

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

*Дорнод аймаг дахь Политехник коллежийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит*

Аудитын код: **ДОА-2021/115/СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас: [www.audit.mn](http://www.audit.mn)

Чойбалсан хот

2021 он

Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга

бөгөөд Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул

Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: [bolortuulb@audit.gov.mn](mailto:bolortuulb@audit.gov.mn)

Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: [semjidmaai@audit.gov.mn](mailto:semjidmaai@audit.gov.mn)

Аудитор: Ө.Сийлэгмаа

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг:

[khaanconsultingaudit@gmail.com](mailto:khaanconsultingaudit@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

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт.....	3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан .....	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан .....	6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан .....	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .....	8
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан .....	9
3.Аудитын тайлан.....	10
3.1. Ерөнхий зүйл.....	10
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.....	10
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт .....	10
3.4. Материаллаг байдал .....	11
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд .....	11
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт .....	12
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл.....	13
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .....	13
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	13
Залруулсан алдаа.....	13
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил .....	13
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд .....	14
4. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт .....	15



## 1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт



### ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2021.08.24 № 151

танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

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

### АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

#### Зөрчилгүй 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 2020 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 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн Сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

#### Дүгнэлтийн үндэслэл

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

#### Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Дорнод аймаг дахь Политехник коллежийн 2020 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө дүгнэгдээгүй байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

#### Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн Сайдын баталсан журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэж болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.



### Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар түүнийг бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА БӨГӨӨД  
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Б.БОЛОРТУУЛ

## 2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>1,074,166,744.87</b>	<b>1,233,080,925.64</b>
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	10,137,549.00	161,345,798.67
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	34,141.20
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	961,549.00	122,523,019.00
<b>335</b>	<b>Бусад авлага</b>	9,176,000.00	38,788,638.47
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	11,002,638.47
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	9,176,000.00	27,786,000.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	1,064,029,195.87	1,071,735,126.97
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	575,974,420.69	557,105,044.69
35110	Тусгай зориулалттай материал	575,972,420.69	557,030,044.69
35130	Эм боох материал	2,000.00	75,000.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	434,384,775.18	449,150,082.28
35410	Бичиг хэргийн материал	5,991,733.00	4,924,226.00
35420	Аж ахуйн материал	328,276,656.21	297,121,867.21
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	1,074,800.00
35450	Барилгын засварын материал	20,887,505.37	53,590,344.37
35460	Хүнсний материал	1,131,900.00	12,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	77,450,660.60	92,426,844.70
35600	Мал амьтад	53,670,000.00	65,480,000.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>6,438,571,794.69</b>	<b>5,951,538,546.59</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	6,438,571,794.69	5,951,538,546.59
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	4,721,796,903.61	4,348,405,729.51
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,469,453,532.00	4,469,303,532.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(26,898,590.79)	(667,319,696.01)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	373,434,142.00	515,910,743.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(168,903,555.63)	(207,643,372.20)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	2,612,851,986.78	2,369,684,867.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,584,375,615.40)	(2,184,454,108.30)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	99,869,224.58	81,239,282.90
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(94,717,759.73)	(69,910,908.68)
39217	Ном	41,083,539.80	41,595,389.80
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	1,716,774,891.08	1,603,132,817.08
39301	Програм хангамж	119,396,240.60	16,070,735.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,621,349.52)	(12,937,917.92)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,600,000,000.00	1,600,000,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>7,512,738,539.56</b>	<b>7,184,619,472.23</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>5,931,230.00</b>	<b>11,133,969.47</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	5,931,230.00	11,133,969.47
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	5,931,230.00	11,133,969.47
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	11,133,969.47
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>7,506,807,309.56</b>	<b>7,173,485,502.76</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	7,506,807,309.56	7,173,485,502.76
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	4,478,921,669.00	4,477,832,669.00
51101	Өмч: - төрийн	4,478,921,669.00	4,477,832,669.00
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	(649,236,303.65)	(970,334,331.39)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(649,236,303.65)	(314,780,411.87)
51220	Тайланг үеийн үр дүн	-	(655,553,919.52)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3,677,121,944.21	3,665,987,165.15
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>7,512,738,539.56</b>	<b>7,184,619,472.23</b>

