

## ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

### САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Налайх дүүрэг дэх Политехник коллежийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: СНАГ-2024/423/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: <a href="#">www.audit.mn</a> Улаанбаатар хот 2024 он	Санхүү-Нийцлийн аудитын газрын захирал, тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг Утас: 261665 Цахим хаяг: <a href="mailto:naranchimegts@audit.gov.mn">naranchimegts@audit.gov.mn</a> Аудитын менежер: Б.Лхагвацэнд Утас: 261885 Цахим хаяг: <a href="mailto:khagvatsendb@audit.gov.mn">khagvatsendb@audit.gov.mn</a> Ахлах аудитор/аудитор: Т.Мягмаржав Утас: 263533 Цахим хаяг: <a href="mailto:myagmarjavt@audit.gov.mn">myagmarjavt@audit.gov.mn</a> Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Стандарт дүгнэлт аудит ХХК-ийн захирал: Д.Хандмаа Утас: 70111721 Цахим хаяг: <a href="mailto:info@sda-audit.mn">info@sda-audit.mn</a>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



## 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

2024.02.23 № 07/285

танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

### 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 Налайх дүүрэг дэх 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.

Налайх дүүрэг дэх 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

Боловсролын багц хууль шинэчлэгдэн батлагдаж Боловсролын ерөнхий хууль, Мэргэжлийн болон техникийн боловсрол, сургалтын тухай хуулийг мөрдөж эхэлсэнтэй холбоотойгоор сургуулийн багш, ажилтан, албан хаагчдын нийгмийн баталгааг хангаж улсын төсвөөс мөнгөн тэтгэмжийг олгож эхэлсэн байна.

### Аудитын гол асуудал

Тайлант онд сургуулийн 70 жилийн ойн арга хэмжээний хүрээнд бүтээн байгуулалтын ажлыг зохион байгуулж, барилгын засал чимэглэлийн ангийн оюутнуудын хичээл үйлдвэрлэлийн дадлагыг засварын ажилтай уялдуулан бодит байдалд гүйцэтгүүлж ажилласан нь төсөв хэмнэсэн байна.

### Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн үйл ажиллагаанд 10 зорилго, 24 зорилтын хүрээнд 69 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 99.7 хувийн гүйцэтгэлтэй 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

Тайлант хугацаа: 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	2022 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	2023 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>431,302,790.00</b>	<b>561,930,057.20</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>		
<b>312</b>	<b>Банканд байгаа бэлэн мөнгө</b>		
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>		
31211	Төрийн сангийн харилцах		
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	<b>10,900,000.00</b>	<b>2,300,000.00</b>
<b>335</b>	<b>Бусад авлага</b>	<b>10,900,000.00</b>	<b>2,300,000.00</b>
3351	Хувь хүмүүсээс авах авлага	10,900,000.00	2,300,000.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>420,402,790.00</b>	<b>559,630,057.20</b>
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	<b>420,402,790.00</b>	<b>559,630,057.20</b>
35410	Бичиг хэргийн материал	4,626,756.00	17,550,150.00
35420	Аж ахуйн материал	43,512,475.60	78,016,550.50
35440	Түлш шатах тослох материал	10,000.00	949,600.00
35460	Хүнсний материал	7,987,763.20	14,258,621.50
35470	Бусад хангамжийн материал	364,265,795.20	448,855,135.20
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>11,472,296,208.22</b>	<b>11,259,333,524.52</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>11,472,296,208.22</b>	<b>11,259,333,524.52</b>
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	<b>10,782,145,758.22</b>	<b>10,568,686,157.82</b>
39201	Барилга, байгууламж	10,126,885,962.68	10,126,885,962.68
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,140,554,915.07)	(1,485,400,941.03)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	1,368,000,000.00	1,292,500,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(433,260,240.71)	(516,934,061.95)
39205	Машин тоног төхөөрөмж	2,657,855,672.30	1,687,000,957.60
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,864,461,812.61)	(664,482,592.20)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	399,871,665.18	151,794,247.98
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(369,992,045.55)	(66,359,787.26)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	37,801,472.00	43,682,372.00
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	<b>690,150,450.00</b>	<b>690,647,366.70</b>
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	714,320,758.00	715,045,758.00
39304	Хасагдуулаг	(24,170,308.00)	(24,398,391.30)
<b>3</b>	<b>НИИТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>11,903,598,998.22</b>	<b>11,821,263,581.72</b>
<b>4</b>	<b>НИИТ ӨР ТӨЛБӨР</b>		
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>		
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>		
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг		
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>11,903,598,998.22</b>	<b>11,821,263,581.72</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>11,903,598,998.22</b>	<b>11,821,263,581.72</b>
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,346,405,152.09	2,346,405,152.09
51101	Өмч: - төрийн	2,346,405,152.09	2,346,405,152.09
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b>1,696,660,669.78</b>	<b>1,616,866,015.92</b>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,696,660,669.78	1,699,201,432.42
51220	Тайлант үеийн үр дүн		(82,335,416.50)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	7,860,533,176.35	7,857,992,413.71
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>11,903,598,998.22</b>	<b>11,821,263,581.72</b>

