



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Баянхонгор аймгийн Политехник коллежийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БНА-2020/170/СТА/ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баянхонгор хот

2020 он

Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат

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

Аудитын менежер: А.Цээням

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

Аудитор: Н.Бунчинсүрэн

Утас: 99049866 Цахим хаяг: nbunchin0719@gmail.com

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

Аудитын гэрчилгээ	4
Аудитын тайлан.....	6
2.1. Оршил	6
2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	6
2.3. Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт	6
2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин	6
2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ	7
2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал.....	7
2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар	7
2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	9
2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	10
2.12. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	12
2.13. Шилэн дансны мэдээлэл	12
2.14. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт	13
2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл.....	13
Менежментийн захидал	14
Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан.....	Error! Bookmark not defined.
1.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан	17
4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	18
4.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	20
4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	23
4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	23
4.6 Аудит хийгдсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан.....	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 Г
ПОЛИТЕХНИК КОЛЛЕЖИЙН
ЗАХИРАЛ Д.БАТ-ОРШИХ ТАНАА

2020.02.07 № 01/53
танай _____ -ны № _____ -г
Г Аудитын гэрчилгээ Г

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-г заасны дагуу Баянхонгор аймгийн Политехник коллежийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Баянхонгор аймгийн Политехник коллежийн 2019 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 2019 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

D:\Bunchinsuren\bunchinsuren-2019\СТА-2019\ТШЗ-9\9.Политехник коллеж-170\4.Тайлангийн үе-170\Аудитын гэрчилгээ.docx

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.

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  Б.МӨНХБАТ

2.1. Оршил

Баянхонгор аймгийн Политехникийн коллеж-ын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг коллежийн захирал Д.Бат-Орших танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц асуудал, залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил, тодруулга зэрэг аудитын үр дүн, аудитын дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитын дүнд үндэслэсэн үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, дотоод хяналтын системийг боловсронгуй болгох зөвлөмжүүдийг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Баянхонгор аймгийн Политехник коллежийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Баянхонгор аймгийн Политехник коллежийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн шууд захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2020 оны 02 дүгээр сарын 01-нээс 2020 оны 02 дугаар сарын 05-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 02 дугаар сарын 06-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн шууд захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн Баянхонгор аймаг Төрийн аудитын газрын аудитор Н.Бүнчинсүрэн хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баянхонгор аймгийн Политехникийн коллежийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 07-ны өдрийн 04 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

2.3. Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайлангийн аудитад баримтлах ерөнхий чиглэл, арга зүйг мөрдөн ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчим, журамд нийцүүлж аудитын үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин

Политехникийн коллежийн үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь "Баялаг бүтээх чадамжтай төгсөгчдийг бэлтгэх"-д оршино.

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.

2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан болно.

Тус Баянхонгор аймгийн Политехник коллежийн мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь Сангийн яамнаас хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Баянхонгор аймгийн Политехник коллежийн нь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа мэдээллийн технологи, бүртгэл мэдээллийн системийн үйл ажиллагаатай танилцан түүний нарийн төвөгтэй байдлыг үнэлэхэд мэдээллийн технологийн мэргэжилтнийг аудитад татан оролцуулах шаардлагагүй гэж үзсэн.

Баянхонгор аймгийн Политехник коллеж нь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд “Гүүк Софт” ХХК-ны Ахлогер санхүүгийн программ хангамж ашигладаг байна.

Баянхонгор аймгийн Политехник коллежийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй байна.

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитаар Баянхонгор аймгийн Политехник коллежийн бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судлан, эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэллээ.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд эрсдэлийн үнэлгээний урьдчилсан горим хэрэгжүүлэн 32 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 32 асуудалд нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

Аудитын чиглэл тус бүрд хамаарах илрүүлсэн эрсдэлийн жагсаалт, түүний үнэлгээг Б301 маягтаар, эрсдэлтэй асуудлыг сорих аудитын горим, сорил, түүнийг баримтжуулах, нотлох зүйлс цуглуулах арга зүйг Б401, Б402 маягтаар тус тус баримтжуулав.

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2020 оны жилийн эцсийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүн 1537219.3 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 30744.4 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажуулсан.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 45746.6 мянган төгрөгөөр тооцов.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Баянхонгор аймгийн Политехник коллежийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 294366,9 мянган төгрөгөөр буюу 9,6 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө			
Авлага	30978,1	11942,1	-19035,9
Урьдчилгаа			
Бараа материал	350792,9	370543,7	19750,8
Үндсэн хөрөнгө	4291761,2	4147796,3	-143964,9
Хуримтлагдсан элэгдэл	-1314646,7	-1465763,4	-151116,8
Нийт хөрөнгө	3358885,5	3064518,6	-294366,9
Өр төлбөр	30,0		-30,0
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	3358885,5	3064518,6	-294336,9
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	3358885,5	3064518,6	-294366,9

Авлага дансны үлдэгдэл 19035,9 мянган төгрөгөөр буурсан ба 2019 оны жилийн эцсийн байдлаар 11942,1 мянган төгрөгийн авлага байгаа нь "Хонгор хайрханы сүлд" ХХК-иас 4867,5 мянга, Бүдүма ХХК-иас 825,5 мянган төгрөгийн хүнсний авлага, өмнөх оны жолооны сургалтын төлбөрийн авлагаас 5775,0 мянга, ажиллагсдаас авах авлага 460,1 мянган төгрөгийн тус тус үлдэгдэлтэй байна.