**2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан**

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>2,062,460,535.64</b>	<b>2,396,528,336.60</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>173,287,052.64</b>	<b>125,809,136.60</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	173,287,052.64	125,809,136.60
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	173,287,052.64	125,809,136.60
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	66,885,590.00	81,825,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	12,151,125.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	106,401,462.64	31,832,511.60
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>1,889,173,483.00</b>	<b>2,270,719,200.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	1,642,592,300.00	1,913,708,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,642,592,300.00	1,913,708,800.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	246,581,183.00	357,010,400.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны	00.00	285,845,000.00
131105	Байр барилгын үйлчилгээний орлого	246,581,183.00	71,165,400.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>2,639,992,328.14</b>	<b>3,052,082,256.12</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>2,639,992,328.14</b>	<b>3,052,082,256.12</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	2,505,374,110.14	2,607,705,682.12
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	1,096,694,313.20	1,127,615,693.80
210101	Үндсэн цалин	1,075,634,753.20	1,118,315,693.80
210102	Нэмэгдэл	00.00	9,300,000.00
<b>2102</b>	<b>Ажил төлбөрт чөлөөт хийгээний даатгалд төлөх</b>	126,676,887.79	128,478,570.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	126,676,887.79	89,177,463.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	10,491,466.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	8,393,172.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	1,856,042.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	18,560,427.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	140,198,149.00	134,370,889.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	38,062,943.00	20,083,994.00
210302	Түлш, халаалт	79,261,006.00	91,788,875.00
210303	Цэвэр, бохир ус	22,874,200.00	17,698,020.00
210304	Байрны түрээс	00.00	4,800,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	15,757,191.00	27,871,833.50
210401	Бичиг хэрэг	3,245,537.00	2,885,501.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,474,916.00	5,256,150.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,544,100.00	5,224,190.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал	1,787,988.00	12,918,652.50
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	704,650.00	1,587,340.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	70,452,956.00	38,002,872.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	335,800.00	1,603,000.00
210502	Хоол, хүнс	62,799,016.00	34,091,015.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,318,140.00	2,308,857.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	29,150,026.00	17,334,180.00
210604	Урсгал засвар	29,150,026.00	17,334,180.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	4,950,700.00	828,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,950,700.00	828,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний зардал</b>	39,947,578.00	26,740,412.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил	36,400,858.00	24,000,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,194,000.00	360,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,200,000.00	1,200,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	622,720.00	480,412.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	530,000.00	700,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	981,546,309.15	1,106,463,231.82
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	61,663,897.00	29,264,320.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	307,470,639.00	100,605,960.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	612,411,773.15	976,592,951.82
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	134,618,218.00	444,376,574.00
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	57,663,896.00	156,485,351.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан	00.00	59,335,250.00
213208	Албан хаагчдын төлбөр, хувцас, зөөлөн эдлэл	50,975,664.00	88,959,350.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,688,232.00	8,190,751.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	76,954,322.00	287,891,223.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	76,954,322.00	287,891,223.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>-577,531,792.50</b>	<b>-655,553,919.52</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>-621,163,750.50</b>	<b>-655,553,919.52</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>1,953,643,535.00</b>	<b>2,334,900,074.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>68,759,590.00</b>	<b>63,219,325.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	68,759,590.00	63,219,325.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	68,759,590.00	63,219,325.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	68,759,590.00	57,395,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	5,823,825.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>1,884,883,945.00</b>	<b>2,271,680,749.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	1,642,592,300.00	1,913,708,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,642,592,300.00	1,913,708,800.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	242,291,645.00	357,971,949.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	285,845,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	961,549.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	242,291,645.00	71,165,400.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>1,952,773,735.00</b>	<b>2,178,275,483.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,952,773,735.00</b>	<b>2,178,275,483.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,817,193,968.00</b>	<b>1,611,901,618.00</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	1,082,488,106.00	1,122,681,167.00
210101	Үндсэн цалин	745,451,066.00	732,766,905.00
210102	Нэмэгдэл	188,565,482.00	287,201,254.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	57,618,000.00	40,455,597.00
210104	Урамшуулал	90,853,558.00	62,257,411.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	127,268,111.00	133,572,287.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	91,498,800.00	119,539,261.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,957,067.00	11,963,569.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,583,800.00	2,069,457.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	140,198,149.00	141,370,889.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	38,062,943.00	20,083,994.00
210302	Түлш, халаалт	79,261,006.00	98,788,875.00
210303	Цэвэр, бохир ус	22,874,200.00	17,698,020.00
210304	Байрны түрээс	00.00	4,800,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	16,608,146.00	24,981,614.00
210401	Бичиг хэрэг	3,033,599.00	2,428,860.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,207,500.00	3,694,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,544,100.00	5,224,190.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал,	2,640,000.00	11,559,970.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,182,947.00	2,073,990.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	69,211,699.00	39,482,085.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	475,800.00	1,158,800.00
210502	Хоол, хүнс	62,799,016.00	34,163,015.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,936,883.00	4,160,270.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	24,906,828.00	14,998,790.00
210604	Урсгал засвар	24,906,828.00	14,998,790.00
<b>2107</b>	<b>Томилдолт, зочны зардал</b>	5,041,400.00	828,000.00
210702	Дотоод албан томилдолт	5,041,400.00	828,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	40,976,957.00	30,801,412.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	37,430,237.00	28,061,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,194,000.00	360,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,200,000.00	1,200,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	622,720.00	480,412.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	530,000.00	700,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	310,494,572.00	103,185,374.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	178,209,517.00	52,027,057.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	132,285,055.00	51,158,317.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>135,579,767.00</b>	<b>566,373,865.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	57,663,896.00	155,959,623.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	250,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	59,335,250.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	50,975,664.00	88,959,350.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,688,232.00	7,415,023.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	77,915,871.00	410,414,242.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	77,915,871.00	410,414,242.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>869,800.00</b>	<b>156,624,591.00</b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>869,800.00</b>	<b>156,624,591.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>869,800.00</b>	<b>156,624,591.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	869,800.00	156,624,591.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	869,800.00	156,624,591.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b>-869,800.00</b>	<b>-156,624,591.00</b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	00.00	-
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	00.00	-
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	00.00	-