Налайх дүүрэг дэх Политехник коллежийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>1,439,710,704.00</b>	<b>3,759,327,681.40</b>
12	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>14,202,904.00</b>	<b>495,983,181.40</b>
120	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	14,202,904.00	495,983,181.40
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	14,202,904.00	495,983,181.40
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	14,132,904.00	-
120009	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	70,000.00	495,983,181.40
13	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>1,425,507,800.00</b>	<b>3,263,344,500.00</b>
1310	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	1,425,507,800.00	3,209,456,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,425,507,800.00	3,209,456,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	53,888,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	53,888,000.00
2	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>1,626,333,769.32</b>	<b>3,841,444,625.05</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,626,333,769.32</b>	<b>3,841,444,625.05</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,557,561,869.32</b>	<b>3,573,286,903.50</b>
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>782,261,514.00</b>	<b>1,753,252,822.67</b>
210101	Үндсэн цалин	508,362,150.00	1,002,129,873.50
210102	Нэмэгдэл цалин	191,945,795.00	519,090,359.93
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	26,659,800.00	104,537,326.24
210104	Урамшуулал	55,293,769.00	127,495,263.00
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>97,678,825.00</b>	<b>217,697,041.14</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	67,217,045.00	151,192,052.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,844,907.00	17,754,250.52
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,256,905.00	14,031,799.53
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,485,893.00	3,116,674.74
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,874,075.00	31,602,264.35
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>187,599,395.52</b>	<b>403,699,558.19</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,013,378.02	37,199,698.19
210302	Түлш, халаалт	160,152,957.50	353,342,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10,433,060.00	13,157,760.00
2104	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>12,837,313.76</b>	<b>94,844,554.55</b>
210401	Бичиг хэрэг	1,300,920.00	2,448,966.00
210402	Тээвэр, шатахуун	986,000.00	3,203,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,602,623.76	9,866,998.95
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	1,696,000.00	6,303,200.00
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	6,251,770.00	17,659,610.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	55,362,179.60
2105	Норматив зардал	27,014,830.00	74,725,970.70
210501	Эм	780,000.00	2,282,180.00
210502	Хоол	26,234,830.00	71,497,190.70
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	946,600.00
2106	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>4,783,580.00</b>	<b>67,952,950.00</b>
210603	<b>Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл</b>	<b>660,000.00</b>	<b>5,241,160.00</b>
210604	Урсгал засвар	4,123,580.00	62,711,790.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	2,408,000.00
210702	Дотоод томилолтын зардал	-	2,408,000.00
2108	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>25,493,489.00</b>	<b>72,732,170.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17,100,000.00	58,170,000.00