Авлага дансны үлдэгдэлд 2005-2018 онуудад үүссэн, он удаан жил болсон хувь хүнээс авах 4830,0 мянган төгрөг байна. Энэ авлага нь жолооны төлбөрийн авлага ба үүнээс 1975,0 мянган төгрөг нь эзэн холбогдогч олдохгүй авлага байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 19750,7 мянган төгрөгөөр өссөн нь хүнсний материал 4584,7 мянган төгрөг, хичээл дадлагын барилгын засвар материал 4518,5 мянган төгрөг, сэлбэг хэрэгсэл 2248,0 мянган төгрөг, хичээл дадлагын материал 14405,7 мянган төгрөгийн бараа материал нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ.

Бараа материалын дансны үлдэгдэлд 2018 онд худалдаж авсан ашиглаагүй 44679,2 мянган төгрөгийн бараа материал байна. Энэ нь Политехник коллеж нь өмнөх үлдэгдэлээ зарцуулаагүй байхад шинээр бараа материал худалдаж авдаг, үлдэгдэл бараа материалд тавих хяналт хангалтгүйтэй холбоотой байна. Мөн оны эцэст 4584,7 мянган төгрөгийн хүнсний материал худалдан авалт хийж бараа материалын нөөц үүсгэсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 5.5 дахь хэсэгт заасан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах гэсэн заалтыг зөрчиж байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл нь 143964,9 мянган төгрөгөөр буурсан нь 210605,7 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө акталснаас шалтгаалжээ. Тайлант онд хөрөнгө оруулалтаар 59459,4 мянган төгрөг, төсвийн хөрөнгөөр 7181,5 мянган төгрөг хөрөнгө худалдаж авсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 3064518,7 мянган төгрөг болж 294336,8 мянган төгрөгөөр буурсан тайлант үеийн үр дүн -294336,8 мянган төгрөг болсноос шалтгаалжээ.

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт, алдааны залруулга 253334,81 мянган төгрөгийн бичилт нь үндсэн хөрөнгө акталснаас болж дахин үнэлгээний нэмэгдэл буурсантай холбоотой байна.

2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

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.

Монгол Улсын 2019 оны төсвийн тухай хуульд зааснаар Баянхонгор аймгийн Политехник коллеж нь тайлант онд 31000,0 мянган төгрөгийн орлого оруулахаар батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 12545,9 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 40,4 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 2. Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого

/мянган төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	25500,0	7415,2	18084,8	29,1
Туслах үйл ажиллагааны орлого	5500,0	5130,6	369,4	93,2
Нийт дүн	31000,0	12545,8	18454,2	40,4

Үндсэн үйл ажиллагааны орлого 18084,8 мянган төгрөгөөр тасарсан нь хичээл дадлагаас орох орлогыг багш бүрээр тооцож дүгнэдэггүй мөн багш нарын хийсэн бүтээлийг үнэлж тайланд тусгадаггүйтэй холбоотой.

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх мэргэжлийн боловсрол хөтөлбөрт /71804/ зориулан 1754085,7 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 1754085,7 мянган төгрөгийг урсгал зардалд, ажил олгогчоос олгох тэтгэмж урамшуулал, дэмжлэг хөтөлбөрт /80802/ 96134,9 мянган төгрөг, дотуур байрны үйлчилгээ хөтөлбөрт /81806/ 74987,1 мянган төгрөг зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 1894207,7 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 31000,0 мянган төгрөгийг үндсэн болох туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Тайлант онд 1925207.7 мянган төгрөгийн төсөв батлагдаж, 1807192.1 мянган төгрөгийн урсгал санхүүжилт, өөрийн орлогоор 17375.9 мянган төгрөг орлого орж нийт 1824567.9 мянган төгрөгийн орлоготой, 1824567.9 мянган төгрөгийн зардал гарч 87015.6 мянган төгрөгийн улсын төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1824567,9 мянган төгрөг буюу 94,8 хувьтай байгаа нь Цалин НДШ 83353,5 мянган төгрөг хэмнэгдсэн 96 орон тоо батлагдсан гүйцэтгэлээр 91 орон тоотой ажилласан ба үр дүнгийн урамшуулал 31692,9 мянган төгрөг хэмнэсэн, Дотуур байрны хүүхдийн хоол 10022,3 мянган төгрөг хэмнэгдсэн нь 150 хүүхдээр төсөв батлагдаж ирсэн гүйцэтгэлээр дунджаар 99 хүүхэд дотуур байранд хамрагдсанаас шалтгаалсан байна.

Нэмэлт төсөв: Сургуульд ажиллаж байгаа Герман багшийн цалингийн зардалд 2441.3 мянга, мэргэжлийн боловсрол сургалтын байгууллагуудын улсын аварга шалгаруулах волейболын тэмцээнд оролцсон багуудын оролцооны мөнгө 6550.0 мянган төгрөг, оёдлын сургалтын төлбөр 1640.0 мянга, хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сан 15250.0 мянга, улаан загалмайн хорооноос 900.0 мянган төгрөгийн түр сургалтын төлбөрийн орлого, нийт 26781,3 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс хичээл үйлдвэрлэлийн дадлагад 17641,3 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн төлбөр хураамжийн зардалд 9140,0 мянга, нийт 26781,3 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон 31эрсдэл, гүйцэтгэх үе шатанд 31эрсдэл тодорхойлж нийт 31 горим сорил хэрэгжүүллээ.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 6 чиглэлээр аудитын 31 горим сорил гүйцэтгэж, үнэлэхэд 7 асуудлыг алдаа, зөрчилтэйд тооцож, 24 асуудлыг алдаа, зөрчилд тооцохгүй гэж шийдвэрлэснээс гадна 0 асуудлыг аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэлээ.