## 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2019 оны 01р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	4,478,921,669.00	3,677,121,944.21	-455,919,845.52	7,700,123,767.69
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	-747,621,954.87	-747,621,954.87
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,478,921,669.00	3,677,121,944.21	-1,203,541,800.39	6,952,501,812.82
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайланг үеийн үр дүн	00.00	00.00	-621,163,750.50	-621,163,750.50
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,478,921,669.00	3,677,121,944.21	-649,236,303.65	7,506,807,309.56
D01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,478,921,669.00	3,677,121,944.21	-649,236,303.65	7,506,807,309.56
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	334,455,891.78	334,455,891.78
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,478,921,669.00	3,677,121,944.21	-314,780,411.87	7,841,263,201.34
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-11,134,779.06	00.00	-11,134,779.06
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-1,089,000.00	00.00	00.00	-1,089,000.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайланг үеийн үр дүн	00.00	00.00	-655,553,919.52	-655,553,919.52
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,477,832,669.00	3,665,987,165.15	-970,334,331.39	7,173,485,502.76

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	1,433,075,100.00	1,442,720,528.00	1,973,508,800.00	1,976,928,125.00
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	1,433,075,100.00	1,442,720,528.00	1,973,508,800.00	1,976,928,125.00
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	1,316,654,100.00	1,246,669,275.38	1,799,263,000.00	1,538,992,302.00
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	797,036,900.00	797,036,800.00	1,258,312,200.00	1,100,644,608.00
210101	Үндсэн цалин	631,810,100.00	632,398,102.00	786,672,200.00	710,730,346.00
210102	Нэмэгдэл	107,608,800.00	107,608,700.00	337,101,000.00	287,201,254.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	57,618,000.00	57,029,998.00	52,338,000.00	40,455,597.00
210104	Урамшуулал	-	-	82,201,000.00	62,257,411.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	87,674,000.00	87,674,000.00	169,872,100.00	133,572,287.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	87,674,000.00	87,674,000.00	119,539,700.00	119,539,261.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	-	12,583,100.00	11,963,569.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	-	10,066,500.00	-
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	-	2,516,600.00	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	-	25,166,200.00	2,069,457.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	185,743,300.00	143,678,708.00	158,123,100.00	141,370,889.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	47,480,400.00	33,481,937.00	26,200,000.00	20,083,994.00
210302	Түлш, халаалт	104,339,500.00	88,778,879.00	100,999,700.00	98,788,875.00
210303	Цэвэр, бохир ус	33,923,400.00	21,417,892.00	25,923,400.00	17,698,020.00
210304	Байрны түрээс	-	-	5,000,000.00	4,800,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	14,951,600.00	14,647,999.00	39,435,000.00	24,604,014.00
210401	Бичиг хэрэг	3,045,000.00	2,943,500.00	2,182,900.00	2,051,260.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,207,500.00	4,207,500.00	3,743,000.00	3,694,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интэрнэгийн төлбөр	4,536,100.00	4,515,999.00	6,368,300.00	5,224,190.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариут	891,000.00	709,000.00	13,956,900.00	11,559,974.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,272,000.00	2,272,000.00	13,183,900.00	2,073,990.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	95,959,600.00	73,091,451.00	67,740,500.00	40,682,085.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	495,000.00	495,000.00	3,359,800.00	2,358,800.00
210502	Хоол, хүнс	89,524,600.00	66,656,451.00	60,210,700.00	34,163,015.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,940,000.00	5,940,000.00	4,170,000.00	4,160,270.00