**Налайх дүүрэг дэх Политехник коллежийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан**

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	6,000,000.00	12,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,494,625.00	880,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	332,364.00	886,770.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	308,000.00	235,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	258,500.00	560,200.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>419,892,922.04</b>	<b>885,973,836.25</b>
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	43,455,070.00	135,306,744.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	376,437,852.04	750,667,092.25
213/27	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>68,771,900.00</b>	<b>268,157,721.55</b>
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	68,771,900.00	180,725,850.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	43,407,900.00	143,014,400.00
213208	Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагч	25,364,000.00	36,125,250.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	1,586,200.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	-	<b>87,431,871.55</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	87,431,871.55
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>(186,623,065.32)</b>	<b>(82,116,943.65)</b>
<b>225</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	-	<b>218,472.85</b>
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	202,222.85
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	-	16,250.00
<b>4</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	-	<b>(218,472.85)</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>(186,623,065.32)</b>	<b>(82,335,416.50)</b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>2,355,713,779.00</b>	<b>3,271,944,500.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>4,973,975.00</b>	
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	4,973,975.00	
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,565,500.00	
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,565,500.00	
120009	Бусад орлого	408,475.00	
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>2,350,739,804.00</b>	<b>3,271,944,500.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	2,329,552,800.00	3,209,456,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,329,552,800.00	3,209,456,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	21,187,004.00	62,488,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	21,187,004.00	62,488,000.00
<b>2</b>	<b>НИИТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>2,334,954,079.00</b>	<b>3,228,893,800.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>2,334,954,079.00</b>	<b>3,228,893,800.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>2,173,275,695.23</b>	<b>2,960,736,078.45</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>1,389,939,927.10</b>	<b>1,753,252,822.67</b>
210101	Үндсэн цалин	892,522,372.10	1,002,518,312.83
210102	Нэмэгдэл	327,471,590.00	518,975,931.84
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	63,818,298.00	104,491,886.00
210104	Урамшуулал	106,127,667.00	127,266,692.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>171,193,624.68</b>	<b>217,697,041.14</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	118,292,879.68	151,192,052.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,967,688.00	17,754,250.52
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,110,308.00	14,031,799.53
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,535,600.00	3,116,674.74
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	25,287,149.00	31,602,264.35
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>323,534,420.34</b>	<b>403,699,558.19</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	29,268,457.90	37,199,698.19
210302	Түлш, халаалт	277,767,502.44	353,342,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	16,498,460.00	13,157,760.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>32,115,599.11</b>	<b>64,196,653.95</b>
210401	Бичиг хэрэг	4,739,260.00	7,883,705.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,019,000.00	3,373,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,174,789.11	9,980,498.95
210404	Ном хэвлэл	495,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,890,000.00	6,303,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	14,797,550.00	36,656,050.00
<b>2105</b>	<b>Норматив зардал</b>	<b>71,629,450.00</b>	<b>101,471,349.00</b>
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,765,000.00	3,839,200.00
210502	Хоол хүнс	57,442,450.00	77,768,049.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	12,422,000.00	19,864,100.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>31,757,500.00</b>	<b>112,478,182.50</b>
210601	Багаж техник хэрэгсэл	4,489,500.00	4,011,100.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	11,683,400.00	23,388,782.50
210604	Урсгал засвар	15,584,600.00	85,078,300.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>128,000.00</b>	<b>2,408,000.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	128,000.00	2,408,000.00

Налайх дүүрэг дэх Политехник коллежийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн  
аудитын тайлан

<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>52,458,789.00</b>	<b>72,988,270.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	43,500,000.00	58,170,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	6,000,000.00	12,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,494,625.00	880,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	334,164.00	1,217,870.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	308,000.00	235,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	822,000.00	485,200.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>100,518,385.00</b>	<b>232,544,201.00</b>
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	100,518,385.00	232,544,201.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>161,678,383.77</b>	<b>268,157,721.55</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>70,271,900.00</b>	<b>180,725,850.00</b>
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	43,407,900.00	143,014,400.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвортой ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	25,364,000.00	36,125,250.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000.00	1,586,200.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>91,406,483.77</b>	<b>87,431,871.55</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	91,406,483.77	87,431,871.55
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>20,759,700.00</u></b>	<b><u>43,050,700.00</u></b>
	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>	-	-
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	20,759,700.00	43,050,700.00
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	20,759,700.00	43,050,700.00
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	20,759,700.00	43,050,700.00
<b>225106</b>	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	20,759,700.00	43,050,700.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	(20,759,700.00)	(43,050,700.00)
	<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>	-	-
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	-	-
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	-	-
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	-	-

## 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	2,346,405,152.09	7,861,664,015.71	(1,458,987,641.15)	8,749,081,526.65
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,346,405,152.09	7,861,664,015.71	(1,458,987,641.15)	8,749,081,526.65
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	(94,500,083.91)	(94,500,083.91)
Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн	-	-	-	-
Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний газар	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз газар	-	-	-	-
2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	2,346,405,152.09	7,860,533,176.35	1,696,660,669.78	11,903,598,998.22
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	2,540,762.64	2,540,762.64
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,346,405,152.09	7,860,533,176.35	1,699,201,432.42	11,906,139,760.86
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	(82,335,111.50)	(82,335,416.50)
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(2,540,762.64)	-	(2,540,762.64)
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	2,346,405,152.09	7,857,992,413.71	1,616,866,015.92	11,821,263,581.72