Аудитаар нийт 40341,8 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 14122,6 мянган төгрөгийн зөрчилд акт тогтоож, 26219,2 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

Залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудлыг ангилсан байдал
(Мянган төгрөгөөр)

№	Шийдэл	Тоо	Дүн	Тайлбар
1	Зөвлөмж өгсөн	5	26219,2	
2	Төлбөрийн акт тогтоосон	7	14122,6	
3	Албан шаардлага өгсөн			
	Дүн	12	40341,8	

Аудитаар дараах 40341,8 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 14122,6 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож хүргүүллээ. Үүнд:

1. Д.Бат-Оршиход 2019 оны 1-4 сард үндсэн цалингаас 40 хувиар тооцон 1475,3 мянган төгрөгийн нэмэгдэл цалин нягтлан бодогч олгосон, мөн сургуулийн төгсөлтийн шалгалт, мэргэжлийн зэрэг олгох шалгалтын комиссын даргаар өөрийгөө томилж, тушаал гарган 3 удаа нийт 280 цагийн илүү цаг тооцон 1535.0 төгрөг авсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дахь "Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" БСШУ-ны сайдын 2001 оны 157 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралт "Техникийн болон мэргэжлийн анхан, дунд шатны сургууль, төгсөгчдийн боловсролын болон мэргэжлийн зэрэг олгох шалгалтын журам"-ын 3.1 дэх "Төгсөлтийн шалгалтын ерөнхий комиссыг Боловсрол, соёл, шинжлэх ухааны сайдын тушаалаар, салбар комиссыг захирлын тушаалаар байгуулж ажиллуулна", Хөдөлмөрийн сайд, Сангийн сайдын хамтарсан 2013 оны 09 сарын 27-ны өдрийн А/198/215 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралт "Мэргэжлийн боловсрол, сургалтын байгууллагын багшийн сургалтын ажлыг багц цагаар тооцох журам"-ын 5.1 дэх "Мэргэжлийн болон техникийн, бүрэн дунд боловсролын төгсөлтийн нэг шалгалтын комиссын гишүүний цагийн гүйцэтгэл нь 50 цагаас ихгүй байх бөгөөд нэг цагийн хөлс нь хөдөлмөрийн хөлсний доод хэмжээний 8 хувиас ихгүй байна" гэсэн заалтыг зөрчсөн, Үнэн зөв толилуулга ба үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоосон.

2. Политехник коллежийн үндэсний магадлан итгэмжлэлд оруулах ажлыг бэлтгэх, судалгаа хийх, төлөвлөх, тайлагнах ажлыг сайтар боловсруулсан нэр бүхий 16 ажилтанд 40 хувийн нэмэгдлийг 2019 оны 9 сарын 26-ны өдрийн захирлын 74 тушаалаар "Боловсролын тухай" хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.4, 26.5 дахь заалт, Монгол улсын Засгийн газрын 2018 оны 281 дүгээр тогтоолоор батлагдсан "Боловсролын магадлан итгэмжлэх үндэсний зөвлөлийн дүрэм"-ийн 4 дүгээр зүйлийн 4.5.6 дахь заалт, "Магадлан итгэмжлэх үйл ажиллагааны журам"-ын 2 дугаар зүйлийн 2.3.8, 2.3.9 дэх заалт, боловсролын магадлан итгэмжлэх үндэсний зөвлөлийн мэргэжлийн боловсролын магадлан итгэмжлэх комиссын 2019 оны 06 сарын 01-ний өдрийн 06 дугаар тогтоолыг тус тус үндэслэн 4552,8 мянган төгрөг олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дахь "Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэсэн заалт, Засгийн газрын 382 дугаар тогтоолын 2 дахь "Төрийн албаны тухай хуульд тусгайлан зааснаас өөрөөр төрийн албан хаагчид нэмэгдэл, нэмэгдэл хөлс тогтоохгүй байх" гэсэн заалтыг зөрчсөн, "Үнэн зөв байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоосон.

3. Хүн амын орлогын албан татварыг 12 дугаар сард ажилтнуудын цалингаас дутуу суутгаж төсвөөс 484,2 мянган төгрөг илүү шилжүүлж, авлагаар бүртгээгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дахь "Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэсэн заалт, Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 25 дугаар зүйлийн 1.1 дэх заалт "энэ хуулийн 14, 18 дугаар зүйлд заасан орлогын дүнд энэ хуулийн 21.1-д заасан хувиар албан татвар ногдуулж, холбогдох төсөвт шилжүүлэх" гэсэн заалтыг тус тус зөрчсөн байна "Үнэн зөв байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоосон.

4. Багш Э.Нандинцэцэгийн цалингаас суутгалгүй мобиком, багшийн сангийн төлбөрт төсвөөс 234.1 төгрөг шилжүүлж авлагат тусгасан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 5.5 заалт "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" "Үнэн зөв байх" батламж мэдэгдэлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоосон.

5. Сургуулийн дотуур байрны хүүхдийн хоол хүнсний материалыг бэлтгэн нийлүүлэгч "Хонгор хайрханы сүлд" ХХК-д 2019 оны 12 сарын 13-ны өдөр хүнсний материалын үнэнд 9452.2 төгрөг шилжүүлж, 4584.7 мянган төгрөгийн хүнсний материал авсан нь тайланд үлдэгдлээр тусгагдсан, харин үлдэгдэл 4867.5 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайланд авлагаар тусгасан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дахь "Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх Засгийн газрын 2012 оны 10 сарын 27-ны өдрийн 106 дугаар тогтоолын 4 дэх "Нэг хүүхдэд ногдох дундаж нормативаар санхүүжүүлэх зардлын гүйцэтгэлийг хүүхэд өдрөөр хянаж зөрүүг нь тооцож байх" гэсэн заалтыг зөрчсөн Оршин байх, Эрх ба үүргийн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоосон.

