



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймаг дахь Политехникийн коллежийн 2021 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2022/138/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Сайншанд 2022 он	Тэргүүлэх аудитор:	Т.Ган-Өлзий
	Утас: 70522734	Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn
	Аудитын менежер:	У.Оюунтүлхүүр
	Утас: 70523020	Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn
	Багийн ахлагч аудитор:	Т.Мөнхтогтох
		Цахим хаяг: munkhtogtokht@audit.gov.mn
	Гэрээт аудитор:	Д.Дэмбэрэлсүрэн
		Цахим хаяг: demberelsurend@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу

Нэг. Санхүүгийн ба төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн гол үзүүлэлтүүд

		/сая төгрөгөөр/	
	Үзүүлэлт	2020.12.31	2021.12.31
Санхүүгийн байдлын тайлан			
	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	309.5	265.7
	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	5,063.4	5,315.5
	Нийт хөрөнгийн дүн	5,372.9	5,581.2
	Нийт өр төлбөрийн дүн	13.0	0.1
	Цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	5,359.9	5,581.1
	Өр төлбөр, цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	5,372.9	5,581.2
Санхүүгийн үр дүнгийн тайлан			
	Үйл ажиллагааны орлогын дүн	2,508.3	2,189.0
	Үйл ажиллагааны зардлын дүн	1,680.7	1,962.2
	Үйл ажиллагааны үр дүн	827.6	226.8
	Үйл ажиллагааны бус үр дүн	(2.5)	(12.1)
	Үйл ажиллагааны нийт үр дүн	825.1	214.7
Цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан			
	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,231.9	5,367.4
	Тайлант оны үр дүн	(44,8)	214.7
	Эцсийн үлдэгдэл	5,359.9	5,581.1
Мөнгөн гүйлгээний тайлан			
	Үйл ажиллагааны мөнгөн орлогын дүн	1,644.2	1,584.2
	Үйл ажиллагааны мөнгөн зарлагын дүн	1,623.9	1,577.1
	Үйл ажиллагааны ЦМГ	20.3	7.1
	Хөрөнгө оруулалтын ЦМГ	(19.2)	(5.3)
	Санхүүгийн ажиллагааны ЦМГ	-	-
	Нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээ	1.1	1.8
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	3.7	4.8
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	4.8	6.6
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан			
	Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	1,441.6	1,401.8
	Урсгал зардал	1,441.6	1,401.8
	Хөрөнгийн зардал	-	-
	Зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр	1,441.6	1,401.8
	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,433.1	1,392.9
	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос ажиллагаанаас	8.5	8.9

Хоёр. Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Дорноговь аймаг дахь Политехник коллеж нь 2020-2021 оны хичээлийн жилд “Чанар хүртээмж, үр дүнг дээшлүүлэх” зорилго, зорилтуудыг дэвшүүлэн ажиллаж байна.

Гурав. Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Сургуулийн дотуур байранд 2021 онд “Ковид-19” цар тахлын улмаас оюутан хүлээж аваагүй, тусгаарлан ажиглах байр, тусгаарлан эмчлэх байраар ажилласан байна. Тус байранд тусгаарлагдаж, ажиллагдаж байсан хүмүүсийн хоолны зардлыг санхүүжилтийг АОК, ажилчдадаа тусгаарлуулж байсан аж ахуй нэгжүүдээс тус зардлыг гаргуулсан байна.

Дөрөв. Аудитын гол асуудал

Зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан зарцуулсан, оюутнуудаас бүртгэлийн хураамжийг бэлнээр хурааж аваад Сангийн сайдын 2012 оны 276 дугаар тушаалаар батлагдсан [“Төсвийн байгууллагын мөнгөн кассын ажиллах журам”](#)-ыг мөрдөж ажиллаагүй байна.

Тав. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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

Аудитаар дэлгэрэнгүй бүртгэл болон бусад баримт мэдээллийг шалгахад тус байгууллага нь тайлант онд цалингийн зардлаас бусад 5.0 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 1,458.5 сая төгрөгийн 17 орлогын гүйлгээ, цалингийн зардлаас бусад 5.0 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 360.3 сая төгрөгийн 22 зарлагын гүйлгээ, өмч хөрөнгө, төсөв зарцуулах 23 тушаал, шийдвэрийг байршуулахаас бүх мэдээллийг хугацаанд нь байршуулахаас 3 тушаалыг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

Зургаа. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Тайлант онд санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн актын хэрэгжилтийн биелэлт, алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, зөвлөмжийн хэрэгжилтийг авч үзэх шаардлагатай.

Долоо. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 16.2 сая төгрөгийн 3 алдаа зөрчил илэрснээс, 8.7 сая төгрөгийн 1 алдааг аудитын явцад залруулж, 0.5 сая төгрөгийн 1 албан шаардлага, 6.9 сая төгрөгийн 1 зөвлөмж өгсөн.

Залруулсан алдаа

НББ-т 8.7 сая төгрөгийн бараа материалыг зарлагад бүртгэхдээ холбогдох дансны ангиллыг буруу сонгож бүртгэсэн байна.

Албан шаардлага

Зөөлөн эдлэл зардлаас албан хаагчдын дархлааг дэмжих эм авах зориулалтаар 0.6 сая төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

Зөвлөмж

Оюутнуудын бүртгэлийн хураамжийн 6.9 сая төгрөгийг бэлнээр хураан авч холбогдох журмыг баримталж төрийн сангийн харилцах дансанд тушаагүй удаасан байна.

Дээрх албан шаардлага зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 10 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

7.1 Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн мэдээлэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	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								

7.2 Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл:

/сая төгрөгөөр/

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	ТШЗ	3	16.2	1	8.7	-	-	1	0.6	1	6.9
	НИЙТ	3	16.2	1	8.7	-	-	1	0.6	1	6.9