



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймаг дахь Политехникийн коллежийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДУА-2024/170/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Мандалговь хот 2024 он	Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох Утас: 70592439 Цахим хаяг: <a href="mailto:Munkhtogtokhr@audit.gov.mn">Munkhtogtokhr@audit.gov.mn</a>  Аудитын менежер: Х.Наранцацрал Утас: 70592225 Цахим хаяг: <a href="mailto:Narantsatsralkh@audit.gov.mn">Narantsatsralkh@audit.gov.mn</a>  Ахлах аудитор: Д.Ихбаяр Утас: 70593113 Цахим хаяг: <a href="mailto:Ikhbayard@audit.gov.mn">Ikhbayard@audit.gov.mn</a> Ахлах аудитор: Ч.Бэрхсайхан Утас: 70593208 Цахим хаяг: <a href="mailto:Berkhaikhanch@audit.gov.mn">Berkhaikhanch@audit.gov.mn</a>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

**Агуулга**

.....0

**1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ** ..... Error! Bookmark not defined.

**2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ** .....4

**2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан**.....4

**2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан** .....5

**2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан** .....6

**2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан**.....8

**2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан** .....8

**2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан** .....9

**3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА**..... Error! Bookmark not defined.

**3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа** ..... Error! Bookmark not defined.

**3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин** ..... Error! Bookmark not defined.

**3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал** ..... Error! Bookmark not defined.

**3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд**..... Error! Bookmark not defined.

**3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв** ..... Error! Bookmark not defined.

**4. АУДИТЫН ТАЙЛАН**..... Error! Bookmark not defined.

**4.1 Ерөнхий зүйл**.....Error! Bookmark not defined.

**4.2 Материаллаг байдал**.....Error! Bookmark not defined.

**4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт** .....Error! Bookmark not defined.

**4.4 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт** .....Error! Bookmark not defined.

**4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт**..... Error! Bookmark not defined.

**4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал** ..... Error! Bookmark not defined.

**5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ** ..... 10

**5.1 Төлбөрийн акт**..... 10

**5.2 Албан шаардлага**..... 10

**5.3 Зөвлөмж**.....Error! Bookmark not defined.

**6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ**.....0

**Товчилсон үгийн жагсаалт**

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ЦУОШГ	Цаг уур, орчны шинжилгээний газар

## 1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



### ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, 7-р баг, Сайнцагаан сум  
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,  
70593208, Цахим хаяг: dundgovi@audit.gov.mn

2024-02-26 № 48

танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

#### Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дундговь аймаг дахь Политехникийн коллежийн 2023 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.

Дундговь аймаг дахь Политехникийн коллежийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

#### Дүгнэлтийн үндэслэл

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

#### Асуудлыг онцолсон хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тайлант онд халаалтын тарифыг жилийн дундуур нэмэгдүүлж мөрдүүлснээр 64,861.3 мянган төгрөгийн өр төлбөр үүссэн байна. Уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй бөгөөд үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй.

Тус байгууллагын бүтэц, зохион байгуулалтад өөрчлөлт орсон боловч чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй бөгөөд үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй.

#### Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад автомашины засварын орлогыг төсөвт тушаагаагүй зөрчлийг өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл гэж үзсэн, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдал байхгүй байна.

#### Бусад асуудлын хэсэг

Дундговь аймгийн Политехникийн коллеж нь 1 хөтөлбөр, 4 арга хэмжээний гүйцэтгэл 99.9 хувьтай, байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгасан 10 зорилт, 30 арга хэмжээг бүрэн хэрэгжүүлж ажилласнаар Боловсрол, шинжлэх ухааны газрын дарга гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хэрэгжилтийг 95.6 хувиар үнэлсэн байна..