6. 2019 оны эхэнд Бүдүма ХХК-аас 4133.9 мянган төгрөгийн хүнсний материалын авлагатай байснаас 825.5 мянган төгрөг бүрэн барагдаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дахь "Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 2.5 дахь "Дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" гэсэн заалтыг зөрчсөн, Оршин байх, Эрх ба үүргийн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоосон.

7. Ерөнхий нягтлан бодогч Ц.Цэвээнсүрэн Санхүү төрийн сангийн хэлтсийн даргын 2019 оны 1 сарын 25-ны өдрийн 5/120 тоот тушаалаар сар бүр 25 хувийн ур чадварын нэмэгдэл авч байхад сургуулийн захирлын 2019 оны 11 сарын 20-ны өдрийн 77 дугаар тушаалаар 11 сард 20 хувийн нэмэгдэл 147,7 мянган төгрөгийг давхардуулан олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дахь "Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", Засгийн газрын 382 дугаар тогтоолын хавсралт 4. Төрийн үйлчилгээний албан хаагчдад ур чадварын нэмэгдэл олгох журмын 3 дахь заалт "Төрийн үйлчилгээний байгууллагын удирдах, гүйцэтгэх, туслах албан хаагчид төрийн үйлчилгээний албан тушаал эрхэлж байх хугацаанд нь ур чадварын нэмэгдэл олгох асуудлыг энэ журмын 4-т заасан шалгуур үзүүлэлтийн дагуу албан тушаалын сарын үндсэн цалингаас 10-25 хувиар тооцож, сар бүр олгоно" гэсэн заалтыг тус тус зөрчсөн, "Үнэн зөв байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитаар илэрсэн 26219,2 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 3 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгалаа.

2.12. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

Сурагчдын хичээл үйлдвэрлэлийн дадлагын материалын зарлагыг гаргахдаа дадлагын хичээлээр багш бүрээр тооцож, шаардах хуудас бичиж, гүйцэтгэлээр үр дүнг тооцож хичээл дадлагын орлогыг тухай бүр нь оруулаагүй байна. Шатахууныг зарцуулахдаа норм нормативын дагуу явсан км, зарцуулсан шатахууныг тухай бүр тооцож үздэггүй.

Цаашид хичээл дадлагын материалын зардлыг хичээл тус бүрээр үр дүнг тооцсон, дансанд бүртгэлтэй байгаа бараа материалын үлдэгдлийн тооцоо, тооллогыг үнэн зөв хийсэн эсэх, Аймгийн Засаг даргын 2013 оны 327 дугаар захирамжаар баталсан "Тээврийн хэрэгслийн ашиглалтын журам"-ыг мөрдөж шатахууны зардлыг гаргасан, авлага өглөгийг бүрэн барагдуулж тайлант зөв тусгасан эсэхийг тус тус анхаарч давтан шалгаж авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ

2.13. Шилэн дансны мэдээлэл

Баянхонгор аймгийн Политехникийн коллеж нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллээс 138 мэдээллийг хугацаанд нь, 10 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан, 3 мэдээллийг байршуулаагүй байна.

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд байршуулсан	Хугацаа хоцроож байршуулсан	Байршуулаагүй
1	Бүтэн жил	11	11	5	3	3
2	Хагас жил	4	4	4		
3	Улирал бүр	1	4	3	1	
4	Сар бүр	3	36	32	4	
5	Тухай бүр	8	96	94	2	
6	Нийт	27	151	138	10	3

Хугацаа хоцроож байршуулсан дараахь мэдээлэлүүд байна..

Дараа жилийн төсвийн төсөл /бүтэн жилээр/-1, төсөвт байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын хамт /9,10 сар,3-р улирал/-3, тухайн жилд төсөвт орсон нэмэлт, өөрчлөлт /9 сар/-1, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө /бүтэн жил/-1, хөрөнгийн зардал, хөрөнгө оруулалтын төсөл арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл, концессийн зүйлийн жагсаалт гүйцэтгэл /10 сар/-1, хөрөнгийн болон урсгал зардалд тусгагдсан арга хэмжээний тендерийн ерөнхий мэдээлэл-1, аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан /бүтэн жилээр/-1, байгууллагын батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлт /10 сар/-1 нийт хугацаа хоцроосон 10 мэдээлэл байна

Хандив, тусламжийн хэмжээ, түүний зарцуулалтын тайлан/бүтэн жилээр/-1, санхүүгийн тайлан /бүтэн жилээр/-1, санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын дүгнэлт /бүтэн жилээр/-1 нийт 3 мэдээлэл байршуулаагүй байна

2.14. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 853.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 853.0 төлбөрийн акт тогтоосныг бүрэн барагдуулсан байна.

Нийт зөрчил арилгах 3 зөвлөмж өгснийг хэрэгжүүлж ажилласан тухай 2019 оны 10 сарын 8-ны өдрийн 156 албан тоотоор ирүүлсэн байна.

