



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймаг дахь Политехник коллежийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОА-2023/47/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2023 он</p>	<p>Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 70584203 Цахим хаяг: Bolortuulb@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа Утас: 70584204 Цахим хаяг: Semjidmaai@audit.gov.mn</p> <p>Ахлах аудитор: Д.Нармандах Утас: 70584207 Цахим хаяг: Narmandakhd@audit.gov.mn</p> <p>Аудитор: С.Энхбаатар Утас: 70584207 Цахим хаяг: Enkhbaatarsu@audit.gov.mn</p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт /Баталгаажсан хувийг оруулах/



**ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

7 дугаар баг, Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2023.02.24 № 287
танай _____ -ны № _____ -т

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ПОЛИТЕХНИК
КОЛЛЕЖИЙН ЗАХИРЛЫН ҮҮРГИЙГ
ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Т.СҮМБЭР
ТАНАА

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 Дорнод аймаг дахь 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.

Дорнод аймаг дахь Политехник коллежийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

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

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу үнэлсэн, нөлөө бүхий эрсдэлтэй удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал үйл явдал гараагүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

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

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.

01102006?

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.БОЛОРТУУЛ

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,139,859,201.67</u>	<u>1,384,719,538.36</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	00.00	362,751.90
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	00.00	362,751.90
3121	Төгрөг	00.00	362,751.90
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	00.00	362,751.90
33	АВЛАГА	22,383,510.00	81,501,391.22
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	127,510.00	00.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	00.00	54,800,000.00
335	Бусад авлага	22,256,000.00	26,701,391.22
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	2,041,791.22
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	22,256,000.00	24,659,600.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,117,475,691.67	1,302,855,395.24
351	Түүхий эд материал	593,958,247.89	734,925,925.89
35110	Тусгай зориулалттай материал	593,958,247.89	734,747,125.89
35130	Эм боох материал	00.00	178,800.00
354	Хангамжийн материал	437,792,443.78	469,924,469.35
35410	Бичиг хэргийн материал	10,567,432.00	20,491,032.00
35420	Аж ахуйн материал	302,239,517.21	331,286,517.21
35440	Түлш, шатах тослох материал	00.00	15.17
35450	Барилгын засварын материал	43,437,410.37	37,089,374.37
35460	Хүнсний материал	12,000.00	12,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	81,536,084.20	81,045,530.60
35600	Мал амьтад	85,725,000.00	98,005,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>5,866,209,068.82</u>	<u>5,803,102,522.37</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5,866,209,068.82	5,803,102,522.37
392	Биет хөрөнгө	4,263,526,251.74	4,198,876,722.37
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,566,056,832.00	4,860,789,201.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-989,940,546.05	-1,318,117,609.84
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	515,910,743.00	515,910,743.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-250,118,268.48	-288,789,015.38
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	2,693,928,411.40	2,755,423,196.40
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,339,570,813.84	-2,423,899,502.00
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	98,487,149.90	131,345,829.90
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-73,546,845.99	-76,710,710.51
39217	Ном	42,319,589.80	42,924,589.80
393	Биет бус хөрөнгө	1,602,682,817.08	1,604,225,800.00
39301	Програм хангамж	16,070,735.00	20,296,535.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,387,917.92	-16,070,735.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,600,000,000.00	1,600,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>7,006,068,270.49</u>	<u>7,187,822,060.73</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>312,729.00</u>	<u>00.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	312,729.00	00.00
413	Өглөг	312,729.00	00.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	312,729.00	00.00