Дорнод аймаг дахь Политехник коллежийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,006,900.00	8,006,900.00	15,000,000.00	14,998,790.00
210604	Урсгал засвар	8,006,900.00	8,006,900.00	15,000,000.00	14,998,790.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,049,000.00	3,215,200.00	828,000.00	828,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,049,000.00	3,215,200.00	828,000.00	828,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хуульчилсан ажил	30,972,000.00	28,057,418.00	32,615,000.00	30,801,412.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр, хуульчилсан ажил	28,512,000.00	25,785,800.00	28,512,000.00	28,061,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,470,000.00	125,100.00	1,200,000.00	360,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	990,000.00	1,450,378.00	1,200,000.00	1,200,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	696,140.00	1,000,000.00	480,412.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	-	703,000.00	700,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	91,260,800.00	91,260,799.38	57,337,100.00	51,490,217.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	91,260,800.00	91,260,799.38	57,337,100.00	51,490,217.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	116,421,000.00	108,921,686.00	174,245,800.00	150,044,600.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	116,421,000.00	108,921,686.00	174,245,800.00	150,044,600.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	58,881,400.00	58,888,600.00	82,966,800.00	59,335,250.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	29,639,600.00	23,629,030.00	88,959,500.00	88,959,350.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	27,900,000.00	26,404,056.00	2,319,500.00	1,750,000.00
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	45,800,000.00	1,442,719,628.00	1,973,508,800.00	1,976,928,125.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	1,380,598,400.00	1,913,708,800.00	1,913,708,800.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	-	1,380,598,400.00	1,913,708,800.00	1,913,708,800.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	-	-	-	-
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	45,800,000.00	62,121,228.00	59,800,000.00	63,219,325.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	36,800,000.00	50,886,160.00	50,800,000.00	57,395,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,000,000.00	11,235,068.00	9,000,000.00	5,823,825.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	-	-	1,020.00	58,301.00
620001	Удирдах ажилтан	-	-	555.00	7,878.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	-	-	455.00	4,545.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	-	-	10.00	45,878.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>357,971,949.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>357,971,949.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	229,533,907.00
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	22,036,559.00
210101	Үндсэн цалин	22,036,559.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	377,600.00
210401	Бичиг хэрэг	377,600.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	207,119,748.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	200,219,898.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,899,850.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	591,502.00
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	5,915,023.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	250,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,665,023.00
<b>2133</b>	<b>Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>122,523,019.00</b>
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	122,523,019.00
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>357,971,949.00</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>357,971,949.00</b>
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	357,971,949.00
<b>IV</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (II)=(I)-(I)</b>	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	



### **3.Аудитын тайлан**

#### **3.1. ЕРӨНХИЙ ЗҮЙЛ**

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Политехник коллежийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Т.Сүмбэр танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтад хийсэн үнэлгээ, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал бүхий аудитын дүгнэлт түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг 2021 оны 02 дүгээр сарын 20-ноос 2021 оны 02 дүгээр сарын 24–ний хооронд аудитор Ө.Сийлэгмаа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Дорнод аймаг дахь Политехник коллежийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 02/07 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

