

**САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ**

Баянхонгор аймгийн Политехникийн коллежийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,  
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: **БНА-2023/169/НА-СТА-ТШЗ**

<p>Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Баянхонгор хот 2023 оны 02 дүгээр сарын 05</p>	<p>Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цээням Утас: 70442424 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn Аудитор: Н.Бүнчинсүрэн Утас: 99049866 Цахим хаяг: bunchinsuren@audit.gov.mn</p>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



### БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

310 дугаар байр, Лувсанданзанжанцангийн  
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг,  
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101  
Утас: (976) 70442584

Цахим шуудан: procurement.bayankhongor@audit.gov.mn

2023.02.13 № 2/10

танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

Г **Өөрчлөлтгүй дүгнэлт** Г

Г БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН ПОЛИТЕХНИК  
ГАЗРЫН ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧ  
Д.БАТ-ОРШИХ ТАНАА

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Баянхонгор аймгийн Политехник коллежийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Баянхонгор аймгийн Политехник коллежийн 2022 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

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй болно.

#### Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт зардал 2,769,100.1 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 287,199.1 мянган төгрөгөөр буюу 11.5 хувиар өссөн байна.

#### Бусад асуудлын хэсэг

Баянхонгор аймгийн Политехник коллеж нь 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилго, 7 зорилтын хүрээнд зорилтын хүрээнд 52 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг 94.0 хувиар үнэлсэн байна.

• 005020128

D/2023-A4 Alban toot.doc

Баянхонгор аймгийн Стандарт, хэмжил зүйн хэлтсийн 2022 оны санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй, аудитад ажил гүйлгээг түүврийн аргыг ашиглан гүйцэтгэсэн 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.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ  
АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

