



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН ПОЛИТЕХНИКИЙН КОЛЛЕЖИЙН 2020 ОНЫ САНХҮҮГИЙН
ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

АУДИТЫН КОД: БНА-2021/169/СТА/ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баянхонгор хот

2021 он

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын Дарга бөгөөд
Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат

Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn

Хэлтсийн дарга бөгөөд аудитын менежер: А.Цээням

Утас: 99442140 Цахим хаяг: tseenyma@audit.gov.mn

Аудитор: Н.Бүнчинсүрэн

Утас: 99049866 Цахим хаяг: bunchinsuren@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

| | |
|----------|---|
| УСНББОУС | Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт |
| АДБОУС | Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт |
| АОУС | Аудитын Олон Улсын Стандарт |

Агуулга

| | |
|---|----------|
| 1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт | 3 |
| Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан | 5 |
| 2.1.Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан | 5 |
| 2.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан..... | 6 |
| 2.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан..... | 8 |
| 2.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан | 10 |
| 2.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан | 11 |
| 2.6 Аудит хийгдсэн нэмэлт санхүүжилтын тайлан..... | 13 |
| 3.Аудитын тайлан | 14 |
| 3.1. Ерөнхий зүйл | 14 |
| 3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй..... | 14 |
| 3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт..... | 14 |
| 3.4. Материаллаг байдал..... | 15 |
| 3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд..... | 15 |
| 3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт..... | 17 |
| 3.7. Шилэн дансны мэдээлэл..... | 19 |
| 3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт | 19 |
| 3.9. Аудитын илрүүлэлт | 20 |
| Залруулсан алдаа..... | 20 |
| Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил | 20 |
| Аудитын зөвлөмж..... | 21 |
| 3.9. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд..... | 21 |
| 4. Менежментийн захидал..... | 22 |
| 5. Хавсралт: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт..... | 25 |



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

64101 Баянхонгор аймаг,
Баянхонгор сум, Номгон баг
Утас, факс 7044 2584
E-mail; bayankhongor@audit.gov.mn

Г БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН
ПОЛИТЕХНИК КОЛЛЕЖИЙН
ЗАХИРАЛ Д.БАТ-ОРШИХ ТАНАА 7

2021.02.08 № 2/19
танай _____ -ны № _____ -т

Г **Аудитын гэрчилгээ** 7

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-т заасны дагуу Баянхонгор аймгийн Политехник коллежийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Баянхонгор аймгийн Политехник коллежийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Баянхонгор аймгийн Политехник коллежийн 2020 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэлийн хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын

2021 A4 TOOT

005020878

систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Үүрэг хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-т заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудитын хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР

Б.МӨНХБАТ



Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан

2.1. Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | /төгрөг/ Эцсийн үлдэгдэл |
|------------|------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 382,485,787.51 | 409,269,795.11 |
| 33 | АВЛАГА | 11,942,120.00 | 46,536,823.00 |
| 33100 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | 467,100.00 | - |
| 335 | Бусад авлага | 11,475,020.00 | 46,536,823.00 |
| 3351 | Байгууллагаас авах авлага | 5,700,020.00 | 44,161,823.00 |
| 3352 | Хувь хүмүүсээс авах авлага | 5,775,000.00 | 2,375,000.00 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 370,543,667.51 | 362,732,972.11 |
| 351 | Түүхий эд материал | 259,257,482.01 | 258,631,883.61 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 259,167,482.01 | 257,812,983.61 |
| 35130 | Эм боох материал | 90,000.00 | 818,900.00 |
| 354 | Хангамжийн материал | 111,286,185.50 | 104,101,088.50 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 12,768,014.00 | 10,468,980.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 67,796,871.50 | 63,488,088.50 |
| 35430 | Сэлбэг хэрэгсэл | 2,248,000.00 | 2,248,000.00 |
| 35450 | Барилгын засварын материал | 23,888,600.00 | 18,791,800.00 |
| 35460 | Хүнсний материал | 4,584,700.00 | 6,291,220.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | - | 2,813,000.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 2,682,032,871.19 | 2,602,572,684.40 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 2,682,032,871.19 | 2,602,572,684.40 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 1,892,474,537.78 | 1,814,464,350.95 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 1,426,273,117.61 | 1,426,273,117.61 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (148,387,457.01) | (286,814,915.13) |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 174,980,800.00 | 167,364,900.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (110,116,594.92) | (118,762,185.00) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 1,455,006,962.02 | 1,724,140,162.02 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (1,044,941,514.62) | (1,221,351,595.26) |

**Баянхонгор аймгийн Политехникийн коллежийн 2020 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

| | | | |
|------------|---|--------------------------------|--------------------------------|
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 187,813,461.39 | 193,459,497.39 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (133,530,271.52) | (156,177,754.51) |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 19,878,953.00 | 19,878,953.00 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (19,235,204.07) | (19,282,079.07) |
| 39217 | Ном | 84,732,285.90 | 85,736,249.90 |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 789,558,333.41 | 788,108,333.45 |
| 39301 | Програм хангамж | 18,010,735.00 | 18,010,735.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (9,552,401.59) | (11,002,401.55) |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 781,100,000.00 | 781,100,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | <u>3,064,518,658.70</u> | <u>3,011,842,479.51</u> |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | <u>3,064,518,658.70</u> | <u>3,011,842,479.51</u> |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 3,064,518,658.70 | 3,011,842,479.51 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 1,945,234,164.54 | 1,945,234,164.54 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 1,945,234,164.54 | 1,945,234,164.54 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | (351,895,218.03) | (404,571,397.22) |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | (351,895,218.03) | (351,895,218.03) |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | - | (52,676,179.19) |
| 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 | <u>3,064,518,658.70</u> | <u>3,011,842,479.51</u> |