2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Баянхонгор аймгийн Политехник коллежийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

“Зөрчилгүй” дүгнэлт

Баянхонгор аймгийн Политехникийн коллежийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлт болон бусад илчлэл тодруулгыг холбогдох хууль, УСНББОУС, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4.1.3 заалтын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудит бүрийн төгсгөлд аудитаар илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг үйлчлүүлэгч, түүний удирдлагад зориулж бэлтгэдэг бөгөөд түүнд санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналын бодлого, үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг тусгадаг.

Энэхүү менежментийн захидлын агуулга аудитын үр дүн, дүгнэлтээс урган гарсан болно. Санхүүгийн тайлан, бусад илчлэл тодруулгын талаар санал дүгнэлт гаргахад бидний бодлого, горим зориулагдсан.

Энэ нь нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, горимыг зөвхөн аудитыг үр нөлөөтэй гүйцэтгэхэд шаардагдах цар хүрээнд дахин хянасан бөгөөд оршиж буй бүх сул талыг гаргаж ирэх боломжгүй юм.

Тиймээс аудитын тайланд тусгасан зөвлөмж нь аудит хийх үеийн нөхцөл байдлын талаарх бидний үнэлэлт, дүгнэлтийг илэрхийлж байгаа болно.

Харин эдгээр зөвлөмжийг та бидний хамтын ажиллагааны байр сууринаас гаргасан бөгөөд аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хүлээн авч, хэрэгжүүлэх нь танай үүрэг хариуцлага юм.

Менежментийн захидалд дурдсан цаашид санхүүгийн тайланд шууд бөгөөд материаллаг хэмжээгээр нөлөөлж болзошгүй тул анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Сургуулийн захирлын 2018 оны 11 сарын 29-ны өдрийн 82 дугаар тушаалаар 2018 оны үндсэн хөрөнгө, номын сангийн хөрөнгийг тоолох тооллогын комисст ажилласан нэр бүхий ажилтан албан хаагчдад илүү цаг олгосон байна.

1.2. Эрсдэл:

Цалин нэмэгдэл урамшуулал батлагдсан төсөө үндэслэлгүй хэтрүүлэн зарцуулах

1.3. Өгсөн зөвлөмж:

Ажиллагсдад нэмэгдэл хөлс, илүү цаг, урамшуулал олгохдоо Засгийн газрын 382 дугаар тогтоолоор батлагдсан Засгийн газрын 382 дугаар тогтоолын 2 дахь "Төрийн албаны тухай хуульд тусгайлан зааснаас өөрөөр төрийн албан хаагчид нэмэгдэл, нэмэгдэл хөлс тогтоохгүй байх" гэсэний дагуу олгож байх.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана

2. Зардлын данстай холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт:

Бараа материалыг зардалд бүртгэхдээ аж ахуйн материал, хүнс, тээвэр шатахууны зардлаас бусад тайлангийн зарлагыг сар бүр зарлагадалгүй 7 сард 1-6 сарын зарлагыг бөөн дүнгээр анхан шатны баримтын бүрдүүлэлт дутуу байхад зарлагадсан. Дээрх зарлагыг гаргахдаа урд оны үлдэгдлээс аж ахуйн материалын 1023.0 мянга, барилгын засварын материалаас 5268.1 мянга, бичиг хэргийн материалын 2943.0 мянга, тогоочийн ангийн дадлагад ашиглах хүнсний материал 3269.7, тусгай зориулалтын материалаас 48223.2

мянган төгрөгийг зарлагадсан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.4 дэх заалтыг зөрчсөн байна.

Аудитын явцад дадлагын багш нараас авсан тайлангаар 21629.0 мянган төгрөгийн материалын зардал гарсан байтал санхүүгээс шаардах хуудсаар 40357.2 мянган төгрөг байгаа ба зарим тайлан ирээгүй байна.

2.2. Эрсдэл:

Хөрөнгө дутагдах

2.3. Өгсөн зөвлөмж:

Цаашид тооллогын комисс тооллогыг чанартай хийж байх. Мөн 2019 оны нярвын тооцоог дахин хянаж үзэж, үр дүнг хэлэлцэн баталгаажуулах.

2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана

3. Тайлант хугацаанд хэрэгжүүлэх ерөнхий чиглэл

3.1. Илрүүлэлт:

2019 онд 10052.0 мянган төгрөгийн түлш, шатах тослох материал худалдан авч зарцуулсан ба үүнээс байгууллагын эзэмшлийн машинд 9508.3 мянган төгрөгийн шатахуун зарцуулж, тээврийн хөлсөнд 543,7 мянган төгрөгийн шатахуун зарцуулсан замын хуудас бичигдсэн байна. Гэтэл жолоочийн тооцоог бодохдоо спидометрийн заалтыг үндэслэн тооцоо бодоогүй 4950.8 мянган төгрөгийн зардал гарсан байна.

3.2. Эрсдэл:

Тээвэр шатахуун зардлыг батлагдсан төсвөөс үндэслэлгүй хэтрүүлэн зарцуулах

3.3. Өгсөн зөвлөмж:

Жолоочийн шатахуун зарцуулалтын тооцоог бодохдоо тухай бүр автомашины явсан замын тооцооны хуудсыг спидометрийн заалттай тулгаж, бичилт хийн бүртгэлд тусгаж байх.

3.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана

4. Тайлант хугацаанд хэрэгжүүлэх ерөнхий чиглэл

4.1. Илрүүлэлт:

Санхүүгийн тооцоолох компанийн 1750,0 мянган төгрөгийн өртөгтэй 1750,0 мянган төгрөгийн хуримтлагдсан элэгдэдтэй Acoulus программтай бөгөөд нягтлан бодох бүртгэлийн "Гүүк Софт" ХХК-ны Axplorer санхүүгийн программ ашиглах болсонтой холбоотой ашиглахгүй байгаа.