## 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>354,855,023.11</b>	<b>287,764,205.11</b>
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	4,592.00	4,592.00
<b>335</b>	<b>Бусад авлага</b>	4,592.00	4,592.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	4,592.00	4,592.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	354,850,431.11	287,759,613.11
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	246,497,522.61	222,401,944.61
35110	Тусгай зориулалттай материал	246,497,522.61	222,401,944.61
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	108,352,908.50	65,357,668.50
35410	Бичиг хэргийн материал	9,945,080.00	7,108,380.00
35420	Аж ахуйн материал	61,980,788.50	36,266,268.50
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,308,000.00	2,014,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	10,120.00
35450	Барилгын засварын материал	19,294,900.00	8,226,050.00
35460	Хүнсний материал	5,235,340.00	1,087,950.00
35470	Бусад хангамжийн материал	9,588,800.00	10,644,900.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>2,996,010,031.89</b>	<b>2,760,051,522.48</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	2,996,010,031.89	2,760,051,522.48
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	2,214,910,031.89	1,978,951,522.48
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,068,208,664.61	2,072,620,064.61
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(436,157,448.05)	(594,045,367.30)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	167,364,900.00	167,364,900.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(132,648,675.00)	(146,535,165.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	1,772,791,190.42	1,798,424,927.42
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,333,933,076.90)	(1,444,635,302.36)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	194,609,497.39	196,296,605.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(166,884,715.41)	(159,772,309.72)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	19,378,953.00	27,217,953.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,828,954.07)	(18,994,479.07)
39217	Ном	81,009,695.90	81,009,695.90
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	781,100,000.00	781,100,000.00
39301	Програм хангамж	1,760,735.00	1,760,735.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,760,735.00)	(1,760,735.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	781,100,000.00	781,100,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>3,350,865,055.00</b>	<b>3,047,815,727.59</b>
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>3,350,865,055.00</b>	<b>3,047,815,727.59</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	3,350,865,055.00	3,047,815,727.59
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
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	(65,548,821.73)	(368,598,149.14)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(404,571,397.22)	(65,548,821.73)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	339,022,575.49	(303,049,327.41)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,471,179,712.19	1,471,179,712.19
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>3,350,865,055.00</b>	<b>3,047,815,727.59</b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>2,833,458,659.40</b>	<b>2,466,050,750.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>726,304,959.40</b>	<b>63,333,200.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	726,304,959.40	63,333,200.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	726,304,959.40	63,333,200.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,542,935.00	4,675,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,480,000.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	716,282,024.40	58,658,200.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>2,107,153,700.00</b>	<b>2,402,717,550.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	2,079,119,700.00	1,905,792,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,079,119,700.00	1,905,792,300.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	28,034,000.00	31,555,750.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	28,034,000.00	31,555,750.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	-	465,369,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	465,369,500.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>2,481,900,943.09</b>	<b>2,769,100,077.41</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>2,481,900,943.09</b>	<b>2,769,100,077.41</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	2,279,793,710.95	2,553,761,967.74
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	1,216,817,868.00	1,425,901,242.37
210101	Үндсэн цалин	1,216,817,868.00	1,399,794,311.37
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	26,106,931.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	158,606,157.35	178,866,609.13
210201	Тэтгэврийн даатгал	158,606,157.35	155,504,666.86
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	5,713,949.78
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	4,628,239.61
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	1,192,527.42
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	11,827,225.46
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	429,563,432.00	400,341,237.43
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,162,740.00	16,462,885.43
210302	Түлш, халаалт	400,952,000.00	361,448,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	19,448,692.00	22,430,352.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	28,421,976.51	58,963,918.90
210401	Бичиг хэрэг	3,739,100.00	5,215,790.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,313,431.00	4,083,427.50
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,514,445.51	5,168,531.40
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	960,000.00	1,795,650.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	13,895,000.00	42,700,520.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	24,884,400.00	50,298,288.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,138,900.00	350,000.00
210502	Хоол, хүнс	15,594,000.00	42,827,388.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	8,151,500.00	7,120,900.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	13,586,800.00	28,234,700.00
210604	Урсгал засвар	13,586,800.00	28,234,700.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	-	429,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	429,200.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	14,492,755.00	15,549,740.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,102,755.00	2,856,636.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,500,000.00	2,803,104.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	9,890,000.00	9,890,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>393,420,322.09</b>	<b>395,177,031.91</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	2,321,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	79,927,786.00	90,743,522.50
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	313,492,536.09	302,111,709.41
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>202,107,232.14</b>	<b>215,338,109.67</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>149,535,800.00</b>	<b>200,725,800.00</b>
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	68,210,600.00	64,281,200.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	81,325,200.00	135,047,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	1,397,500.00
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>52,571,432.14</b>	<b>14,612,309.67</b>
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	52,571,432.14	14,612,309.67
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>351,557,716.31</b>	<b>(303,049,327.41)</b>
<b>225</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>12,535,140.82</b>	<b>0.00</b>
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	12,535,140.82	0.00
<b>4</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	<b>(12,535,140.82)</b>	<b>(0.00)</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>339,022,575.49</b>	<b>(303,049,327.41)</b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>2,119,551,635.00</b>	<b>2,407,392,550.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>12,397,935.00</b>	<b>4,675,000.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	12,397,935.00	4,675,000.00
120004	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	12,397,935.00	4,675,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,917,935.00	4,675,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,480,000.00	-
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>2,107,153,700.00</b>	<b>2,402,717,550.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>2,079,119,700.00</b>	<b>1,905,792,300.00</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,079,119,700.00	1,905,792,300.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>28,034,000.00</b>	<b>31,555,750.00</b>
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	28,034,000.00	31,555,750.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	-	<b>465,369,500.00</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	465,369,500.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>2,108,104,735.00</b>	<b>2,396,522,550.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>2,108,104,735.00</b>	<b>2,396,522,550.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,904,423,102.86</b>	<b>2,181,184,440.33</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>1,216,817,868.00</b>	<b>1,421,857,242.37</b>
210101	Үндсэн цалин	770,755,059.00	896,863,614.95
210102	Нэмэгдэл	302,558,317.10	321,344,812.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	51,034,401.90	51,169,999.78
210104	Урамшуулал	92,470,090.00	100,426,158.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	52,052,657.64