2.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|---|-------------------------|-------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 1,992,994,292.00 | 2,488,111,500.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 72,005,280.00 | 321,685,900.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 72,005,280.00 | 321,685,900.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 72,005,280.00 | 321,685,900.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 7,415,250.00 | 9,014,860.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 5,130,630.00 | 2,076,000.00 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 59,459,400.00 | 310,595,040.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,920,989,012.00 | 2,166,425,600.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 1,894,207,700.00 | 2,160,400,100.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 1,894,207,700.00 | 2,160,400,100.00 |

**Баянхонгор аймгийн Политехникийн коллежийн 2020 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

| | | | |
|-------------|--|-------------------------|-------------------------|
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 26,781,312.00 | 6,025,500.00 |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | 2,441,312.00 | - |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 15250000.00 | |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 9,090,000.00 | 6,025,500.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 2,286,608,982.21 | 2,540,787,679.19 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 2,286,608,982.21 | 2,540,787,679.19 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 2,103,672,784.25 | 2,183,809,987.39 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 1,031,499,867.00 | 1,174,473,921.33 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 1,031,499,867.00 | 1,172,414,261.33 |
| 210102 | Нэмэгдэл | - | 2,059,660.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 129,056,095.04 | 145,277,618.87 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 129,056,095.04 | 145,277,618.87 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 322,382,989.00 | 343,645,059.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 14,855,997.00 | 9,677,447.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 288,895,600.00 | 311,819,300.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 18,631,392.00 | 22,148,312.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 22,406,472.85 | 31,583,321.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 4,094,500.00 | 8,140,134.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 3,460,456.85 | 5,359,877.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 4,246,566.00 | 4,159,477.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | - | 1,647,400.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 1,421,100.00 | 3,952,750.00 |
| 210407 | Аж ахуйн материал худалдан авах зардал | 9,183,850.00 | 8,323,683.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 72,212,394.00 | 25,600,440.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 900,000.00 | 187,500.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 68,012,394.00 | 11,011,940.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 3,300,000.00 | 14,401,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 34,704,800.00 | 4,768,850.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 34,704,800.00 | 4,768,850.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 4,232,450.00 | 640,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 4,232,450.00 | 640,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 23,943,671.00 | 11,353,943.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 12,446,171.00 | 1,381,470.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 3,000,000.00 | 2,082,473.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 7,890,000.00 | 7,890,000.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 487,500.00 | - |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 120,000.00 | - |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 463,234,045.36 | 446,466,834.19 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 102,233,656.65 | 91,223,447.40 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 361,000,388.71 | 355,243,386.79 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 182,936,197.96 | 356,977,691.80 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 95,920,600.00 | 121,730,580.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 29,495,600.00 | 12,608,900.00 |

**Баянхонгор аймгийн Политехникийн коллежийн 2020 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

| | | | |
|-------------|---|-------------------------|------------------------|
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 61,625,000.00 | 107,513,200.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 4,800,000.00 | 1,608,480.00 |
| 2135 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 87,015,597.96 | 235,247,111.80 |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 87,015,597.96 | 235,247,111.80 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | (293,614,690.21) | (52,676,179.19) |
| 225 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | 722,160.00 | - |
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз | 722,160.00 | - |
| 4 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225) | (722,160.00) | - |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | (294,336,850.21) | (52,676,179.19) |

2.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл /төгрөг/ |
|-------------|--|-------------------------|-----------------------------------|
| | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | | |
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | 1,938,364,892.00 | 2,180,949,460.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 17,375,880.00 | 14,523,860.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 17,375,880.00 | 14,523,860.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 17,375,880.00 | 14,523,860.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 7,415,250.00 | 12,057,860.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 9,960,630.00 | 2,466,000.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,920,989,012.00 | 2,166,425,600.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 1,894,207,700.00 | 2,160,400,100.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 1,894,207,700.00 | 2,160,400,100.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 26,781,312.00 | 6,025,500.00 |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | 2,441,312.00 | - |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 15,250,000.00 | |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 9,090,000.00 | 6,025,500.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 1,931,183,392.00 | 2,170,899,460.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,931,183,392.00 | 2,170,899,460.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,748,247,194.04 | 1,813,671,768.20 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 1,027,951,529.00 | 1,173,097,260.33 |

**Баянхонгор аймгийн Политехникийн коллежийн 2020 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

| | | | |
|-------------|--|----------------|----------------|
| 210101 | Үндсэн цалин | 776,921,129.00 | 775,484,538.97 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 152,137,111.00 | 268,421,588.37 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 46,046,600.00 | 50,259,797.94 |
| 210104 | Урамшуулал | 52,846,689.00 | 78,931,335.05 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 129,613,533.04 | 145,277,618.87 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 97,537,533.04 | 96,406,624.78 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 7,454,900.00 | 12,349,072.01 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 5,631,900.00 | 9,879,316.67 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,821,200.00 | 2,420,545.45 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 17,168,000.00 | 24,222,059.96 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 324,006,989.00 | 387,666,759.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 16,065,829.00 | 9,677,447.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 288,895,600.00 | 355,841,000.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 19,045,560.00 | 22,148,312.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 17,461,100.00 | 25,583,177.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 5,029,034.00 | 4,432,879.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 3,446,000.00 | 5,310,000.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 4,639,566.00 | 4,170,798.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | - | 7,000,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 4,346,500.00 | 4,669,500.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 73,370,410.00 | 20,741,500.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 495,000.00 | 850,400.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 64,964,810.00 | 3,996,100.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 7,910,600.00 | 15,895,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 33,583,300.00 | - |
| 210604 | Урсгал засвар | 33,583,300.00 | - |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 4,232,450.00 | 640,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 4,232,450.00 | 640,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 24,633,671.00 | 11,353,943.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 13,136,171.00 | 1,381,470.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 3,000,000.00 | 2,082,473.00 |