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

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

#### **Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага**

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

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

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



ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Р.МӨНХТОГТОХ

## 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН (I)</b>	<b>350,273,020.57</b>	<b>356,539,465.93</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>49,070,135.00</b>	<b>42,196,093.92</b>
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	49,070,135.00	42,196,093.92
31210	Төгрөг	49,070,135.00	42,196,093.92
31218	Ахмадын сангийн харилцах	49,070,135.00	42,196,093.92
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	<b>18,250,330.00</b>	<b>24,375,072.41</b>
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага		1,070,192.41
33101	Цалингийн авлага		1,069,666.00
33103	ХАОАТ-ын авлага		526.41
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	4,033,000.00	4,033,000.00
33500	Бусад авлага	14,217,330.00	19,271,880.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	200,000.00	4,124,550.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	14,017,330.00	15,147,330.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>282,952,555.57</b>	<b>289,968,299.60</b>
35100	Түүхий эд материал	3,023,800.00	7,149,870.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	3,023,800.00	6,718,800.00
35130	Эм боох материал		431,070.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	976,300.00	976,300.00
35400	Хангамжийн материал	278,952,455.57	281,842,129.60
35410	Бичиг хэргийн материал	220,000.00	598,500.00
35420	Аж ахуйн материал	210,442,792.25	211,181,793.10
35430	Сэлбэг хэрэгсэл		700,000.00
35450	Барилгын засварын материал	13,980,000.00	2,913,000.00
35460	Хүнсний материал	602,623.00	501,340.00
35470	Бусад хангамжийн материал	53,707,040.32	65,947,496.50
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II)</b>	<b>10,047,141,732.38</b>	<b>9,842,322,242.54</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>10,047,141,732.38</b>	<b>9,842,322,242.54</b>
39200	Биет хөрөнгө	9,335,653,732.38	9,130,834,242.54
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	10,590,264,577.00	10,590,264,577.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл - Барилга	(1,509,459,731.00)	(1,763,960,259.80)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	120,702,930.00	120,702,930.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тээврийн хэрэгсэл	(120,702,930.00)	(120,702,930.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	1,296,036,662.75	1,312,295,662.75
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	(1,187,407,176.39)	(1,235,683,259.45)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	208,784,236.28	208,784,236.28
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга	(202,175,153.61)	(205,472,118.79)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	170,335,586.29	254,755,786.29
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл - Бусад үндсэн хөрөнгө	(170,335,586.29)	(171,510,479.09)
39217	Номын фонд	139,610,317.35	141,360,097.35
39300	Биет бус хөрөнгө	711,488,000.00	711,488,000.00
Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
39301	Програм хангамж	17,330,000.00	17,330,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл - Програм хангамж	(17,330,000.00)	(17,330,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	711,488,000.00	711,488,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)</b>	<b>10,397,414,752.95</b>	<b>10,198,861,708.47</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР (IV)</b>		<b>67,818,339.22</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>		<b>67,818,339.22</b>
41300	Өглөг		67,818,339.22
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		67,818,339.22
413203	Түлш халаалтын өглөг		64,861,273.64
413204	Цэвэр, бохир усны өглөг		1,025,980.58
413205	Тээвэр, шатахууны өглөг		105,400.00
413208	Хоолны өглөг		351,550.00
413213	Бусад зардлын өглөг		1,474,135.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)</b>	<b>10,397,414,752.95</b>	<b>10,131,043,369.25</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>10,397,414,752.95</b>	<b>10,131,043,369.25</b>
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нуггийн сан	2,601,279,404.95	2,601,279,404.95

511001	Засгийн газрын оруулсан капитал засгийн газрын сан	2,601,279,404.95	2,601,279,404.95
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	6,197,817,676.22	5,931,446,292.52
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(4,152,815,169.73)	6,197,817,676.22
51220	Тайлант үеийн үр дүн	10,350,632,845.95	(266,371,383.70)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,598,317,671.78	1,598,317,671.78
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (VI=IV+V)</b>	<b>10,397,414,752.95</b>	<b>10,198,861,708.47</b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>12,768,527,087.38</b>	<b>2,632,838,413.42</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>10,621,810,872.38</b>	<b>99,869,184.92</b>
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	10,621,810,872.38	99,869,184.92
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	913.30	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	913.30	
120009	Бусад нийтлэг татварын бус орлого		8,967,648.92
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	10,361,145,413.15	84,420,200.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Материал	260,664,545.93	6,481,336.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>2,146,716,215.00</b>	<b>2,532,969,228.50</b>
1310	Улсын төсвөөс	1,600,174,900.00	2,005,758,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,600,174,900.00	2,005,758,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	51,391,715.00	59,775,328.50
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	51,391,715.00	59,775,328.50
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	495,149,600.00	467,435,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	495,149,600.00	467,435,500.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)</b>	<b>2,417,894,241.43</b>	<b>2,899,209,797.12</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>2,417,894,241.43</b>	<b>2,899,209,797.12</b>
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,269,364,708.73	2,816,518,025.62
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,143,469,549.00	1,466,339,771.65
210101	Үндсэн цалин	738,068,383.00	849,528,651.66
210102	Нэмэгдэл	281,019,294.00	452,706,334.93
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	53,825,120.00	74,277,532.68
210104	Урамшуулал	70,556,752.00	89,827,252.38
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	141,586,644.00	182,897,605.94
210201	Тэтгэврийн даатгал	98,036,686.74	126,066,169.85
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,513,626.29	14,831,313.35
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,980,084.87	11,157,971.76
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,118,478.55	3,429,349.59
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,937,767.55	27,412,801.39
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	414,881,244.00	523,322,754.22
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,691,780.00	29,737,788.22
210302	Түлш, халаалт	362,885,864.00	457,878,614.00
210303	Цэвэр, бохир ус	33,303,600.00	35,706,352.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	52,274,546.49	57,547,717.15
210401	Бичиг хэрэг	3,394,800.00	8,076,910.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,459,154.60	15,696,119.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,053,300.00	6,211,059.30
210404	Ном, хэвлэл		55,711.70
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,700,000.00	3,058,408.00
Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	15,852,807.00	8,658,184.36
210408	Бараа материал актласны зардал	10,814,484.89	15,791,324.79
2105	Нормативт зардал	43,786,249.50	55,189,573.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	499,910.00	1,182,430.00
210502	Хоол, хүнс	43,286,339.50	51,322,943.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		2,684,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,283,850.00	40,537,650.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		52,200.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	501,050.00	1,196,400.00