/Төгрөгөөр/

<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	158,606,157.35	178,866,609.13
210201	Тэтгэврийн даатгал	111,080,280.21	126,900,691.91
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,260,339.57	13,016,826.57
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,744,431.99	10,413,421.25
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,317,325.34	2,594,188.16
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	23,203,780.24	25,941,481.24
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	385,541,732.00	400,341,237.43
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,162,740.00	16,462,885.43
210302	Түлш, халаалт	356,930,300.00	361,448,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	19,448,692.00	22,430,352.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	25,600,645.51	24,937,271.40
210401	Бичиг хэрэг	2,654,000.00	2,463,090.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,920,300.00	2,714,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,514,445.51	5,520,531.40
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,700,000.00	2,579,650.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,811,900.00	11,659,800.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	22,296,620.00	48,960,998.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	320,000.00	350,000.00
210502	Хоол, хүнс	14,840,620.00	41,800,998.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,136,000.00	6,810,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	9,428,900.00	22,983,150.00
210604	Урсгал засвар	9,428,900.00	22,983,150.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	512,000.00	429,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	512,000.00	429,200.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	14,492,755.00	15,549,740.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,102,755.00	2,856,636.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,500,000.00	2,803,104.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	9,890,000.00	9,890,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	71,126,425.00	67,258,992.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	71,126,425.00	67,258,992.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>203,681,632.14</b>	<b>215,338,109.67</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	151,110,200.00	200,725,800.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	68,210,600.00	64,281,200.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	81,325,200.00	135,047,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,574,400.00	1,397,500.00
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	52,571,432.14	14,612,309.67
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	52,571,432.14	14,612,309.67
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>11,446,900.00</b>	<b>10,870,000.00</b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>11,446,900.00</b>	<b>10,870,000.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>1,446,900.00</b>	<b>10,870,000.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	11,446,900.00	10,870,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	11,446,900.00	10,870,000.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b>(11,446,900.00)</b>	<b>(10,870,000.00)</b>

## 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,945,234,164.54	1,471,179,712.19	-65,548,821.73	3,350,865,055.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,945,234,164.54	1,471,179,712.19	-65,548,821.73	3,350,865,055.00
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,945,234,164.54	1,471,179,712.19	-65,548,821.73	3,350,865,055.00
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,945,234,164.54	1,471,179,712.19	-65,548,821.73	3,350,865,055.00
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,945,234,164.54	1,471,179,712.19	-65,548,821.73	3,350,865,055.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-303,049,327.41	-303,049,327.41
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,945,234,164.54	1,471,179,712.19	-368,598,149.14	3,047,815,727.59

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,371,161,800.00	2,356,654,490.33	14,507,309.67	99.39
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,371,161,800.00	2,356,654,490.33	14,507,309.67	99.39
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,170,416,400.00	2,155,928,690.33	14,487,709.67	99.33
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,432,261,900.00	1,421,857,242.37	10,404,657.63	99.27
210101	Үндсэн цалин	928,368,900.00	896,863,614.95	31,505,285.05	96.61
210102	Нэмэгдэл	316,216,700.00	321,344,812.00	(5,128,112.00)	101.62
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	51,084,000.00	51,169,999.78	(85,999.78)	100.17
210104	Урамшуулал	84,539,600.00	100,426,158.00	(15,886,558.00)	118.79
210105	Гэрээт ажлын хөлс	52,052,700.00	52,052,657.64	42.36	100.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	178,931,500.00	178,866,609.13	64,890.87	99.96
210201	Тэтгэврийн даатгал	126,965,400.00	126,900,691.91	64,708.09	99.95
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,016,900.00	13,016,826.57	73.43	100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,413,500.00	10,413,421.25	78.75	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,594,200.00	2,594,188.16	11.84	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	25,941,500.00	25,941,481.24	18.76	100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	400,621,400.00	400,341,237.43	280,162.57	99.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,472,500.00	16,462,885.43	9,614.57	99.94
210302	Түлш, халаалт	361,448,500.00	361,448,000.00	500.00	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	22,700,400.00	22,430,352.00	270,048.00	98.81
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,134,100.00	24,937,271.40	196,828.60	99.22
210401	Бичиг хэрэг	2,468,100.00	2,463,090.00	5,010.00	99.80
210402	Тээвэр, шатахуун	2,714,200.00	2,714,200.00	-	100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,712,000.00	5,520,531.40	191,468.60	96.65
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,580,000.00	2,579,650.00	350.00	99.99
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,659,800.00	11,659,800.00	-	100.00
2105	Нормативт зардал	52,067,300.00	48,960,998.00	3,106,302.00	94.03
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	350,400.00	350,000.00	400.00	99.89
210502	Хоол, хүнс	44,894,500.00	41,800,998.00	3,093,502.00	93.11
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,822,400.00	6,810,000.00	12,400.00	99.82
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,776,100.00	14,657,400.00	118,700.00	99.20