**Баянхонгор аймгийн Политехникийн коллежийн 2020 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

| | | | |
|-------------|---|------------------------------|-------------------------------|
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 7,890,000.00 | 7,890,000.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 487,500.00 | - |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 120,000.00 | - |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 113,394,212.00 | 49,311,510.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 113,394,212.00 | 49,311,510.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 182,936,197.96 | 357,227,691.80 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 95,920,600.00 | 121,980,580.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 29,495,600.00 | 12,608,900.00 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 61,625,000.00 | 107,513,200.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 4,800,000.00 | 1,858,480.00 |
| 2135 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 87,015,597.96 | 235,247,111.80 |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 87,015,597.96 | 235,247,111.80 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | <u>7,181,500.00</u> | <u>10,050,000.00</u> |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 7,181,500.00 | 10,050,000.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 7,181,500.00 | 10,050,000.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 7,181,500.00 | 10,050,000.00 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 7,181,500.00 | 10,050,000.00 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | <u>(7,181,500.00)</u> | <u>(10,050,000.00)</u> |
| 9 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | - | - |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | - | - |

2.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан /төгрөг/

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|-----|---------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|-------------------|--|
| C01 | 2019 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 1,945,234,164.54 | 1,471,179,712.19 | -351,895,218.03 | 3,064,518,658.70 |
| C03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 1,945,234,164.54 | 1,471,179,712.19 | -351,895,218.03 | 3,064,518,658.70 |
| C08 | 2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 1,945,234,164.54 | 1,471,179,712.19 | -351,895,218.03 | 3,064,518,658.70 |
| D01 | 2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 1,945,234,164.54 | 1,471,179,712.19 | -351,895,218.03 | 3,064,518,658.70 |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 1,945,234,164.54 | 1,471,179,712.19 | -351,895,218.03 | 3,064,518,658.70 |
| D09 | 2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 1,945,234,164.54 | 1,471,179,712.19 | -448,593,097.22 | 2,967,820,779.51 |

2.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан /төгрөг/

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны | |
|-----------------------|---|-----------------------|------------------|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл |
| 1 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 2,191,400,100.00 | 1,939,676,848.20 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 2,191,400,100.00 | 1,939,676,848.20 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 2,069,310,000.00 | 1,817,696,268.20 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 1,299,628,800.00 | 1,173,097,260.33 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 847,788,500.00 | 775,484,538.97 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 316,216,700.00 | 268,421,588.37 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 51,084,000.00 | 50,259,797.94 |
| 210104 | Урамшуулал | 84,539,600.00 | 78,931,335.05 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 175,449,800.00 | 145,277,618.87 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 123,464,800.00 | 96,406,624.78 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 12,996,300.00 | 12,349,072.01 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 10,396,900.00 | 9,879,316.67 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 2,599,200.00 | 2,420,545.45 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 25,992,600.00 | 24,222,059.96 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 406,712,500.00 | 387,666,759.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 22,466,800.00 | 9,677,447.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 362,077,400.00 | 355,841,000.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 22,168,300.00 | 22,148,312.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 27,082,200.00 | 25,583,177.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 4,618,700.00 | 4,432,879.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 5,541,900.00 | 5,310,000.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 4,923,000.00 | 4,170,798.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 7,000,000.00 | 7,000,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 4,998,600.00 | 4,669,500.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 95,605,800.00 | 20,741,500.00 |

**Баянхонгор аймгийн Политехникийн коллежийн 2020 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

| | | | |
|---------------|---|-------------------------|-------------------------|
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 850,400.00 | 850,400.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 78,835,400.00 | 3,996,100.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 15,920,000.00 | 15,895,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 640,000.00 | 640,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 640,000.00 | 640,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 12,591,000.00 | 11,353,943.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 1,701,000.00 | 1,381,470.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 3,000,000.00 | 2,082,473.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 7,890,000.00 | 7,890,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 51,599,900.00 | 53,336,010.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 51,599,900.00 | 53,336,010.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 122,090,100.00 | 121,980,580.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 122,090,100.00 | 121,980,580.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 12,608,900.00 | 12,608,900.00 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 107,513,200.00 | 107,513,200.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 1,968,000.00 | 1,858,480.00 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 2,191,400,100.00 | 1,939,676,848.20 |
| 1310 | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 2,160,400,100.00 | 1,925,152,988.20 |
| 131001 | Улсын төсвөөс санхүүжих | 2,160,400,100.00 | 1,925,152,988.20 |
| 120004 | ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | 31,000,000.00 | 14,523,860.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 25,500,000.00 | 12,057,860.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 5,500,000.00 | 2,466,000.00 |
| 61 | БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО | 1 | 1 |
| 610001 | Төсвийн байгууллага | 1 | 1 |
| 62 | АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО | 96 | 96 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 4 | 4 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 74 | 74 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 18 | 18 |
| 63 | СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР) | 826 | 826 |
| 632 | МЭРГЭЖЛИЙН СУРГАЛТ, ҮЙЛДВЭРЛЭЛИЙН ТӨВ | 826 | 826 |
| 632001 | Төрийн өмчит МСҮТ | 826 | 826 |
| 65 | ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ | 96 | 96 |
| 650007 | Мэргэжлийн боловсролын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮМБ) | 58 | 58 |
| 650009 | Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ) | 38 | 38 |