210604	Урсгал засвар	20,782,800.00	39,289,050.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,102,000.00	12,579,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,102,000.00	12,579,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,480,090.00	34,680,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,154,000.00	30,405,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,152,000.00	1,151,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	765,090.00	432,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	221,000.00	99,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,188,000.00	2,592,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	440,500,535.74	443,423,653.66
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,366,150.00	18,304,961.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	83,422,974.97	117,870,222.82
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	342,711,410.77	307,248,469.84
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	148,529,532.70	82,691,771.50
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	71,283,018.00	80,257,112.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмжл	32,467,068.00	26,446,300.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчид төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	38,815,950.00	51,058,412.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		2,752,400.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	77,246,514.70	2,434,659.50
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	77,246,514.70	1,475,759.00
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг		958,900.50
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)</b>	<b>10,350,632,845.95</b>	<b>(266,371,383.70)</b>
<b>6</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+IV-V)</b>	<b>10,350,632,845.95</b>	<b>(266,371,383.70)</b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>2,178,145,928.30</b>	<b>2,541,006,877.42</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>32,529,713.30</b>	<b>8,967,648.92</b>
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	32,529,713.30	8,967,648.92
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	913.30	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	913.30	
120009	Бусад нийтлэг татварын бус орлого	32,528,800.00	8,967,648.92
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>2,145,616,215.00</b>	<b>2,532,039,228.50</b>
1310	Улсын төсвөөс	1,600,174,900.00	2,005,758,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,600,174,900.00	2,005,758,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	50,291,715.00	58,845,328.50
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	50,291,715.00	58,845,328.50
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	495,149,600.00	467,435,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	495,149,600.00	467,435,500.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)</b>	<b>2,130,295,548.30</b>	<b>2,529,872,138.50</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>2,130,295,548.30</b>	<b>2,529,872,138.50</b>
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,981,766,015.60	2,447,180,367.00
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,175,998,349.00	1,467,409,964.00
210101	Үндсэн цалин	770,597,183.00	850,598,844.01
210102	Нэмэгдэл	281,019,294.00	452,706,334.93
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	53,825,120.00	74,277,532.68
210104	Урамшуулал	70,556,752.00	89,827,252.38
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	141,586,644.00	182,897,606.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	98,036,686.74	126,066,168.92
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,513,626.29	14,831,313.35
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,980,084.87	11,157,972.81
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,118,478.55	3,429,349.59
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,937,767.55	27,412,801.33
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	414,881,244.00	457,435,500.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,691,780.00	29,737,788.22
210302	Түлш, халаалт	362,885,864.00	393,017,340.36