5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>7,005,755,541.49</u>	<u>7,187,822,060.73</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	7,005,755,541.49	7,187,822,060.73
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	4,478,921,669.00	4,478,921,669.00
51101	Өмч: - төрийн	4,478,921,669.00	4,478,921,669.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-1,139,153,292.66	-957,086,773.42
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-1,139,153,292.66	-1,142,443,292.66
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	185,356,519.24
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3,665,987,165.15	3,665,987,165.15
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>7,006,068,270.49</u>	<u>7,187,822,060.73</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,481,788,424.82	3,214,029,578.26
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	584,688,224.82	589,947,978.26
120	Нийтлэг татварын бус орлого	584,688,224.82	589,947,978.26
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	453,760,697.72	105,283,293.32
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	66,095,800.00	61,648,200.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,424,500.00	300,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	35,590,513.33
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого – Үндсэн хөрөнгө	382,240,397.72	302,476,948.99
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого – Бараа материал	130,698,022.10	188,963,583.64
120009	Бусад орлого	229,505.00	968,732.30
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,897,100,200.00	2,624,081,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,823,466,800.00	2,262,822,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,823,466,800.00	2,262,822,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	73,633,400.00	361,258,900.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	73,633,400.00	361,258,900.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,648,038,368.09	3,028,673,059.02
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,648,038,368.09	3,028,673,059.02
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,362,241,160.65	2,570,133,685.47
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,204,104,143.20	1,306,375,540.38
210101	Үндсэн цалин	713,249,413.54	822,903,007.16
210102	Нэмэгдэл	369,173,392.66	299,707,285.15
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	37,670,640.00	38,620,260.00
210104	Урамшуулал	84,010,697.00	86,671,080.30
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	58,473,907.77
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	150,798,754.56	153,990,127.28
210201	Тэтгэврийн даатгал	109,644,059.47	107,122,820.97
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,465,841.62	12,602,680.11
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,518,587.60	9,951,508.36

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,878,441.65	2,194,032.60
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,291,824.22	22,119,085.24
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	107,527,553.00	157,899,900.85
210301	Гэрэл, цахилгаан	22,401,014.00	37,392,346.85
210302	Түлш, халаалт	69,293,689.00	85,463,725.16
210303	Цэвэр, бохир ус	11,032,850.00	29,784,755.00
210304	Байрны түрээс	4,800,000.00	5,259,073.84
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	65,023,870.19	34,536,537.99
210401	Бичиг хэрэг	45,186,336.10	2,791,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,809,328.69	18,480,537.99
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,243,550.00	4,443,020.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	8,707,812.30	7,613,130.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,076,843.10	1,208,300.00
2105	Нормативт зардал	32,827,902.00	72,011,574.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	318,225.00	2,223,500.00
210502	Хоол, хүнс	23,678,997.00	68,127,742.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	8,830,680.00	1,660,332.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	24,685,580.00	130,629,439.64
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	8,410,800.00
210604	Урсгал засвар	24,685,580.00	122,218,639.64
2107	Томилолт, зочны зардал	616,200.00	14,351,200.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	377,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	616,200.00	13,973,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	27,798,964.00	35,726,292.96
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	24,000,000.00	30,587,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	909,541.00	1,650,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,539,687.00	1,520,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	447,736.00	1,143,992.96
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	902,000.00	825,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	748,858,193.70	664,613,072.37
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	184,193,529.00	95,997,533.50
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	80,705,609.21	113,837,120.10
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	483,959,055.49	454,778,418.77
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	285,797,207.44	458,539,373.55
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	120,857,400.00	103,294,100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	40,516,500.00	85,190,700.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	79,290,900.00	17,053,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,050,000.00	1,050,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	164,939,807.44	355,245,273.55
