00	4,286,442,283.30	83,675,416.70	98.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,370,117,700.00	4,286,442,283.30	83,675,416.70	98.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,165,798,600.00	4,083,737,683.30	82,060,916.70	98.1
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,793,281,000.00	2,793,281,000.00	-	100.0
210101	Үндсэн цалин	1,551,069,500.00	1,560,244,016.79	(9,174,516.79)	100.6
210102	Нэмэгдэл	910,750,700.00	886,846,848.00	23,903,852.00	97.4
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	78,952,500.00	176,618,365.14	(97,665,865.14)	223.7
210104	Урамшуулал	252,508,300.00	169,571,770.07	82,936,529.93	67.2
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	349,160,100.00	349,160,100.00	-	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	237,428,900.00	237,428,900.00	-	100.0

Барилгын политехник коллежийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
210202	Тэтгэмжийн даатгал	27,932,800.00	27,932,800.00	-	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	22,346,200.00	22,346,200.00	-	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,586,600.00	5,586,600.00	-	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	55,865,600.00	55,865,600.00	-	100.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	213,846,000.00	175,903,631.77	37,942,368.23	82.3
210301	Гэрэл, цахилгаан	72,154,000.00	65,991,113.33	6,162,886.67	91.5
210302	Түлш, халаалт	115,014,300.00	86,264,190.44	28,750,109.56	75.0
210303	Цэвэр, бохир ус	26,677,700.00	23,648,328.00	3,029,372.00	88.6
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	63,123,300.00	62,536,595.82	586,704.18	99.1
210401	Бичиг хэрэг	7,758,100.00	7,758,100.00	-	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	6,952,300.00	6,952,300.00	-	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	11,071,300.00	11,097,935.47	(26,635.47)	100.0
210404	Ном, хэвлэл	4,120,700.00	2,619,200.00	1,501,500.00	63.6
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	15,515,000.00	7,970,960.35	7,544,039.65	51.4
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	17,705,900.00	26,138,100.00	(8,432,200.00)	147.6
2105	Нормативд зардал	182,030,400.00	169,779,100.00	12,251,300.00	93.3
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,257,500.00	3,257,500.00	-	100.0
210503	Хоол, хүнс	158,519,500.00	158,519,500.00	-	100.0
210504	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	20,253,400.00	8,002,100.00	12,251,300.00	39.5
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	80,912,800.00	80,901,160.00	11,640.00	100.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	28,804,600.00	28,804,060.00	540.00	100.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	32,014,900.00	32,003,800.00	11,100.00	100.0
210604	Урсгал засвар	20,093,300.00	20,093,300.00	-	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	4,688,000.00	4,688,000.00	-	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	4,688,000.00	4,688,000.00	-	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	101,519,100.00	85,294,894.71	16,224,205.29	84.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	82,883,800.00	67,494,394.71	15,389,405.29	81.4

Барилгын политехник коллежийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	12,608,100.00	12,608,100.00	-	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	242,600.00	-	242,600.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	177,400.00	177,400.00	-	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	58,800.00	-	58,800.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,015,000.00	5,015,000.00	-	100.0
210807	Газрын төлбөр	207,400.00	-	207,400.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	326,000.00	-	326,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	377,237,900.00	362,193,201.00	15,044,699.00	96.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	377,237,900.00	362,193,201.00	15,044,699.00	96.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	204,319,100.00	202,704,600.00	1,614,500.00	99.2
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	204,319,100.00	202,704,600.00	1,614,500.00	99.2
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	173,612,600.00	171,998,100.00	1,614,500.00	99.1
213205	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	28,263,900.00	28,263,900.00	-	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,442,600.00	2,442,600.00	-	100.0
2	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	4,370,117,700.00	4,286,442,283.30	83,675,416.70	98.1
2133	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	4,370,117,700.00	4,286,442,283.30	83,675,416.70	98.1
213303	Улсын төсвөөс санхүүжих	4,370,117,700.00	4,286,442,283.30	83,675,416.70	98.1
3	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	147	147	-	100.0
	Удирдах ажилтан	3	3	-	100.0
	Гүйцэтгэх ажилтан	119	119	-	100.0
	Үйлчлэх ажилтан	25	25	-	100.0
4	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (жилийн дундаж)	1,782	1,782	-	100.0
	Мэргэжлийн сургалт, үйлдвэрлэлийн төв	1,782	1,782	-	100.0
	Төрийн өмчит МСҮТ	1,782	1,782	-	100.0
5	Орон тооны мэдээлэл	147	147	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	212,467,256.80
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	212,467,256.80
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	139,331,833.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	10,603,529.00
210401	Бичиг хэрэг	-	376,760.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	2,581,729.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	7,645,040.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	66,810,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	9,414,000.00
210602	Тавилга	-	7,500,000.00
210604	Урсгал засвар	-	49,896,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	8,057,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	8,057,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	13,520,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	13,520,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	40,340,604.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	1,190,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	39,150,604.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	70,246,921.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	70,246,921.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	70,246,921.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	2,888,502.80
213303	Төсвийн захирагчаас олгосон олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	2,888,502.80
2	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	212,467,256.80
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	212,467,256.80