#### **3.2. БАЙГУУЛЛАГЫН ЗОРИЛГО, ҮЙЛ АЖИЛЛАГАА, ХУУЛЬ, ЭРХ ЗҮЙ**

Дорнод аймаг дахь Политехник коллежийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Хөдөлмөрийн зах зээлийн зохистой эрэлт, нийлүүлэлт, төр хувийн хэвшлийн түншлэлд тулгуурласан, чадамжид суурилсан сургалтын цогц үйлчилгээг олон улсын стандартын түвшинд үзүүлэх үндэсний хэмжээний тэргүүлэх сургууль болно.
- Мэргэжлийн боловсрол сургалтын тухай хууль “Алсын хараа 2050” Монгол улсын урт хугацааны хөгжлийн бодлого, Боловсролын салбарын хөгжлийн дунд хугацааны төлөвлөгөө 2021-2030 Монгол улсын засгийн газрын 2020-2024 оны үйл ажиллагааны хөтөлбөр Монгол улсын төрөөс боловсролын талаар баримтлах бодлого, 2014-2024 Мэргэжлийн болон техникийн боловсролыг хөгжүүлэх хөтөлбөр 2016-2021 зэрэг бодлогын баримт бичигт үндэслэн судалгаа шинжилгээ, инновац, мэдээллийн технологид суурилсан “Чанартай сургалт тогтвортой хөдөлмөр эрхлэлт” гэж зорилгоо тодорхойлсон.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд өөрчлөлт ороогүй байна.

#### **3.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО, ДОТООД ХЯНАЛТ**

Дорнод аймаг дахь Политехник коллежийн санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн, хяналт дотоод аудитын алба 2020 онд санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.



Дорнод аймаг дахь Политехник коллежийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

### 3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшнийг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн зардлын 1,195,977.9 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 61041,6 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

### 3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Дорнод аймаг дахь Политехник коллежийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 328,119,1 мянган төгрөгөөр буюу 4.4 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, 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	10,137,549.00	161,345,798.67	151,208,249.67
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	1,064,029,195.87	1,071,735,126.97	7,705,931.10
Үндсэн хөрөнгө	6,438,571,794.69	5,951,538,546.59	(487,033,248.10)
<b>Нийт хөрөнгө</b>	<b>7,512,738,539.56</b>	<b>7,184,619,472.23</b>	(328,119,067.33)
Өр төлбөр	5,931,230.00	11,133,969.47	5,202,739.47
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	7,506,807,309.56	7,173,485,502.76	(333,321,806.80)
<b>Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн</b>	<b>7,512,738,539.56</b>	<b>7,184,619,472.23</b>	(328,119,067.33)

/мянган төгрөг/

Авлагын үлдэгдэл 161,345,8 байгаа нь 2020 оны эцэст татан төвлөрүүлсэн 122,523.0 мянга, Хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэдэд буцаан олгох татварын хөнгөлөлт 10.988,0 мянга, оюутны сургалтын төлбөрийн авлага 27.786,0 мянга, бусад авлага 48,8 мянган төгрөгийн авлага байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 1,071,735.2 мянган төгрөг болж 7,705.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсөл хөтөлбөрөөс үнэ төлбөргүй бараа материал орлогдсоноос шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 595,538.6 мянган төгрөг болж 487,033.2 мянган төгрөгөөр буурсан нь ТӨБЗГ-ын шийдвэрээр балансаас балансад хөрөнгө шилжүүлсэн, үндсэн хөрөнгө акталснаас шалтгаалжээ.



Үндсэн хөрөнгийн данс нь хөрөнгө оруулалтаар 152,493.0 мянган төгрөг, урсгал төсвийн худалдан авалтаар 4,131.6 мянган төгрөг, хандиваар болон үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн 10,703.0 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

Үндсэн хөрөнгө балансаас баланст шилжүүлсэн 125,729.9 мянга, акталсан 263,881.8 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр хасагдсан байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 11,133.9 мянган төгрөгийн ажилчидтай холбогдсон өглөг бөгөөд үүний 10,988.0 мянган төгрөг нь Хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэдэд олгох татварын хөнгөлөлтийн буцаалтын өр багтсан байна.

Урт хугацаат өр төлбөр байхгүй байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 7,173,485.5 мянган төгрөг болж 333,321.8 мянган төгрөгөөр буурсан нь үндсэн хөрөнгө акталснаас шалтгаалжээ.

Дорнод аймаг дахь Политехник коллежийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 334,067.8 мянган төгрөгөөр буюу 16.2 хувиар өссөн байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 412,089.9 мянган төгрөгөөр буюу 86,5 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал, нийгмийн даатгалын шимтгэл, хангамжийн материалын зардал бараа үйлчилгээний бусад зардлууд байна. Энэ нь цалин нэмэгдсэн, бараа материал зарлагадсан зэргээс шалтгаалсан байна.