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	164,939,807.44	355,245,273.55
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>-166,249,943.27</u>	<u>185,356,519.24</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>-166,249,943.27</u>	<u>185,356,519.24</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>2,094,762,106.00</u>	<u>2,630,464,932.30</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	76,695,305.00	61,483,332.30
120	Нийтлэг татварын бус орлого	76,695,305.00	61,483,332.30
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	76,465,800.00	59,914,600.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	71,515,800.00	56,064,600.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,950,000.00	3,850,000.00
120009	Бусад орлого	229,505.00	1,568,732.30
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,018,066,801.00	2,568,981,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,823,466,800.00	2,262,822,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,823,466,800.00	2,262,822,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	194,600,001.00	306,158,900.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	121,043,001.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	73,557,000.00	306,158,900.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>2,078,372,926.00</u>	<u>2,630,102,180.40</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,078,372,926.00	2,630,102,180.40
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,790,770,718.56	2,170,862,806.85
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,203,147,849.86	1,307,706,310.60
210101	Үндсэн цалин	713,028,909.00	836,493,339.61
210102	Нэмэгдэл	367,203,055.06	290,731,681.79
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	38,527,976.80	38,546,301.30
210104	Урамшуулал	84,387,909.00	86,527,433.90
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	55,407,554.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	151,655,018.70	153,990,127.28
210201	Тэтгэврийн даатгал	107,742,088.41	107,122,829.49
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,931,271.31	12,602,680.11
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,437,495.55	9,951,508.36
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,044,659.53	2,194,032.60
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,499,503.90	22,119,076.72
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	107,494,553.00	164,823,627.01
210301	Гэрэл, цахилгаан	22,401,014.00	35,199,627.85
210302	Түлш, халаалт	69,293,689.00	95,039,244.16
210303	Цэвэр, бохир ус	10,999,850.00	29,784,755.00
210304	Байрны түрээс	4,800,000.00	4,800,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,758,020.00	18,906,940.00
210401	Бичиг хэрэг	1,893,580.00	3,630,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,737,510.00	2,959,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,260,150.00	4,693,020.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,101,150.00	4,626,220.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,765,630.00	2,997,300.00
2105	Нормативт зардал	28,790,275.00	73,896,542.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	326,500.00	2,111,200.00
210502	Хоол, хүнс	24,660,725.00	68,127,742.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,803,050.00	3,657,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,862,080.00	92,598,595.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	11,224,300.00
210604	Урсгал засвар	16,862,080.00	81,374,295.00
2107	Томилолт, зочны зардал	616,200.00	5,357,300.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	377,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	616,200.00	4,979,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	29,567,484.00	29,671,392.96
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	25,516,020.00	24,728,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	909,541.00	1,650,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,539,687.00	1,520,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	447,736.00	1,143,992.96
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,154,500.00	629,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	236,879,238.00	323,911,972.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	178,514,115.00	242,936,442.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	58,365,123.00	80,975,530.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	287,602,207.44	459,239,373.55
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	122,662,400.00	103,994,100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	40,516,500.00	85,190,700.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	79,290,900.00	17,053,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,855,000.00	1,750,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	164,939,807.44	355,245,273.55
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	164,939,807.44	355,245,273.55
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>16,389,180.00</u>	<u>362,751.90</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	16,389,180.00	00.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	16,389,180.00	00.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	16,389,180.00	00.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	16,389,180.00	00.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-16,389,180.00</u>	<u>00.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	362,751.90
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	362,751.90