4.2. Эрсдэл:

Ашиглалтгүй бус хөрөнгийг нягтлан бодох бүртгэл, тайлангаас хасаагүй байх

4.3 Өгсөн зөвлөмж:

Ашиглахгүй болсон санхүүгийн программыг холбогдох хууль дүрмийн дагуу данснаас хасах

4.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана

5. Тайлант хугацаанд хэрэгжүүлэх ерөнхий чиглэл

5.1. Илрүүлэлт

"Гүүк Софт" ХХК-ны Axplorer санхүүгийн програмд цалингийн программ нэмж суулгаагүй, зөвхөн 1 компьютерт суулгаснаас нярав бара материалын орлого, зарлагыг шивж оруулах боломжгүй, ерөнхий болон тооцооны нягтлан бодогч нар ажил гүйлгээг нэгэн

зэрэг хийх боломжгүй дутагдалтай татвар нийгмийн даатгалын тайлан гардаггүй, мөн шилэн дансны мэдээлэл, е-тайлантай мэдээлэл солилцдоггүй учир гараас шивж өгдөг.

5.2. Эрсдэл:

Нягтлан бодох бүртгэлийн програм хангамж нь санхүү, татвар, нийгмийн даатгал, бусад санхүү, эдийн засгийн орчинд ашиглагдаж байгаа бусад системтэй харилцан уялдаагүй, мэдээлэл солилцох боломжгүй байх

4.3 Өгсөн зөвлөмж

Санхүүгийн программын ашиглалтыг сайжруулж, нягтлан бодогч нар иж бүрэн зэрэг ажиллах, ашиглах нөхцлийг бүрдүүлэх

4.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана

4.Дотоод хяналттай холбоотой асуудал

4.1. Илрүүлэлт:

Байгууллагын ерөнхий нягтлан бодогч, тооцооны нягтлан бодогч, Захиргаа аж ахуйн менежер, нярав нарын ажил үүргийн хуваарийг нарийн зааж тодорхой тусгаагүй байгаагаас бүртгэл хөтлөлт болон хөрөнгө, аж ахуйн материалыг хариуцсан нярав орлого авч, зарлагыг олгодоггүй захиргаа аж ахуйн менежер олгодог, няравын тайлан тооцоонд нягтлан бодогч болон байгууллагын дотоод хяналтаас тавих хяналт хангалтгүй байна.

4.2. Эрсдэл:

Хөрөнгө дутагдах, хөрөнгө үнэгүйдэх

4.3. Өгсөн зөвлөмж:

Байгууллагын удирдлага санхүү, аж ахуйн албаны ажилтнуудын ажил үүргийн хуваарь, ажлын байрны тодорхойлолтыг тодорхой болгох. Мөн нярав сар бүр хөрөнгө, бараа материалын тайланг гаргаж, нягтлан бодогч тооцоог бодож баталгаажуулж Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн дагуу тооллогыг чанартай хийж байх.

4.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2020 оны 5 дугаар сарын 01-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

1.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>381,770,989.01</u>	<u>382,485,787.51</u>
33	АВЛАГА	30,978,044.00	11,942,120.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	2,805,000.00	467,100.00
335	Бусад авлага	28,173,044.00	11,475,020.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	17,568,044.00	5,700,020.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	10,605,000.00	5,775,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	350,792,945.01	370,543,667.51
351	Түүхий эд материал	245,256,777.01	259,257,482.01
35110	Тусгай зориулалттай материал	244,761,777.01	259,167,482.01
35130	Эм боох материал	495,000.00	90,000.00
354	Хангамжийн материал	105,536,168.00	111,286,185.50
35410	Бичиг хэргийн материал	8,877,450.00	12,768,014.00
35420	Аж ахуйн материал	72,575,024.00	67,796,871.50
35450	Барилгын засварын материал	19,370,100.00	23,888,600.00
35460	Хүнсний материал	4,713,594.00	4,584,700.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>2,977,114,519.90</u>	<u>2,682,032,871.19</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,977,114,519.90	2,682,032,871.19
392	Биет хөрөнгө	2,185,913,686.54	1,892,474,537.78
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,427,356,357.61	1,426,273,117.61
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,959,998.89)	(148,387,457.01)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	174,980,800.00	174,980,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(91,480,104.96)	(110,116,594.92)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	1,468,866,394.42	1,455,006,962.02
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(945,774,211.07)	(1,044,941,514.62)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	320,417,746.23	187,813,461.39
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(240,334,106.63)	(133,530,271.52)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	19,878,953.00	19,878,953.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,188,329.07)	(19,235,204.07)
39217	Ном	81,150,185.90	84,732,285.90
393	Биет бус хөрөнгө	791,200,833.36	789,558,333.41
39301	Програм хангамж	18,010,735.00	18,010,735.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,909,901.64)	(9,552,401.59)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	781,100,000.00	781,100,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>3,358,885,508.91</u>	<u>3,064,518,658.70</u>

4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	30,000.00	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	30,000.00	-
413	Өглөг	30,000.00	-
4136	Бусад өглөг	30,000.00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	30,000.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,358,855,508.91	3,064,518,658.70
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,358,855,508.91	3,064,518,658.70
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	(57,811,702.63)	(351,895,218.03)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(69,514,784.58)	(57,558,367.82)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	11,703,081.95	(294,336,850.21)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,471,433,047.00	1,471,179,712.19