210604	Урсгал засвар	14,776,100.00	14,657,400.00	118,700.00	99.20
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	460,900.00	429,200.00	31,700.00	93.12
210702	Дотоод албан томилолт	460,900.00	429,200.00	31,700.00	93.12
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	15,834,200.00	15,549,740.00	284,460.00	98.20
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,944,200.00	2,856,636.00	87,564.00	97.03
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	3,000,000.00	2,803,104.00	196,896.00	93.44
210803	Даатгалын үйлчилгээ	9,890,000.00	9,890,000.00	-	100.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	50,329,000.00	50,328,992.00	8.00	100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	50,329,000.00	50,328,992.00	8.00	100.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	200,745,400.00	200,725,800.00	19,600.00	99.99
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	200,745,400.00	200,725,800.00	19,600.00	99.99
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	64,281,300.00	64,281,200.00	100.00	100.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	135,047,100.00	135,047,100.00	-	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,417,000.00	1,397,500.00	19,500.00	98.62
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	2,371,161,800.00	2,356,654,490.33	14,507,309.67	99.39
1310	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	1,905,792,300.00	1,891,565,402.08	14,226,897.92	99.25
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,905,792,300.00	1,891,565,402.08	14,226,897.92	99.25
1320	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	465,369,500.00	465,089,088.25	280,411.75	99.94
132001	Орон нутгийн төсвөөс	465,369,500.00	465,089,088.25	280,411.75	99.94
<b>61</b>	<b>БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>	1.00	1.00	0.00	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	0.00	100.0
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	<b>96</b>	<b>101</b>	<b>-5.00</b>	<b>105.2</b>
620001	Удирдах ажилтан	4	4	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	74	74	0.00	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	18	23	-5.00	127.8

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>28,034,000.00</b>	<b>36,125,750.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>28,034,000.00</b>	<b>36,125,750.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, ЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	28,034,000.00	36,125,750.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	-	8,325,750.00
210604	Урсгал засвар	-	8,325,750.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	28,034,000.00	27,800,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	28,034,000.00	27,800,000.00
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	28,034,000.00	36,115,750.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	28,034,000.00	36,115,750.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	28,034,000.00	36,115,750.00

### 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 24,090.8 мянган төгрөгийн алдаа<sup>1</sup> илэрснээс аудитын явцад 24,090.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж алдааг давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өглөө.

1."Маралгун" ХХК-ийн халаалтын зардалд 2022.11.30-д 22,590.5 мянган төгрөг шилжүүлсэн бөгөөд нягтлан бодогч гэрээт ажлын хөлсний зардлаар тайлагнасан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 зүйлийн 5.1.4 "Үнэн зөв байх", Сангийн сайдын 190 дүгээр тушаалаар батлагдсан зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах зааврын Гэрээт ажлын ажлын хөлс (210105) ангилалд хамаарахгүй тул санхүүгийн тайланд залруулав.

2. Захирлын 2022.12.22-ны өдрийн А/73 дугаар тушаалаар багш ажилчдын хандиваар хийгдсэн "Шагайн зурхай"-г 1500.0 мянган төгрөгөөр үндсэн хөрөнгөнд бүртгэх шийдвэр гаргасан байхад хөрөнгөд орлого аваагүй байна. Энэ Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4. "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна." гэсэн заалтыг зөрчиж байгаа тул санхүүгийн тайланд залруулав.

Аудитаар нийт 787.4 мянган төгрөгийн зөрчил<sup>2</sup> илэрснээс, 286.6 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 500.8 төгрөгийн албан шаардлага хүргүүллээ.

#### 3.1 Төлбөрийн акт

1. Архивч Ц.Цэрэнмаад 2022 оны 1 сард ажил хавсарсан нэмэгдэл 286.6 мянган төгрөгийг өгөхөөр байхад 573.2 мянган төгрөгийг олгосон байна.

Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 56 дугаар зүйлийн 56.1 "Ажил олгогч нь ажилтантай тохиролцооноор ажил хослон гүйцэтгүүлэх, эзгүй байгаа ажилтны үүргийг түр орлон гүйцэтгүүлэх, ажилтны ажлын цагт багтаан өөр ажил албан тушаал хавсран гүйцэтгүүлэх, ажлын ачааллыг нэмэгдүүлэх хэлбэрээр ажиллаж болно" гэсний дагуу Баянхонгор аймгийн Политехникийн захирлын 2022.01.04-ны өдрийн 01 дүгээр тушаалд "40 хувийн нэмэгдэл олгоно" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна

**Шийдвэрлэсэн нь:** Ажил хавсарсан нэмэгдэлд илүү олгосон 286.6 мянган төгрөгийг буруутай албан тушаалтнаар төлүүлж төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

<sup>1</sup> 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/,

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

### 3.2 Албан шаардлага

Бичиг хэргийн ажилтан М.Пүрэвсүрэнд 2022 оны 11 сарын цалинд 500.8 мянган төгрөг олгосон атлаа НДШ мэдээлээгүй байна.