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	/төгрөгөөр/ Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,478,921,669.00	3,665,987,165.15	-972,903,349.39	00.00	7,172,005,484.76
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	-658,122,937.52	00.00	-658,122,937.52
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,478,921,669.00	3,665,987,165.15	-1,631,026,286.91	00.00	6,513,882,547.24
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-166,249,943.27	00.00	-166,249,943.27
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,478,921,669.00	3,665,987,165.15	-1,139,153,292.66	00.00	7,005,755,541.49
D01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,478,921,669.00	3,665,987,165.15	-1,139,153,292.66	00.00	7,005,755,541.49
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	-3,290,000.00	00.00	-3,290,000.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,478,921,669.00	3,665,987,165.15	-1,142,443,292.66	00.00	7,002,465,541.49
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	185,356,519.24	00.00	185,356,519.24
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,478,921,669.00	3,665,987,165.15	-957,086,773.42	00.00	7,187,822,060.73

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,925,363,000.00	1,669,024,881.34
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,925,363,000.00	1,669,024,881.34
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,821,244,900.00	1,565,030,781.34
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,381,516,800.00	1,190,015,990.10
210101	Үндсэн цалин	909,876,800.00	793,458,571.11
210102	Нэмэгдэл	337,101,000.00	278,477,202.79
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	52,338,000.00	35,152,422.30
210104	Урамшуулал	82,201,000.00	82,927,793.90
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	172,689,700.00	146,898,086.28
210201	Тэтгэврийн даатгал	122,394,500.00	102,209,591.75
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,573,800.00	12,024,652.44
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,059,000.00	9,489,086.18
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,514,800.00	2,090,545.97
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	25,147,600.00	21,084,209.94
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,565,100.00	17,290,940.00
210401	Бичиг хэрэг	2,038,200.00	2,014,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,959,600.00	2,959,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,943,700.00	4,693,020.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,626,300.00	4,626,220.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,997,300.00	2,997,300.00
2105	Нормативт зардал	109,509,100.00	73,896,542.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,111,500.00	2,111,200.00
210502	Хоол, хүнс	103,740,000.00	68,127,742.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,657,600.00	3,657,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25,519,900.00	25,504,300.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	11,239,900.00	11,224,300.00
210604	Урсгал засвар	14,280,000.00	14,280,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	795,100.00	778,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	795,100.00	778,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	31,597,600.00	29,671,392.96
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	26,611,100.00	24,728,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,650,000.00	1,650,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,524,000.00	1,520,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,144,000.00	1,143,992.96
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	668,500.00	629,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	81,051,600.00	80,975,530.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	81,051,600.00	80,975,530.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	104,118,100.00	103,994,100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	104,118,100.00	103,994,100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	85,209,100.00	85,190,700.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	17,053,400.00	17,053,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,855,600.00	1,750,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,926,068,200.00	1,985,277,600.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,926,068,200.00	1,925,363,000.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,926,068,200.00	1,925,363,000.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	00.00	59,914,600.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	56,064,600.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	3,850,000.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	304,539,296.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	304,539,296.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	304,539,296.00

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	55,407,554.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	55,407,554.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,616,000.00
210401	Бичиг хэрэг	1,616,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,579,300.00
210701	Гадаад албан томилолт	377,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,201,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	242,936,442.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	242,936,442.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,619,604.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,619,604.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	306,158,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	306,158,900.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	306,158,900.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 324.4 сая төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 324.4 сая төгрөгийн алдааг залрууллаа. Үүнд:

1. Өмнөх оны сургалтын төлбөрийн 3.3 сая төгрөгийн найдваргүй авлагыг тайлант онд орлого бууруулах бичилт хийж хаасанд залруулга хийлгэв.
2. Улсын төсвийн хөрөнгөөр хийгдсэн 294.7 сая төгрөгийн барилгын дээврийн засварын ажлыг санхүүгийн тайлангийн барилга, байгууламжийн данс бүртгэлд капиталжуулаагүйд залруулга хийлгэв.
3. Төслийн хөрөнгөөр үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 26.4 сая төгрөгийн 1 ширхэг үндсэн хөрөнгө /босоо өрмийн машин/-ийг бараа материалаар бүртгэсэнд залруулга хийлгэв.

Аудитаар нийт 6.0 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс 4.0 сая төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоож, 2.0 сая төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлээ. Үүнд:

5.1 Төлбөрийн акт

1. Төсвийн хөрөнгөөр 3.1 сая төгрөгийн бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авч төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй, арвилан хэмнэлтгүй зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 41 дүгээр зүйлийн 41.2.3-д “төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах;”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.5-д “төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

2. Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар тогтоосон 0.9 сая төгрөгийн төлбөрийн актыг нэмэлт төсвөөс төлсөн нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, 41 дүгээр зүйлийн 41.2.3-д “төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах;”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

5.2 Албан шаардлага

1. Нийгмийн даатгалын шимтгэлийг илүү шилжүүлж 2.0 сая төгрөгийн авлага үүсгэсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д “.төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх.”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/сая төгрөгөөр/ Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Политехник коллеж	3	324.4	1	294.7	2	29.7	3	324.4				
Дүн	3	324.4	1	294.7	2	29.7	3	324.4				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		/сая төгрөгөөр/ Үүнээс			
									Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Политехник коллеж	1	6.0	2	4.0	1	2.0						
Дүн	1	6.0	2	4.0	1	2.0						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		/сая төгрөгөөр/ Үүнээс			
									Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил												
Политехник коллеж	1	0					1	0				
Дүн	1	0					1	0				

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			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1	-	-	1	-	-	-
	НИЙТ	1	1	-	-	1	-	-	-