2.6 Аудит хийгдсэн нэмэлт санхүүжилтын тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Гүйцэтгэл |
|-------------|--|---------------|--------------|
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 0 | |
| I | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 26,781,312.00 | 6,025,500.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 26,781,312.00 | 6,025,500.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 26,781,312.00 | 6,025,500.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 9,140,000.00 | 6,025,500.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 9,140,000.00 | 6,025,500.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 17,641,312.00 | |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 17,641,312.00 | |
| II | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 26,781,312.00 | |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 26,781,312.00 | 6,025,500.00 |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | 2,441,312.00 | |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 15,250,000.00 | |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 9,090,000.00 | 6,025,500.00 |

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

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 заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Политехник коллежийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг коллежийн захирал Д.Бат-Орших танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтад хийсэн үнэлгээ, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал бүхий аудитын дүгнэлт түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан толилуулав.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээдэд шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хангах, үндсэн хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтад анхаарах, батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу үр ашигтай зарцуулах талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 02 сарын 03-ноос 2021 оны 02 сарын 10-ны хооронд Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Н.Бүнчинсүрэн хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баянхонгор аймгийн Политехникийн коллежийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийлгэх хүсэлтээ Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020.11.27-ны өдрийн 158 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй

Баянхонгор Политехник коллежийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Техник боловсрол олгох үйл ажиллагаа
- Тусгай мэргэжил олгох үйл ажиллагаа
- Бүрэн дунд боловсрол олгох үйл ажиллагаа

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд өөрчлөлт ороогүй байна.

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Баянхонгор аймгийн Политехникийн коллеж нь санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын яамны хяналт, шинжилгээ, үнэлгээ дотоод аудитын газар нь 2020 онд харьяа орон нутаг дахь Баянхонгор аймгийн Политехник коллежийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2020 оны 3 дугаар улирлын санхүүгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшин “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшин 2020 оны 3 дугаар улирлын нийт зардлын 1,665,802.5 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 33,316.0 мянга, гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшин 2020 оны үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 2,584,809.4 мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 25,848.1 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж баталгаажууллаа.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Баянхонгор аймгийн Политехникийн коллежийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 2,967,820.8 мянга өмнөх оноос 96,697.9 мянган төгрөгөөр буюу 3.1 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт /мянган төгрөг/

| Үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл | Өөрчлөлт |
|--|-------------------|--------------------|-------------|
| Б | 1 | 2 | 3=2-1 |
| ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 382,485.8 | 365,248.1 | (17,237.7) |
| Мөнгөн хөрөнгө | - | - | - |
| Авлага | 11,942.1 | 2,515.1 | (9,427.0) |
| Урьдчилгаа | - | - | - |
| Бараа материал | 370,543.7 | 362,733.0 | (7,810.7) |
| ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 2,682,032.9 | 2,602,572.7 | (79,460.2) |
| Үндсэн хөрөнгө | 4,147,796.3 | 4,415,963.6 | 268,167.3 |
| Хуримтлагдсан элэгдэл | (1,465,763.4) | (1,813,390.9) | (347,627.5) |
| Нийт хөрөнгө | 3,064,518.7 | 2,967,820.8 | (96,697.9) |
| Өр төлбөр | - | - | - |
| Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/ | 3,064,518.7 | 2,967,820.8 | (96,697.9) |
| Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн | 3,064,518.7 | 2,967,820.8 | (96,697.9) |

Авлага дансны үлдэгдэл 2,515.1 мянган төгрөг болж 9,427.0 мянган төгрөгөөр буурсан нь дотуур байрны хүүхдийн хоол, хүнсний материалыг бэлтгэн нийлүүлэгч

“Хонгор хайрханы сүлд” ХХК-д 4867.5 мянган төгрөгийг илүү шилжүүлж авлагаар тусгасныг Төрийн аудитын байгууллагаас хийгдсэн 2019 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар акт тогтоосныг төлсөн, жолооны курсийн сурагчдын сургалтын төлбөрийн авлага 3,400.0 мянган төгрөгийг барагдуулсантай холбоотой байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 362,733.0 мянган төгрөг болж 7810.7 мянган төгрөгөөр буурсан нь тусгай зориулалтын материал 1,354.5 мянга, бичиг хэргийн материал 2,299.0 мянга, аж ахуйн материал 4,308.8 мянга, барилгын засварын материал 5,096.8 мянган төгрөг тус тус буурсантай холбоотой байна.

Энэ нь Төрийн аудитын байгууллагаас хийсэн 2019 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар бараа материалыг нөөцлөхгүй байх, бараа материалын үлдэгдлээс зарцуулах зөвлөмж өгсний дагуу урд оны үлдэгдлээс зарцуулсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 4,415,963.6 мянган төгрөг болж 268,167.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 10,050.0 мянга, Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын яамнаас Азийн хөгжлийн банкны санхүүжилтээр “Хөдөлмөр эрхлэх ур чадвар дээшлүүлэх төсөл”-ийн хүрээнд зөөврийн компьютер, принтер, телевизор 19,503.0 мянга, авто машин засвар ашиглалтын мэргэжлийн ангийн дадлага сургалтад ашиглагдах 55 нэр төрлийн 226,367.4 мянга, Барилгын засал чимэглэл, эрчим хүчний хэмнэлттэй барилгын бүтээц, хуурай хийц” төслийн хүрээнд барилгын засал чимэглэгч мэргэжлийн ангийн дадлагын сургалтад ашиглагдах 155 нэр төрлийн 19,862.8 мянга, нийт 265,733.2 мянган төгрөгийн хөрөнгө орлого авсантай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 2,967,820.8 мянган төгрөг болж 96,697.9 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнгийн өөрчлөлтөөс шалтгаалжээ.