Барилгын политехник коллежийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	212,467,256.80
3	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	-	-

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 127,075.5 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 127,075.5 мянган төгрөгийн 8 алдааг залрууллаа.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Тайлант олгосон үр дүнгийн нэмэгдэл урамшууллаас нийгмийн даатгалын шимтгэл тооцоолж бүртгэлд тусгаагүй байна.	1	21,416.6					1	21,416.6				
Тайлант хугацаанд хичээл дадлагын техник хэрэгсэлд зарцуулсан тос, тосолгооны материалын зардлыг зардлаар хүлээн зөвшөөрч бүртгээгүй байна.	1	30.0					1	30.0				
Үр дүнгийн нэмэгдэл урамшууллыг нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшууллын зардалд бүртгэсэн байна.	1	66,438.1					1	66,438.1				
Тайлант хугацааны санхүүгийн тайланд үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардлыг дутуу илэрхийлсэн байна.	1	2,440.9					1	2,440.9				
Үндсэн хөрөнгийн шинж чанартай 25 нэр төрлийн хөрөнгийг бараа материалын дансанд бүртгэсэн байна.	1	32,903.9					1	32,903.9				
Өмнөх онд орж ирсэн барьцаа төлбөрийг тайлант оны орлогоос бууруулж бүртгэсэн байна.	1	3,500.0					1	3,500.0				
Оюутны байрны ашиглалтын зардалд төлсөн төлбөрийн үлдэгдлийг дансны өглөгөөр бүртгээгүй байна.	1	30.0					1	30.0				

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/,

Барилгын политехник коллежийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Дотоод томилолтын зардлыг гадаад томилолтын зардалд бүртгэсэн байна.	1	316.0					1	316.0				
Дүн	8	127,075.5					8	127,075.5				

Аудитаар нийт 51,246.7 мянган төгрөгийн 2 зөрчил² илэрснээс зөрчлийг арилгах 47,191.0 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага хүргүүлж, зөрчлийг цаашид давтан гаргахгүй ажиллах 4,055.7 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн.

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	Дүн	Тоо	Дүн
Тайлант онд 23,969.4 мянган төгрөгийн бараа, ажил үйлчилгээг Халиугчин групп ХХК-иас худалдан авахдаа харьцуулалтын арга хэрэглээгүй, шууд худалдан авалт хийж, худалдан авах ажиллагааны батлагдсан төлөвлөгөөнөөс 23,221.6 мянган төгрөгөөр хэтрүүлсэн.	1	47,191.0			1	47,191.0						
Газар эзэмших гэрчилгээний хугацаа дууссан 2 газар болон маргаан шийдвэрлэгдээгүй 1 газар байна.	1	-			1	-						
Шатахууны тооцооллын хуудаст машины марк, машины дугаар, спидометрийн заалт, шатахууны норм, зарцуулсан шатахуун, ирсэн болон явсан цаг хаашаа ямар ажлаар явсан зэрэг мэдээллийг дутуу нөхсөн учраас шатахууны зардлыг давтан тооцоолох боломжгүй байна.	1	4.055.7					1	4.055.7				

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

Барилгын политехник коллежийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Тус байгууллагын үндсэн хөрөнгийн дансанд элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн ашиглагдаж байгаа болон ашиглагдахгүй байгаа 590 нэр төрлийн 2168 ширхэг 2,196,683.2 мянган төгрөгийн хөрөнгө байна.	1	-					1	-				
Дүн	4	51,246.7			2	47,191.0	2	4.055.7				

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.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитаар 2 зөрчил илэрснээс 2 зөвлөмж өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
			Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
Шилэн дансны цахим сайтад 234 мэдээллээс 3 гүйлгээг мэдээлээгүй 3 гүйлгээг хугацаа хоцроосон байна.	1				1	
Дүн	1				1	
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил						
Тайлант хугацаанд тус байгууллага удирдах зөвлөл ажилуулаагүй байна.	1				1	
Дүн	1				1	
Нийт дүн	2				2	