Дундговь аймаг дахь Политехникийн коллежийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210303	Цэвэр, бохир ус	33,303,600.00	34,680,371.42
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	38,868,314.60	55,585,568.00
210401	Бичиг хэрэг	3,090,300.00	8,455,410.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,049,154.60	15,590,719.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,053,300.00	6,211,059.30
210404	Ном, хэвлэл		55,711.70
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,700,000.00	3,058,408.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	13,975,560.00	22,214,260.00
2105	Нормативт зардал	44,661,356.50	57,384,000.00
Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,219,910.00	1,613,500.00
210502	Хоол, хүнс	43,441,446.50	51,392,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		4,378,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	39,674,350.00	43,043,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		26,100.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,911,550.00	13,075,100.00
210604	Урсгал засвар	34,762,800.00	29,942,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,102,000.00	12,579,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,102,000.00	12,579,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,480,090.00	34,317,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,154,000.00	29,932,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,152,000.00	1,151,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	765,090.00	432,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	221,000.00	99,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,188,000.00	2,702,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	114,513,667.50	136,527,729.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,366,150.00	17,800,346.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	100,147,517.50	118,727,383.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	148,529,532.70	82,691,771.50
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	71,283,018.00	80,257,112.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	32,467,068.00	26,446,300.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчид төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	38,815,950.00	51,058,412.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		2,752,400.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	77,246,514.70	2,434,659.50
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	77,246,514.70	1,475,759.00
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг		958,900.50
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III=I-II)</b>	<b>47,850,380.00</b>	<b>11,134,738.92</b>
<b>4</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)</b>		
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)</b>	<b>28,707,730.00</b>	<b>18,008,780.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>28,707,730.00</b>	<b>18,008,780.00</b>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	28,707,730.00	18,008,780.00
2251	Үндсэн хөрөнгө олж бэлтгэхэд төлсөн	28,707,730.00	
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	28,707,730.00	18,008,780.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI=IV-V)</b>	<b>(28,707,730.00)</b>	<b>(18,008,780.00)</b>
<b>9</b>	<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН</b>		
<b>10</b>	<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>		
<b>7</b>	<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VII)</b>		
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII=III+VI+VII)</b>	<b>19,142,650.00</b>	<b>(6,874,041.08)</b>
<b>14</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	<b>29,927,485.00</b>	<b>49,070,135.00</b>

**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	2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,601,279,404.95	1,598,317,671.78	6,465,155,236.35	10,664,752,313.08
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,601,279,404.95	1,598,317,671.78	-4,152,815,169.73	46,781,907.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	10,350,632,845.95	10,350,632,845.95
C08	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,601,279,404.95	1,598,317,671.78	6,197,817,676.22	10,397,414,752.95
D01	2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,601,279,404.95	1,598,317,671.78	6,197,817,676.22	10,397,414,752.95
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,601,279,404.95	1,598,317,671.78	6,197,817,676.22	10,397,414,752.95
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-266,371,383.70	-266,371,383.70
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,601,279,404.95	1,598,317,671.78	5,931,446,292.52	10,131,043,369.25

**2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан**

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны / төгрөгөөр /	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,473,193,900.00	2,471,776,841.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,473,193,900.00	2,471,776,841.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,392,889,200.00	2,391,519,729.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,464,607,400.00	1,464,607,400.00
210101	Үндсэн цалин	757,157,600.00	850,598,844.01
210102	Нэмэгдэл	484,693,700.00	449,903,770.93
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	41,487,000.00	74,277,532.68
210104	Урамшуулал	181,269,100.00	89,827,252.38
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	180,800,900.00	180,800,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	122,944,600.00	125,827,950.92
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,464,100.00	14,803,287.35
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,571,300.00	11,135,551.81
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,892,800.00	3,423,900.59
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	28,928,100.00	25,610,209.33
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	457,435,500.00	457,435,500.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	29,737,800.00	29,737,788.22
210302	Түлш, халаалт	393,017,300.00	393,017,340.36
210303	Цэвэр, бохир ус	34,680,400.00	34,680,371.42
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	50,672,200.00	50,420,200.00
210401	Бичиг хэрэг	9,513,200.00	8,204,912.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,065,400.00	9,405,569.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,562,700.00	6,211,059.30
210404	Ном, хэвлэл	2,519,100.00	1,805,491.70
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,061,800.00	3,058,408.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	19,950,000.00	21,734,760.00
2105	Нормативт зардал	57,384,000.00	57,384,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,613,500.00	1,613,500.00

Дундговь аймаг дахь Политехникийн коллежийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210502	Хоол, хүнс	51,392,300.00	51,392,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,378,200.00	4,378,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	47,183,700.00	47,183,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,166,100.00	4,166,100.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	13,075,100.00	13,075,100.00
210604	Урсгал засвар	29,942,500.00	29,942,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,803,200.00	4,651,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,803,200.00	4,651,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	24,285,100.00	24,285,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	19,900,000.00	19,900,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,151,900.00	1,151,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	432,100.00	432,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	99,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,702,100.00	2,702,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	105,717,200.00	104,751,029.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	105,717,200.00	104,751,029.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	#REF!	#REF!
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	80,304,700.00	80,257,112.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	26,446,300.00	26,446,300.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	51,106,000.00	51,058,412.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,752,400.00	2,752,400.00
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>2,473,193,900.00</b>	<b>2,473,193,900.00</b>
1320	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>2,473,193,900.00</b>	<b>2,473,193,900.00</b>
122005	Орон нутгийн төсвөөс	2,473,193,900.00	2,473,193,900.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>45,708,728.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>45,708,728.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	45,708,728.00
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	2,802,564.00
210102	Нэмэгдэл	2,802,564.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	2,096,706.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	238,218.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	28,026.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	22,421.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,449.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,802,592.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	6,915,148.00
210401	Бичиг хэрэг	250,498.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,185,150.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	479,500.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	7,927,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,927,300.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	10,032,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,032,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	15,935,010.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,958,656.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,976,354.00
<b>2133</b>	<b>Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>1,017,600.50</b>
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,017,600.50
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>58,845,328.50</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>58,845,328.50</b>
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	58,845,328.50