Энэ нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 17 зүйлийн 17.1 дэх хэсэгт “1.Ажил олгогч болон энэ хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 2 дахь хэсэгт заасан даатгуулагч нь шимтгэл төлөх талаар дор дурдсан үүрэг хүлээнэ” 17.1.1 дэх “Хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлого болон түүнд оногдох шимтгэлийг үнэн зөв тодорхойлж, тогтоосон хугацаанд төлөх” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

**Шийдвэрлэсэн нь:** Бичиг хэргийн ажилтан М.Пүрэвсүрэнд 2022 оны 11 сарын цалин 500.8 мянган төгрөгийг нөхөн мэдээлэх албан шаардлага хүргүүлэв.

### 3.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Цалингийн зардалтай холбоотой

*Илрүүлэлт:* Тухайн байгууллага нь ажиллагсдын гарт олгох цалинг олгохдоо НДШ, ХАОАТ-ын суутгалаас гадна хамтын сан, хоолны мөнгө болон бусад суутгалд 53,182.9 мянган төгрөгийг суутгасан байна.

Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 119 дүгээр зүйлийн "119.1."Ажил олгогч ажилтны цалин хөлсийг бүрэн хэмжээгээр нь олгох бөгөөд дараах тохиолдолд суутгал хийж болно", 19.1.1.ажилтны нэг сарын дундаж цалин хөлснөөс хэтрэхгүй хэмжээний хохирлыг ажилтнаар нөхөн төлүүлэх тухай ажил олгогчийн шийдвэр гарсан; 119.1.2.шүүхийн, эсхүл хөдөлмөрийн эрхийн маргаан шийдвэрлэх байгууллагын шийдвэр хүчин төгөлдөр болсон; 119.1.3.ажилтанд энэ хуулийн 123.2.3-т заасан хөдөлмөрийн сахилгын шийтгэл ногдуулсан; 119.1.4.хууль тогтоомжид заасан бусад тохиолдол"-д суутгал хийж болно гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

**Шийдвэрлэсэн нь:** Ажилтан, албан хаагчдын цалингийн зардлаас хуулийн дагуу суутгах суутгалаас бусад суутгалыг суутгахгүй зөвлөмжийг хүргүүлж байна.

2. Дотуур байрны хүүхдийн байр болон ашиглалтын зардалтай холбоотой.

*Илрүүлэлт:* Эрдэнэмандал ахлах сургуулийн дотуур байранд 6 өрөө гарган 56 хүүхэд амьдарч байна. Тус сургуульд үйл ажиллагааны тогтмол зардлыг төлөөгүй. Хуучин дотуур байрны халаалтыг хичээлийн байртай холбоотой тул салгаагүй зардлыг төлсөөр байгаа нь төсвийн хөрөнгийн үр ашиг гарахгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

**Шийдвэрлэсэн нь:** Эрдэнэмандал ахлах сургуулийн дотуур байранд байрлаж байгаа хүүхдүүдийн ашиглалтын зардлыг төлж байх зөвлөмжийг хүргүүлж байна.

Дээрх актын биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 05 дугаар сарын 30 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

**Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:**

**Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл**

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Баянхонгор аймгийн Политехник коллеж	2	24.1	1	1.5	1	22.3	2	24.1				
<b>Дүн</b>	<b>2</b>	<b>24.1</b>	<b>1</b>	<b>1.5</b>	<b>1</b>	<b>22.3</b>	<b>2</b>	<b>24.1</b>				

**Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл**

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Баянхонгор аймгийн Политехник коллеж	3	0.8	1	0.3	1	0.5	1	0				
<b>Дүн</b>	<b>3</b>	<b>0.8</b>	<b>1</b>	<b>0.3</b>	<b>1</b>	<b>0.5</b>	<b>1</b>	<b>0</b>				

**Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Баянхонгор аймгийн Политехник коллеж	1	0					1	0
<b>Дүн</b>								
Төрийн хэмнэлтийн хуультай холбоотой								
Баянхонгор аймгийн Политехник коллеж	1	0					1	0
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>0</b>					<b>1</b>	<b>0</b>
<b>Нийт дүн</b>	<b>2</b>	<b>0</b>					<b>2</b>	<b>0</b>

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

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс тагталсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	<b>НИЙТ</b>	1	1			1			

ooOoo