Тус байгууллагын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 2,488,111.5 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 495,117.2 мянган төгрөгөөр буюу 24.8 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан 495,117.2 мянган төгрөгийн орлого байна. Энэ нь улсын төсвийн санхүүжилт 266,192.4 мянга, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого 251,135.6 мянга, үндсэн үйл ажиллагааны орлого 1599.6 мянган төгрөгөөр өссөнөөс шалтгаалжээ.

Нийт зардал 2,584,809.4 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 298,200.4 мянган төгрөгөөр буюу 13.0 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан зардлууд байна. Энэ нь цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил, НДШ, түлш халаалт, цэвэр бохир ус, бичиг хэрэг, тээвэр шатахуун, хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал, бага, үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс, нормын хувцас зөөлөн эдлэлийн зардал өссөнтэй холбоотой байна.

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн шууд захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 2,186,078.2 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 2,186,078.2 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 99,810.6 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж 2,285,888.8 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөр 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 2,191,400.1 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 2,160,400.1 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 25,500.0 мянган төгрөгийн үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос, 5,500.0 мянган төгрөгийг туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 2,160,400.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн үйл ажиллагааны орлого 12,057.8 мянга, туслах үйл ажиллагааны орлого 2,466.0 мянга төгрөгийг оруулж, нийт 2,174,923.9 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 1,939,676.8 мянган төгрөгийг зарцуулж, 235,247.1 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,939,676.8 мянган төгрөг буюу 88.5 хувьтай байгаа нь цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил 126,531.5 мянга, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл 30,172.2 мянга, байр ашиглахтай холбоотой зардал 19,045.7 мянга, хангамж, бараа материалын зардал 1,499.0 мянга, хоол, хүнс 74,839.3 мянга, нормын хувцас, зөөлөн эдлэл 25.0 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр 1,237.0 мянга, нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал 109.5 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

**Баянхонгор аймгийн Политехникийн коллежийн 2020 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

/төгрөгөөр/

| Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Төсвийн гүйцэтгэл | Зөрүү | Хувь |
|--|-------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------|
| ХӨТӨЛБӨР 71804 | | | | |
| АРГА ХЭМЖЭЭ 80101 | | | | |
| НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 2,191,400,100.00 | 1,939,676,848.20 | 251,723,251.80 | 88.51 |
| УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 2,191,400,100.00 | 1,939,676,848.20 | 251,723,251.80 | 88.51 |
| БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 2,191,400,100.00 | 1,939,676,848.20 | 251,723,251.80 | 88.51 |
| Цалин, хөлс болон нэмэгдэл | 1,299,628,800.00 | 1,173,097,260.33 | 126,531,539.67 | 90.26 |
| Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 175,449,800.00 | 145,277,618.87 | 30,172,181.13 | 82.80 |
| Байр ашиглалттай холбоотой | 406,712,500.00 | 387,666,759.00 | 19,045,741.00 | 95.32 |
| Хангамж, бараа материалын | 27,082,200.00 | 25,583,177.00 | 1,499,023.00 | 94.46 |
| Нормативт зардал | 16,770,400.00 | 16,745,400.00 | 25,000.00 | 99.85 |
| Томилолт, зочны зардал | 640,000.00 | 640,000.00 | 0.00 | 100.00 |
| Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 12,591,000.00 | 11,353,943.00 | 1,237,057.00 | 90.18 |
| Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага | 51,599,900.00 | 53,336,010.00 | -1,736,110.00 | 103.36 |
| УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 122,090,100.00 | 121,980,580.00 | 109,520.00 | 99.91 |
| Бусад урсгал шилжүүлэг | 122,090,100.00 | 121,980,580.00 | 109,520.00 | 99.91 |
| Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг | 12,608,900.00 | 12,608,900.00 | 0.00 | 100.00 |
| Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 1,968,000.00 | 1,858,480.00 | 109,520.00 | 94.43 |
| Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан | 107,513,200.00 | 107,513,200.00 | 0.00 | 100.00 |
| НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР | 78,835,400.00 | 3,996,100.00 | 74,839,300.00 | 5.07 |
| УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 78,835,400.00 | 3,996,100.00 | 74,839,300.00 | 5.07 |
| БАРАА, АЖИЛ | 78,835,400.00 | 3,996,100.00 | 74,839,300.00 | 5.07 |
| Хоол, хүнс | 78,835,400.00 | 3,996,100.00 | 74,839,300.00 | 5.07 |

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

Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагааны орлого

2020 онд үндсэн үйл ажиллагааны орлого 25,500.0 мянган төгрөгийн орлого батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 12,057.9 мянга, туслах үйл ажиллагааны орлого 5,500.0 төгрөгийн орлого батлагдсанаас 2,466.0 мянган орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 53.2 хувиар тасалсан байна.

Хүснэгт 2 Төсөвт байгууллагын орлого

/мянган төгрөг/

| Орлогын төрөл | Төлөв | Гүйц | Зөрүү | Хувь |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------|
| Үндсэн үйл ажиллагааны орлого | 25,500.0 | 12,057.9 | 13,442.1 | 47.2 |
| Туслах үйл ажиллагааны орлого | 5,500.0 | 2,466.0 | 3,034.0 | 44.8 |
| Нийт дүн | 31,000.0 | 14,523.9 | 16,476.1 | 46.8 |

Нэмэлт санхүүжилт

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.

Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сангаас мэргэжлийн сургалтын зардалд 5,580.0 мянга, “Монгол даатгал” ХХК-аас даатгалын төлбөрт 445.5 нийт 6,025.5 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс насанд хүрэгчдэд мэргэжил олгох оёдол, эсгүүрийн түр сургалт, тогоочийн түр сургалтын зардалд 5,580.0 мянга, хичээлийн 2 дугаар байрны урсгал засварт 445.5 мянга нийт 6,025.5 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 144 мэдээлэл, хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл, хугацаа хоцроож байршуулсан 5 мэдээлэл байна. Үүнд төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээ, хагас жилийн санхүүгийн тайлан, хөрөнгийн зардал, хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл, байгууллагын батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлт зэрэг орлогын 1 гүйлгээний 164537.3 мянга, зарлагын 3 гүйлгээний 56665.9 мянган төгрөгийн мэдээллүүдийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

Цалингийн сангаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээ байршуулсан эсэхийг хянаж үзэхэд орлогын 21 гүйлгээний 2,168,657.7 мянга, зарлагын 16 гүйлгээний 527,179.7 мянган төгрөгийн мэдээллийг бүрэн байршуулсан..

| д/д | Хугацаа | Төрөл | Удаа | Хугацаанд нь байршуулсан | Хугацаа хоцроож байршуулсан | Байршуулаагүй | Хугацаа болоогүй |
|-----|------------|-------|------|--------------------------|-----------------------------|---------------|------------------|
| 1 | Бүтэн жил | 11 | 11 | 7 | 2 | | 2 |
| 2 | Хагас жил | 4 | 4 | 3 | 1 | | |
| 3 | Улирал бүр | 1 | 4 | 4 | | | |
| 4 | Сар бүр | 3 | 36 | 35 | 1 | | |
| 5 | Тухай бүр | 8 | 96 | 95 | 1 | | |
| 6 | Нийт | 27 | 151 | 144 | 5 | | 2 |

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 14,122.1 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт, 26,219.7 мянган төгрөгийн зөрчилд зөрчил давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгсөн байна.

Аудитаар өгсөн 26,219.7 мянган төгрөгийн зөвлөмжийн хэрэгжилтийг Баянхонгор аймгийн Политехник коллежийн захирлын 2020.06.29 өдрийн 76 тоот албан бичгээр хариуг ирүүлсэн ба биелэлт 95.7 хувьтай байна.

Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт

| Үзүүлэлт | Өмнөх оны илрүүлэлт | | Биелэлт | | Зөрүү | | |
|-----------------|---------------------|----------|---------|----------|-------|---------|------|
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Хувь |
| Акт | 7 | 14,122.1 | 7 | 14,122.1 | | | |
| Албан шаардлага | | | | | | | |
| Зөвлөмж | 6 | 26,219.7 | 5 | 24,469.7 | 1 | 1,750.0 | 4.3 |
| Нийт дүн | 13 | 40,341.8 | 12 | 38,591.8 | 1 | 1,750.0 | 4.3 |

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 62,147.6 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 400.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 16,250.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 45,497.6 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 4 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

1. Санхүүгийн тайланд халаалтын өглөг тусгаагүй байхад 2020.02.18-ны өдөр "Марал гүн" ХХК-д 44021.7 мянган төгрөгийг өмнөх онуудын халаалтын төлбөрийн үлдэгдэл гэж 2 сарын төлбөр дээр нэмж нийт 85597.6 мянган төгрөгийг нэхэмжилснийг шилжүүлсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4. "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д "Үнэн зөв байх", 14 дүгээр зүйлийн 14.4. Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ: 14.4.3. "Бүх өр төлбөр" гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Санхүүгийн тайланд авлагаар бүртгэж залруулав.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 16,650.0 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 16,250.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 400.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн актыг тогтоолоо. Үүнд:

1. Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2020.04.21-ны өдрийн 146 дугаар тогтоолоор жолооны сургалтад ашиглагдаж байсан 2 автомашины дуудлага худалдаагаар худалдах доод үнийг 400.0 мянган төгрөгөөр шинэчлэн тогтоож өгсний дагуу дуудлага худалдааг зохион байгуулсан боловч дуудлага худалдаанд

оролцох хүсэлт ирээгүй тул Политехникийн коллежийн өмч хамгаалах зөвлөлийн 2020.09.14 -ны өдрийн 03 дугаар хурлын шийдвэрээр эзэмшиж байсан жолооч нарт худалдах доод үнээр худалдахаар тогтоож төлбөрийг байгууллагын төсөвт 400.0 мянган төгрөгийг төвлөрүүлж зарцуулсан байна

Энэ нь Төрийн өмчийн тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлийн 31.1."Төрийн өмчит хуулийн этгээд эзэмшилдээ байгаа илүүдэл үндсэн эд хөрөнгө, түүнчлэн ашиглах хугацаа нь дууссан буюу эсхүл осол гэмтэлд өртсөний улмаас зориулалтаар нь ашиглах боломжгүй болсон бөгөөд засаж, сэлбэж ашиглах нь эдийн засгийн хувьд үр ашиггүй нь тооцоогоор нотлогдсон эд хөрөнгийг худалдаж, шилжүүлж, акт тогтоон устгаж болно.", Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын, 2020.04.21-ны өдрийн 146 дугаар тогтоолын 2.2. " Дуудлага худалдааг зохион байгуулах үүрэг бүхий Ажлын хэсэг байгуулах, дуудлагын худалдаанаас олох орлогыг (дуудлагын худалдааны зардлыг хассан дүнгээр) зохих журмын дагуу улсын төсөвт төвлөрүүлэх гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоох

2. Санхүүгийн тооцоолох компанийн 1750.0 мянган төгрөгийн өртөгтэй санхүүгийн программтай бөгөөд нягтлан бодох бүртгэлийн Ахplorer программ ашиглах болсонтой холбоотой ашиглахгүй байгааг холбогдох газар хандаж шийдвэрлүүлээгүй байна. Мөн мэдээллийн нэгдсэн системийн 14500.0 мянган төгрөгийн өртөгтэй e-TVET цахим программ хүчин чадал нь хүрэхгүй байгаа тул ашиглахгүй байгаа гэсэн тайлбарыг сургалтын менежер өгөв.