Налайх дүүрэг дэх Политехник коллежийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

**2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан**

Тайлант хугацаа: 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>				
<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>3,209,456,500.00</b>	<b>3,122,151,388.45</b>	<b>87,305,111.55</b>	<b>97.3</b>
<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>3,209,456,500.00</b>	<b>3,122,151,388.45</b>	<b>87,305,111.55</b>	<b>97.3</b>
<b>БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>3,028,730,600.00</b>	<b>2,941,425,538.45</b>	<b>87,305,061.55</b>	<b>97.1</b>
<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>1,755,022,800.00</b>	<b>1,753,252,822.67</b>	<b>1,769,977.33</b>	<b>99.9</b>
Үндсэн цалин	984,547,300.00	1,002,518,312.83	(17,971,012.83)	101.8
Нэмэгдэл	571,241,300.00	518,975,931.84	52,265,368.16	90.9
Унаа хоолны хөнгөлөлт	51,727,500.00	104,491,886.00	(52,764,386.00)	202.0
Урамшуулал	147,506,700.00	127,266,692.00	20,240,008.00	86.3
<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>219,377,800.00</b>	<b>217,697,041.14</b>	<b>1,680,758.86</b>	<b>99.2</b>
Тэтгэврийн даатгал	149,176,900.00	151,192,052.00	(2,015,152.00)	101.4
Тэтгэмжийн даатгал	17,550,200.00	17,754,250.52	(204,050.52)	101.2
ҮОМШӨ-ний даатгал	14,040,200.00	14,031,799.53	8,400.47	99.9
Ажилгүйдлийн даатгал	3,510,000.00	3,116,674.74	393,325.26	88.8
Эрүүл мэндийн даатгал	35,100,500.00	31,602,264.35	3,498,235.65	90.0
<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>463,361,200.00</b>	<b>403,699,558.19</b>	<b>59,661,641.81</b>	<b>87.1</b>
Гэрэл, цахилгаан	58,279,200.00	37,199,698.19	21,079,501.81	63.8
Түлш, халаалт	353,342,100.00	353,342,100.00	-	100.0
Цэвэр, бохир ус	51,739,900.00	13,157,760.00	38,582,140.00	25.4
<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>65,334,500.00</b>	<b>62,609,363.95</b>	<b>2,725,136.05</b>	<b>95.8</b>
Бичиг хэрэг	7,520,200.00	7,541,205.00	(21,005.00)	100.3
Тээвэр, шатахуун	3,373,200.00	3,373,200.00	-	100.0
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	12,638,100.00	10,325,558.95	2,312,541.05	81.7
Ном, хэвлэл	6,314,500.00	5,880,900.00	433,600.00	93.1
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,303,200.00	6,303,200.00	-	100.0
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	29,185,300.00	29,185,300.00	-	100.0
Нормативт зардал	120,064,600.00	101,471,349.00	18,593,251.00	84.5
Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,839,200.00	3,839,200.00	-	100.0
Хоол хүнс	96,358,500.00	77,768,049.00	18,590,451.00	80.7
Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	19,866,900.00	19,864,100.00	2,800.00	99.9
Эд хогшил худалдан авах	113,853,300.00	113,852,752.50	547.50	99.9
Багаж, техник, хэрэгсэл	14,246,200.00	14,245,670.00	530.00	99.9
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	23,388,800.00	23,388,782.50	17.50	99.9
Урсгал засвар	76,218,300.00	76,218,300.00	-	100.0
Томилолт, зочны зардал	687,300.00	674,800.00	12,500.00	98.2
<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>75,386,500.00</b>	<b>72,530,100.00</b>	<b>2,856,400.00</b>	<b>96.2</b>
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	61,024,200.00	58,170,000.00	2,854,200.00	95.3
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	12,000,000.00	12,000,000.00	-	100.0
Даатгалын үйлчилгээ	882,200.00	880,000.00	2,200.00	99.7