### **3.6. ТӨСВИЙН ТӨЛӨВЛӨЛТ, ГҮЙЦЭТГЭЛ, НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТ**

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.

#### **Төсвийн төлөвлөлт**

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 2,620,403.3 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 2,620,403.3 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 695,851.9 мянган төгрөгөөр бууруулж 1,924,551.4 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

#### **Төсвийн гүйцэтгэл**

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 1,973,508.8 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 1,913,708.8 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 50,800.0 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос, 9,000.0 мянган төгрөгийг туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвийн санхүүжилтээр 1,913,708.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 57,395.5 мянган төгрөгийн, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 5,823.8 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 1,976,928.1 мянган төгрөгийг зарцуулж 287,891.2 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,976,928.1 мянган төгрөг буюу 100 хувьтай байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

#### **Нэмэлт санхүүжилт**

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн



бүрэлдэхүүн хэсэг байна гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Гадаадын төсөл хөтөлбөрөөс 270,859.5 мянган төгрөг, үйл ажиллагааны нэмэлт орлого 87,112.4 мянган төгрөгийн орлого орсон байна.

Үүнээс цалингийн зардалд 22,036,6 мянга, бичиг хэргийн зардалд 377,6, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 200,219.9 мянга, хичээл практикийн зардалд 6,899.9 мянган төгрөгийг зарцуулжээ.

### 3.7. ШИЛЭН ДАНСНЫ МЭДЭЭЛЭЛ

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

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 112 мэдээлэл, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 37 зарлагын 1,913,700.0 төгрөгийн мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

### 3.8. ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТ

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 99,8 хувийн гүйцэтгэлтэй.

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	1,778.2	1	1,778.2	0.0	0.0	100.0
Албан шаардлага	3	1,268,329.4	2,99	1,265,153.2	0,1	0.0	99,7
Зөвлөмж	1	900,0	1	900,0	0.0	0.0	100.0
Нийт дүн	5	1,271,007.6	4,99	1,267,831.4	0,1	0.0	99,8

/Мянган төгрөг/

### 3.9. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 61,899.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрсэнд 2,345.1 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 23,208.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага 36,346.2 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж хүргүүлсэн.

#### Залруулсан алдаа

Аудитаар элэгдлийн зардлыг дахин тооцоолол хийж 323,321.1 мянган төгрөгийн хуримтлагдсан элэгдлийг нөхөж байгуулж нягтлан бодох бүртгэлийн журналын бичилтийг алдаатай хийсэн, Хөгжлийн бэрхшээлтэй 8 ажилтны цалингийн орлогоос нийт 10,988.0 мянган төгрөгийн ХАОАТ-ыг суутган авч шилжүүлсэн байгаа бөгөөд тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулан авлага, өглөгөөр бүртгээгүй тул санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэв .

#### Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар тайлант хугацаанд хэрэгжүүлэх ерөнхий чиглэлийн хэрэгжилттэй холбоотой 2,345.1 мянган төгрөгийн шатахууны зарцуулалтыг тогтоосон нормоос илүү зарцуулсан зөрчилд төлбөрийн акт, худалдан авалт болон гэрээний биелэлт, хэрэгжилттэй холбоотой 33,946.2 мянган төгрөгийн и-баримтгүй худалдан авалтын 15,205.6 мянган төгрөгийн зөрчилд тус тус албан шаардлага хүргүүлээ

1. Шатахууны зарцуулалтын норм, нормативыг зөрчиж 2,345.1 мянган төгрөгийн шатахуун илүү зарцуулсан нь Зам тээврийн Сайдын 2019 оны 390 дүгээр тушаалын 2 дугаар хавсралт, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт хүргүүлэв.