4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 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)	1,798,355,349.00	1,992,994,292.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	157,465,875.00	72,005,280.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	157,465,875.00	72,005,280.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	157,465,875.00	72,005,280.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	26,057,760.00	7,415,250.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	131,408,115.00	59,459,400.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,640,889,474.00	1,920,989,012.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,556,418,600.00	1,894,207,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,556,418,600.00	1,894,207,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	72,984,984.00	26,781,312.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	25,360,084.00	26,781,312.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	47,624,900.00	-

1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	11,485,890.00	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	11,485,890.00	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,786,652,267.05	2,286,608,982.21
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,786,652,267.05	2,286,608,982.21
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,666,472,173.05	2,103,672,784.25
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	813,735,852.00	1,031,499,867.00
210101	Үндсэн цалин	813,735,852.00	1,031,499,867.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	97,883,634.00	129,056,095.04
210201	Тэтгэврийн даатгал	97,883,634.00	129,056,095.04
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	322,647,542.00	322,382,989.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	19,583,692.00	14,855,997.00
210302	Түлш, халаалт	286,895,598.00	288,895,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	16,168,252.00	18,631,392.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,153,545.00	22,406,472.85
210401	Бичиг хэрэг	4,408,481.00	4,094,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,899,404.00	3,460,456.85
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,505,600.00	4,246,566.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,666,000.00	1,421,100.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	2,674,060.00	9,183,850.00
2105	Нормативт зардал	42,610,342.00	72,212,394.00
210502	Хоол, хүнс	42,610,342.00	68,012,394.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	28,948,000.00	34,704,800.00
210604	Урсгал засвар	28,948,000.00	34,704,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,135,800.00	4,232,450.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,135,800.00	4,232,450.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,192,200.00	23,943,671.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,892,200.00	12,446,171.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	3,000,000.00	3,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	7,300,000.00	7,890,000.00
210814	Орлогын татварын зардал /ТӨҮГ/		
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	326,165,258.05	463,234,045.36
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	81,069,323.00	102,233,656.65
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	245,095,935.05	361,000,388.71
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас		
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	120,180,094.00	182,936,197.96
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	69,094,290.00	95,920,600.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	11,485,890.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	34,450,200.00	29,495,600.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	23,158,200.00	61,625,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	51,085,804.00	87,015,597.96
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	51,085,804.00	87,015,597.96
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>11,703,081.95</u>	<u>(293,614,690.21)</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>11703081.95</u>	<u>-294336850.21</u>

4.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,620,567,334.00	1,938,364,892.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	27,302,760.00	17,375,880.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	27,302,760.00	17,375,880.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	27,302,760.00	17,375,880.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	27,302,760.00	7,415,250.00

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,593,264,574.00	1,920,989,012.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,556,418,600.00	1,894,207,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,556,418,600.00	1,894,207,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	25,360,084.00	26,781,312.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	25,360,084.00	26,781,312.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	11,485,890.00	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	11,485,890.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,610,698,588.00	1,931,183,392.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,610,698,588.00	1,931,183,392.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,490,518,494.00	1,748,247,194.04
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	816,033,586.00	1,027,951,529.00
210101	Үндсэн цалин	652,738,586.00	776,921,129.00
210102	Нэмэгдэл	112,211,000.00	152,137,111.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	51,084,000.00	46,046,600.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	98,438,900.00	129,613,533.04
210201	Тэтгэврийн даатгал	98,438,900.00	97,537,533.04
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	322,587,542.00	324,006,989.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	19,523,692.00	16,065,829.00
210302	Түлш, халаалт	286,895,598.00	288,895,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	16,168,252.00	19,045,560.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,461,100.00	17,461,100.00
210401	Бичиг хэрэг	5,104,600.00	5,029,034.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,167,000.00	3,446,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,505,600.00	4,639,566.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,683,900.00	4,346,500.00
2105	Нормативт зардал	58,115,928.00	73,370,410.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	495,000.00	495,000.00

210502	Хоол, хүнс	47,700,928.00	64,964,810.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	9,920,000.00	7,910,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	35,363,300.00	33,583,300.00
210604	Урсгал засвар	35,363,300.00	33,583,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,135,800.00	4,232,450.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,135,800.00	4,232,450.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,297,500.00	24,633,671.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,997,500.00	13,136,171.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	3,000,000.00	3,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	7,300,000.00	7,890,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	123,084,838.00	113,394,212.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	123,084,838.00	113,394,212.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	120,180,094.00	182,936,197.96
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	69,094,290.00	95,920,600.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	11,485,890.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	34,450,200.00	29,495,600.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	23,158,200.00	61,625,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	51,085,804.00	87,015,597.96
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	51,085,804.00	87,015,597.96
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>9,868,746.00</u>	<u>7,181,500.00</u>
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	9,868,746.00	7,181,500.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	9,868,746.00	7,181,500.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	9,868,746.00	7,181,500.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	9,868,746.00	7,181,500.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(9,868,746.00)</u>	<u>(7,181,500.00)</u>

4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,945,234,164.54	1,471,433,047.00	-57,811,702.63	0.00	3,358,855,508.91
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,945,234,164.54	1,471,433,047.00	-57,811,702.63	0.00	3,358,855,508.91
C08	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,945,234,164.54	1,471,433,047.00	-57,811,702.63	0.00	3,358,855,508.91
D01	2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,945,234,164.54	1,471,433,047.00	-57,811,702.63	0.00	3,358,855,508.91
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	253,334.81	0.00	253,334.81
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,945,234,164.54	1,471,433,047.00	-57,558,367.82	0.00	3,359,108,843.72
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	-253,334.81	0.00	0.00	-253,334.81
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-294,336,850.21	0.00	-294,336,850.21
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,945,234,164.54	1,471,179,712.19	-351,895,218.03	0.00	3,064,518,658.70