**Налайх дүүрэг дэх Политехник коллежийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

Тээврийн хэрэгслийн татвар	759,700.00	759,700.00	-	100.0
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	235,200.00	235,200.00	-	100.0
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	485,200.00	485,200.00	-	100.0
<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>215,642,600.00</b>	<b>215,637,751.00</b>	4,849.00	99.9
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	215,642,600.00	215,637,751.00	4,849.00	99.9
<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>180,725,900.00</b>	<b>180,725,850.00</b>	<b>50.00</b>	<b>100.0</b>
<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>180,725,900.00</b>	<b>180,725,850.00</b>	50.00	100.0
Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	143,014,400.00	143,014,400.00	-	100.0
Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмж	36,125,300.00	36,125,250.00	50.00	100.0
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,586,200.00	1,586,200.00	-	100.0
<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>3,209,456,500.00</b>	<b>3,209,456,500.00</b>	-	<b>100.0</b>
<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>3,209,456,500.00</b>	<b>3,209,456,500.00</b>	-	<b>100.0</b>
Улсын төсвөөс санхүүжих	<b>3,209,456,500.00</b>	<b>3,209,456,500.00</b>	-	<b>100.0</b>
<b>АЖИЛЛАГСДЫН ТОО</b>	91	89	2	97.8
Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	48	46	2	95.8
Үйлчлэх ажилтан	42	42	-	100.0

### 3.АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 252.2 мянган төгрөгийн алдаа <sup>1</sup> илэрснээс аудитын явцад 252.2 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан.

#### Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусгасан илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд тусгасан бусад орлогын 252.2 мянган төгрөг нь хөдөлмөрийн чадвараа түр алдсан тэтгэмжийн залруулгын гүйлгээ байсан тул бусад орлогын дүнгээс хасуулж, санхүүгийн үр дүнгийн тайланг засуулав.	1	252.2					1	252.2				
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>252.2</b>					<b>1</b>	<b>252.2</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Аудитаар нийт 1,562.0 мянган төгрөгийн зөрчил<sup>1</sup> илэрснээс, 1,562.0 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлсэн.

#### Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Албан томилолтын төсөв болон удирдамж нь батлаагүй, анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу байхад 1,562.0 мянган төгрөг олгож, зардлаар хүлээн зөвшөөрөн нягтлан бодох бүртгэл, тайланд тусгасан байна.	1	1,562.0			1	1,562.0						
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>1,562.0</b>			<b>1</b>	<b>1,562.0</b>						

<sup>1</sup> Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.  
СНАГ-2024/423/НА-СТА-ТШЗ

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 16,208.4 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 16,208.4 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, 2 зөвлөмж өгсөн.

### Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
<b>Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил</b>						
Шилэн дансны цахим сайтад байршуулах мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд байршуулж ажиллах, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэх.	1	0.00	1	0.00		
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>0.00</b>	<b>1</b>	<b>0.00</b>		
<b>Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил</b>						
Худалдан авах ажиллагааны 2023 оны төлөвлөгөөнд "Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага"-тай холбоотой зардлыг Харьцуулалтын аргаар худалдан авахаар тусгасан боловч гүйцэтгэлээр 16,208.4 мянган төгрөгийн барааг харьцуулалтын аргыг хэрэглээгүй шууд худалдан авалт хийсэн.	1	16,208.4	1	16,208.4		
Тус сургууль 2023 онд 118 харилцагчтай бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах гэрээ байгуулан гүйцэтгэлийг хангаж ажилласан боловч гэрээний хэрэгжилт, үр дүнг тооцсон тухай дүгнэлт, акт үйлдэж баталгаажуулаагүй байна. Энэ нь төсвийн хөрөнгийн зарцуулалтад тавих дотоод хяналт сул байгааг харуулж байна.	1	0.00			1	0.00
Тухайн жилийн худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэлийг ТБОНӨХБАҮХАТ хууль болон холбогдох журмын дагуу тайлагнаагүй, архивын нэгж болгоогүй, түүнд тавих дотоод хяналт хангалтгүй байна.	1	0.00			1	0.00
<b>Дүн</b>	<b>3</b>	<b>16,208.4</b>	<b>1</b>	<b>16,208.4</b>	<b>2</b>	<b>0.00</b>
<b>Нийт дүн</b>	<b>4</b>	<b>16,208.4</b>	<b>2</b>	<b>16,208.4</b>	<b>2</b>	<b>0.00</b>