## 5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 19,509.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс аудитын явцад 10,097.6 мянган төгрөгийн алдааг<sup>1</sup> залруулж, 9,411.4 мянган төгрөгийн хугацаатай албан шаардлага хүргүүлээ.

### *Залруулсан алдаа*

Аудитаар нийт 10,097.6 мянган төгрөгийн алдаа<sup>2</sup> илрүүлж аудитын явцад залрууллаа. Үүнд:

1. Элсэлтийн бүртгэлийн хураамжийг бүрэн аваагүй боловч авлагаар тайлагнаагүй;
2. Ахмадын сангийн төвлөрүүлэлтийг үр дүнгийн тайланд туслах үйл ажиллагааны орлогоор тайлагнасан.

### *Залруулагдаагүй алдаа*

Аудитаар нийт 9,411.4 мянган төгрөгийн зөрчил<sup>3</sup> илэрч, зөрчлийг арилгах хугацаатай албан шаардлага хүргүүлээ.

### 5.1 Албан шаардлага

Аудитаар 9,411.4 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд хугацаатай албан шаардлага хүргүүлээ.

1. Хоол хүнсний зардлаас 522,190.0 /Таван зуун хорин хоёр мянга нэг зуун ер/ төгрөгийг хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардалд, хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардлаас 8,889,180.00 /Найман сая найман зуун наян ес нэг зуун ная/ урсгал засварын зардалд зарцуулж нийт 9,411,370.00 /Есөн сая дөрвөн зуун арван нэгэн мянга гурван зуун дал/ төгрөгийн төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т /Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах/, Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалын хавсралтаар батлагдсан "Эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-т /Тогтоосон норм, нормативын дагуу тоо хэмжээг нь тогтоосон хүнсний бүтээгдэхүүн, хоол хүнсээр хангах үйлчилгээний (эмнэлэгт хэвтэн эмчлүүлэгчийн хоолны зардал, цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол, мэргэжлийн сургалт, үйлдвэрлэлийн төвүүд болон ерөнхий боловсролын сургуулийн хүүхдийн дотуур байрны хоолны зардал, хугацаат цэргийн албан хаагч, сэжигтэн, хоригдлын хоолны зардал, хил дээр ажиллаж байгаа офицер, ахлагчийн хүнсний хангамж) зардал энд хамаарна./ заасныг тус тус зөрчсөн

2. Өмнөх аудитаар өгсөн акт албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй.

Энэ нь Төрийн аудитын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.3-т /"Энэ хуулийн 42.1, 42.2-т заасан үндэслэл бүрдсэн тохиолдолд төрийн аудитын байгууллага тухайн албан хаагчид холбогдох сахилгын шийтгэл ногдуулах талаар эрх бүхий албан тушаалтанд албан шаардлага өгөх ба эрх бүхий албан тушаалтан ямар шийдвэр гаргасан талаараа албан шаардлагад заасан хугацаанд төрийн аудитын байгууллагад хариу мэдэгдэнэ./ заасныг зөрчсөн байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

<sup>1</sup> Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

<sup>2</sup> Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

<sup>3</sup> Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

## 6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

### Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Элсэлтийн бүртгэлийн хураамжийг бүрэн аваагүй боловч авлагаар тайлагнаагүй.	1	1,130.0					1	1,130.0				
Ахмадын сангийн төвлөрүүлэлтийг үр дүнгийн тайланд туслах үйл ажиллагааны орлогоор тайлагнасан	1	8,967.6					1	8,967.6				
Дүн	2	10,097.6					2	10,097.6	-	-	-	-

### Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс										
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Өмнөх аудитаар өгсөн акт албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй	1									1			
Дүн	1									1			

### Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан	1	9,411.4			1	9,411.4						
	1	9,411.4			1	9,411.4						