4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,587,418,600.00	1,532,635,556.00	1,925,207,700.00	1,824,567,982.04
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,587,418,600.00	1,532,635,556.00	1,925,207,700.00	1,824,567,982.04
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,529,810,200.00	1,475,027,156.00	1,829,072,800.00	1,728,647,382.04
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	820,326,100.00	816,033,586.00	1,103,038,700.00	1,027,951,529.00
210101	Үндсэн цалин	654,639,300.00	652,738,586.00	813,486,300.00	776,921,129.00
210102	Нэмэгдэл	114,602,800.00	112,211,000.00	153,928,800.00	152,137,111.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	51,084,000.00	51,084,000.00	51,084,000.00	46,046,600.00
210104	Урамшуулал	-	-	84,539,600.00	52,846,689.00

Баянхонгор аймаг Политехник коллеж 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	98,438,900.00	98,438,900.00	137,879,900.00	129,613,533.04
210201	Тэтгэврийн даатгал	98,438,900.00	98,438,900.00	93,758,300.00	97,537,533.04
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	-	11,030,400.00	7,454,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	-	8,824,300.00	5,631,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	-	2,206,100.00	1,821,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	-	22,060,800.00	17,168,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	324,523,600.00	322,587,542.00	333,023,600.00	324,006,989.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	21,240,800.00	19,523,692.00	27,740,800.00	16,065,829.00
210302	Түлш, халаалт	286,895,600.00	286,895,598.00	288,895,600.00	288,895,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	16,387,200.00	16,168,252.00	16,387,200.00	19,045,560.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,461,100.00	17,461,100.00	17,461,100.00	17,461,100.00
210401	Бичиг хэрэг	4,207,500.00	5,104,600.00	4,207,500.00	5,029,034.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,544,100.00	4,167,000.00	4,544,100.00	3,446,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,922,800.00	4,505,600.00	4,922,800.00	4,639,566.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,786,700.00	3,683,900.00	3,786,700.00	4,346,500.00
2105	Нормативт зардал	106,554,000.00	58,115,928.00	83,402,100.00	73,370,410.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	495,000.00	495,000.00	495,000.00	495,000.00
210502	Хоол, хүнс	96,139,000.00	47,700,928.00	74,987,100.00	64,964,810.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	9,920,000.00	9,920,000.00	7,920,000.00	7,910,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	35,583,300.00	35,583,300.00	33,583,300.00	33,583,300.00
210604	Урсгал засвар	35,583,300.00	35,583,300.00	33,583,300.00	33,583,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,252,200.00	4,135,800.00	4,252,200.00	4,232,450.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,252,200.00	4,135,800.00	4,252,200.00	4,232,450.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,497,500.00	15,497,500.00	15,497,500.00	15,493,671.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,197,500.00	5,197,500.00	4,000,000.00	3,996,171.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	7,300,000.00	7,300,000.00	7,890,000.00	7,890,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	-	487,500.00	487,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	-	120,000.00	120,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	107,173,500.00	107,173,500.00	100,934,400.00	102,934,400.00

Баянхонгор аймаг Политехник коллеж 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	107,173,500.00	107,173,500.00	100,934,400.00	102,934,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	57,608,400.00	57,608,400.00	96,134,900.00	95,920,600.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	57,608,400.00	57,608,400.00	96,134,900.00	95,920,600.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	34,450,200.00	34,450,200.00	29,495,600.00	29,495,600.00
213208	Хөдөө орон нутаг тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	23,158,200.00	23,158,200.00	61,839,300.00	61,625,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	-	4,800,000.00	4,800,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1587418600.00	1532635556.00	1,925,207,700.00	1,824,567,982.04
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1556418600.00	1505332796.00	1,894,207,700.00	1,807,192,102.04
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1556418600.0	1505332796.0	1,894,207,700.00	1,807,192,102.04
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	31000000.00	27302760.00	31,000,000.00	17,375,880.00
120004 1	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих			25,500,000.00	7,415,250.00
120004 2	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	31000000.0	27302760.0	5,500,000.00	9,960,630.00
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ				
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	0.00	96.00	96.00	96.00
620001	Удирдах ажилтан	4.0	4.0	4.00	4.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	74.0	74.0	74.00	74.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	18.0	18.0	18.00	18.00
620004	Гэрээт ажилтан				
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	965.00	965.00	965.00	965.00
632	МЭРГЭЖЛИЙН СУРГАЛТ, ҮЙЛДВЭРЛЭЛИЙН ТӨВ	965.00	965.00	965.00	965.00
632001	Төрийн өмчит МСУТ	965.0	965.0	965.00	965.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	96.0	96.0	96.00	96.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	31.0	31.0	65.00	65.00

4.6 Аудит хийгдсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	0
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	31,491,000.00	26,781,312.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	31,491,000.00	26,781,312.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	31,491,000.00	26,781,312.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	31,491,000.00	9,140,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	31,491,000.00	9,140,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00	17,641,312.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		17,641,312.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	31,491,000.00	26,781,312.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	31,491,000.00	26,781,312.00
131104	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	31,491,000.00	25.141.312.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		1640,000.00

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР:

Н.БҮНЧИНСҮРЭН 2020.02.06

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР:

А.ЦЭЭНЯМ 2020.02.06

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:

Б.МӨНХБАТ 2020.02.06