Энэ Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4. Үнэн зөв байх, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020.12.09-ны өдрийн А/95 дугаар тушаалын "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.10. "Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил, түүнийг арилгахаар өгсөн зөвлөмжийг хугацаанд хэрэгжүүлээгүй бол" гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага өгөх

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн алдаа зөрчлийг, давтан гаргахгүй байх 4 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

3.9. БАЛАНСЫН ДАРААХ ҮЙЛ ЯВДАЛ БОЛОН ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДЛУУД

Аудитыг цаг хугацааны хомсдолтой нөхцөлд гүйцэтгэсэн тул Санхүүгийн тайланд халаалтын өглөг тусгаагүй байхад 2020.02.18-ны өдөр "Марал гүн" ХХК-д 44021.7 мянган төгрөгийг өмнөх онуудын халаалтын төлбөрийн үлдэгдэл гэж 2 сарын төлбөр дээр нэмж нийт 85597.6 мянган төгрөгийг нэхэмжилснийг шилжүүлсэн асуудлыг дараах байдлаар анхаарч үзэх:

- 2021 онд гүйцэтгэх аудитын төлөвлөгөөнд тусгагдсан "Төсөвт байгууллагуудын халаалтын зардлын төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл"-д хийх нийцлийн аудитаар нарийвчлан шалгах шаардлагатай.

- Өмнөх онд ААНБ-тай байгуулсан халаалтын гэрээ, нэхэмжлэхэд төсөвт байсан дүнгээр сар бүр нэхэмжилсний дагуу төлж тайланд өглөггүй гэж тусгасан атлаа 2020 онд өглөгтэй гэж төсөвт суулгаж дээрх мөнгийг төлсөн байгааг Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын яамны Хяналт шинжилгээ үнэлгээ, дотоод аудитын газар хянан үзэж дүнгээ 2021 оны 05 дугаар сарын 01-ны дотор хариуг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт албан тоотой ирүүлэх.

4. Менежментийн захидал

Менежментийн захидалд цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

1.Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл

1.1 Илрүүлэлт

Санхүүгийн тайланд халаалтын өглөг тусгаагүй байхад урд онуудын халаалтын өр 44021.7 мянган төгрөгийг 2020.02.18-ны өдөр "Марал гүн" ХХК-д шилжүүлсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4."Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д "Үнэн зөв байх", 14 дүгээр зүйлийн 14.4.Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ: 14.4.3."Бүх өр төлбөр" гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

1.2. Эрсдэл

Төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулах.

1.3 Өгсөн зөвлөмж

Харилцагч байгууллагуудтай хийх төлбөрийн тооцоог цаг тухай бүрд нь хийж, тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулан бүртгэлийг үнэн зөв хөтөлж, тайланд авлага, өглөгийг бүрэн тусгаж Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8 дахь заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах.

1.4.Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар

2. Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана

2.Зардлын данстай холбоотой

2.1 Илрүүлэлт

Цалин, НДШ, ХХОАТ-ын тооцооллыг шалгахад дараах зөрчил илэрлээ: Үүнд: Цалингийн зардлыг 178.7 мянган төгрөгөөр үр дүнгийн тайланд дутуу илэрхийлсэн, бараа ажил үйлчилгээний ХХОАТ-ыг суутгаж авсан атлаа цалингийн сангаас 68.7 мянган төгрөгийг төлсөн, НДШ-ийн 418.5 мянган төгрөгийг тайлант онд дутуу төлсөн нь өмнөх оны тэтгэвэр тогтоолгон ажиллаж байгаа ажилчдын НДШ-ийн мэдээг илгээхдээ "Тайлан шалгах" цэс ашиглаагүйгээс тооцоололд зөрүү гарсныг Нийгмийн даатгалын хэлтэс залруулга хийж суутган тооцсонтой холбоотой байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах Сангийн сайдын 2014 оны "Эдийн засгийн ангилал" батлах тухай 55 дугаар тушаалын 6 дугаар хавсралтаар батлагдсан "Төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангиллыг ашиглах заавар"-ын "Цалин хөлс ба нэмэгдэл

урамшил”, “Ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэл” гэсэн эдийн засгийн ангилал, Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 6 дахь заалтад “Ажил олгогч иргэнтэй байгуулсан хөдөлмөрийн гэрээ болон Иргэний хуулийн 343, 359 дүгээр зүйлд заасан гэрээний дагуу ажиллаж байгаа тэтгэвэр авагч энэ хуулийн 3 дугаар зүйлийн 2 дахь хэсгийн 3, 5 дахь заалтад зааснаас бусад төрлийн даатгалд албан журмаар даатгуулна” тус тус зөрчсөн байна.