2. Татварын нэгдсэн цахим хуудас дахь и баримт системд бүртгэлгүй 23,208.2 мянган төгрөгийн худалдан авалт байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 3.1.3 дахь “анхан шатны баримт гэж ....., төлбөр төлсөн баримт болон бусад нотолгоо”, 5.1.4 дэх “Үнэн, зөв байх”, 13.4 дэх “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”, Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалаар батлагдсан “Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар”-ын 6.5 дахь Монгол Улсын стандарт MNS 6529:2015 “татварын нэгдсэн системд ашиглах төлбөрийн баримтын ерөнхий шаардлага”- гэсэн заалт, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.” гэсэн заалт, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

### **3.10. БАЛАНСЫН ДАРААХ ҮЙЛ ЯВДАЛ БОЛОН ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДЛУУД**

Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний эрхийн тухай хууль, Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн хэрэгжилт хангалтгүй анхаарал татахуйц байгаа тул дараагийн аудитаар авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

## **4. МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ**

Менежментийн захидалд цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

*Дотоод хяналттай холбоотой асуудал*

1. Илрүүлэлт: Хувь хүнд түрээсийн гэрээгээр трактор түрээслүүлсний төлбөрт 2400.0 мянга төгрөгийн өртөг бүхий өвс авч, тайлан бүртгэлд тусгаагүй байна.

Эрсдэл: Хууль журам хэрэгжихгүй байх, хөрөнгө шамшигдуулах

- 1.1. Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4 Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ:/ орлого/ , Төсвийн тухай хуулийн 37.1.7.төсвийн орлого зарлага, хөрөнгө, өр төлбөрийг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн дагуу холбогдох дансанд бүртгэх, тайлагнах гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах

Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хэрэгжүүлж ажиллана.

*Байгууллагын үндсэн болон туслах үйл ажиллагаа*

2. Илрүүлэлт:



Үндсэн хөрөнгийн дансанд 33,946.2 мянган төгрөгийн хөрөнгийг багц буюу бөөн дүнгээр бүртгэлд тусгасан байна.

Эрсдэл: Хөрөнгө алдагдах, дутагдах, шамшигдах эрсдэлтэй

2.1 Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4 Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ:/ орлого/ , Төсвийн тухай хуулийн 37.1.7.төсвийн орлого зарлага, хөрөнгө, өр төлбөрийг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн дагуу холбогдох дансанд бүртгэх, тайлагнах гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах

2.2 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хэрэгжүүлж ажиллана.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 05 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

## 5. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН ЖАГСААЛТ

Огноо:	Аудитын нэр:	Дорнод аймаг дахь Политехник коллежийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2020			ДОА-2021/115/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Дорнод аймаг дахь Политехник коллеж		Мянган төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Шатахууны зарцуулалтын норм нормативыг зөрчиж 2,345.1 мянган төгрөгийн шатахуун илүү зарцуулсан	2,345.1	Төлбөрийн акт өгөх	Захирал, нягтлан бодогч	Т.Сүмбэр, Г.Гантуяа
2	Татварын нэгдсэн цахим хуудас дахь и баримт системд бүртгэлгүй 23,208.2 мянган төгрөгийн худалдан авалт	23,208.2	Албан шаардлага өгөх	Захирал, нягтлан бодогч	Т.Сүмбэр, Г.Гантуяа



3	Хувь хүнд түрээсийн гэрээгээр трактор түрээслүүлсний төлбөрт 2400.0 мянга төгрөгийн өртөг бүхий өвс авч, тайлан бүртгэлд тусгаагүй байна	2400.0	Зөвлөмж	Захирал, нягтлан бодогч	Т.Сүмбэр, Г.Гантуяа
4	Үндсэн хөрөнгийн дансанд хөрөнгийг багц буюу бөөн дүнгээр бүртгэлд тусгасан байна.	33,946.2	Зөвлөмж	Захирал, нягтлан бодогч	Т.Сүмбэр, Г.Гантуяа
5	Хөгжлийн бэрхшээлтэй 8 ажилтны цалингийн орлогоос нийт 10,988.0 мянган төгрөгийн ХАОАТ-ыг суутган авч шилжүүлсэн байгаа бөгөөд тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулан авлага, өглөгөөр бүртгээгүй байна. .	10,988.0	Өр авлага үүсгэж санхүүгийн тайланд залруулга хийв .	Нягтлан бодогч	Г.Гантуяа
6	Аудитаар элэгдлийн зардлыг дахин тооцоолол хийж 323,321.1 мянган төгрөгийн хуримтлагдсан элэгдлийг нөхөж байгуулж нягтлан бодох бүртгэлийн журналын бичилтыг алдаатай хийсэн	323,321.1	Залруулга г хийсэн	Нягтлан бодогч	Г.Гантуяа
<b>ДҮН</b>		<b>396,208.6</b>			