2.2. Эрсдэл

Цалин, НДШ, ХХОАТ-ын зардлыг илүү дутуу тооцох

2.3 Өгсөн зөвлөмж

Цалин, нийгмийн даатгалын шимтгэл, ХХОАТ-ыг тухай бүр үнэн мэдээлж, суутгасан татварыг хугацаанд нь төлж, Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.1.1.Хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлого болон түүнд оногдох шимтгэлийг үнэн зөв тодорхойлж, тогтоосон хугацаанд төлөх” гэсэн заалтыг мөрдөж ажиллах.

2.4.Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар

Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана

3.Балансын данстай холбоотой асуудал

3.1 Илрүүлэлт

Бичиг хэргийн зардлаас 810.0 мянган төгрөгийн дэвтэр, бал авч захирлын тушаал шийдвэргүйгээр багш нарт шаардахаар багш нарын баяраар шагналд олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5.”Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

3.2. Эрсдэл

Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулаагүй байх

3.3 Өгсөн зөвлөмж

Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулж Сангийн сайдын 2014 оны “Эдийн засгийн ангилал” батлах тухай 55 дугаар тушаалын 6 дугаар хавсралтаар батлагдсан “Төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангиллыг ашиглах заавар”-ын “Бичиг хэрэг” эдийн засгийн ангиллыг мөрдөж ажиллаж төсөвт тусгагдаагүй зардлыг шийдвэргүйгээр зориулалт бусаар санхүүжүүлэхгүй байх.

3.4.Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар

Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана

4.Тайлант хугацаанд хэрэгжүүлэх ерөнхий чиглэл

4.1 Илрүүлэлт

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 144 мэдээлэл, хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл, хугацаа хоцроож байршуулсан 5 мэдээлэл байна. Үүнд төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээ, хагас жилийн санхүүгийн тайлан, хөрөнгийн зардал, хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл, байгууллагын батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлт зэрэг орлогын 1 гүйлгээний 164537.3 мянга, зарлагын 3 гүйлгээний 56665.9 мянган төгрөгийн мэдээллүүдийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

Энэ нь Шилэн дансны хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 дэх “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ” 6.4 “ Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

4.2. Эрсдэл

Хуульд заасан мэдээллийг байршуулаагүй байх

4.3. Өгсөн зөвлөмж

Шилэн дансны хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 дэх “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ”, 6.4 “ Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ” гэсний дагуу орлого, зарлагын мэдээллийг хугацаанд мэдээлж байх.

4.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар

Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2020 оны 04 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Н.БҮНЧИНСҮРЭН
ОГНОО: 2021.02.10

А.ЦЭЭНЯМ
ОГНОО: 2021.02.10

Б.МӨНХБАТ
ОГНОО: 2021.02.10

5. Хавсралт: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

| | | | |
|------------------------------|--------------------------------------|--|----------------------|
| Огноо: | Аудитын нэр: | 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит | Аудитын код: |
| 2021 | | | БНА-2021/169/СТА-ТШЗ |
| Шалгагдсан байгууллагын нэр: | Баянхонгор аймгийн Политехник коллеж | | Мянган төгрөг |

| № | Алдаа, зөрчлийн товч утга | Мөнгөн дүн | Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл | Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны | |
|------------|--|-----------------|---------------------------------------|---|------------------------------|
| | | | Нэр | Албан тушаал | Овог нэр |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Автомашин дуудлага худалдааны 400.0 мянган төгрөгийг байгууллагын төсөвт төвлөрүүлж зарцуулсан байна. | 400.0 | Төлбөрийн акт тогтоох | Захирал Нягтлан бодогч | Д.Бат-Орших Ц.Цэвээнсүрэн |
| 2 | Санхүүгийн тайланд халаалтын өглөг оны эхэнд тусгаагүй байхад 2020.02.18-ны өдөр "Марал гүн" ХХК-д 44021.7 мянган төгрөгийг өмнөх онуудын халаалтын төлбөрийн үлдэгдэл гэж тайлант хугацааны зардал дээр нэмж шилжүүлсэн бөгөөд энэ нь баримтаар нотлогдохгүй байгаа тул санхүүгийн тайланд залруулав. | 44,021.7 | Санхүүгийн тайланд авлагаар залруулах | Захирал Нягтлан бодогч | Д.Бат-Орших Ц.Цэвээнсүрэн |
| 3 | Цалин, НДШ, ХХОАТ-ын тооцооллыг давтан шалгахад цалингийн зардал 178.7 мянга, ХХОАТ 68.7 мянга, НДШ-ийн 418.5 мянган төгрөгөөр тус тус зөрүүтэй байна | 665.9 | Зөвлөмж өгөх | Захирал Нягтлан бодогч | Д.Бат-Орших Ц.Цэвээнсүрэн |
| 4 | Багш нарын баярын 810.0 мянган төгрөгийн шагналыг бичиг хэргийн зардлаас олгосон байна. | 810.0 | Зөвлөмж өгөх | Захирал Нягтлан бодогч | Д.Бат-Орших Ц.Цэвээнсүрэн |
| 5 | Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс 5 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна. | | Зөвлөмж өгөх | Захирал Нягтлан бодогч | Д.Бат-Орших Ц.Цэвээнсүрэн |
| 6 | Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар ашиглалтгүй 1750.0 мянган төгрөгийн өртөгтэй санхүүгийн программ, 14500.0 мянган төгрөгийн өртөгтэй e-TVET цахим программыг холбогдох хууль дүрмийн дагуу арга хэмжээ авах зөвлөмжийг өгсөн боловч хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна. | 16,250.0 | Албан шаардлага өгөх | Захирал Нягтлан бодогч | Д.Бат-Орших Ц.Цэвээнсүрэн |
| ДҮН | | 62,147.6 | | | |