

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



# САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/315/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ ПОЛИТЕХНИК КОЛЛЕЖИЙН 2023 ОНЫ  
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН  
ТАЙЛАН

Зуунмод 2024 он



Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал

Утас: 70272582 Цахим хаяг: [khishigjargalts@audit.gov.mn](mailto:khishigjargalts@audit.gov.mn)

Аудитын менежер О.Амаржаргал

Утас: 70273463 Цахим хаяг: [amarjargalo@audit.gov.mn](mailto:amarjargalo@audit.gov.mn)

Аудитор Ц.Саранчимэг

Утас: 70272248 Цахим хаяг: [saranchimegts@audit.gov.mn](mailto:saranchimegts@audit.gov.mn)

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: "Өлзийт экаунт аудит" ХХК

Гүйцэтгэх захирал Ч.Эрдэнэжав

Утас: 70130460 Цахим хаяг: [auditulziit@gmail.mn](mailto:auditulziit@gmail.mn)

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг  
дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: [www.open.audit.mn](http://www.open.audit.mn)

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ .....	3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл .....	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан .....	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан .....	7
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан .....	9
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	10
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .....	12
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	14
2.7 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .....	15
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА.....	16
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа .....	16
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин .....	16
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал .....	16
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд.....	17
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв .....	17
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН .....	20
4.1 Ерөнхий зүйл .....	20
4.2 Материаллаг байдал .....	20
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт .....	20
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	20
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .....	21
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал .....	21
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ .....	22
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ .....	24

**Товчилсон үгийн жагсаалт**

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
МУЕА	Монгол Улсын Ерөнхий Аудитор
НДШ	Нийгмийн Даатгалын Шимтгэл
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ҮОМШӨ	Үйлдвэрлэлийн Осол Мэргэжлээс Шалтгаалах Өвчин
ХХК	Хязгаарлагдмал хариуцлагатай компани
ХХОАТ	Хувь хүний орлогын албан татвар



**ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

41100, Төв аймаг, Зуунмод сум  
Утас: 70272582, Цахим шуудан: tuv@audit.gov.mn  
Цахим хаяг: www.audit.mn

2024.02.25 № 4/130  
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 Төв аймаг дахь Политехник 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.

Төв аймаг дахь Политехник 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**

Байгууллагын үйл ажиллагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй бөгөөд бидний мэргэжлийн шийдлийн үнэлэмжээр, сонгон авсан горимуудад алдаа болон залилангийн улмаас санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх эрсдэлийн үнэлгээг багтаан санхүүгийн тайланд аудитын ажлыг гүйцэтгэхэд аудитад хамгийн ихээр нөлөө үзүүлэхүйц асуудлууд нь аудитын гол асуудлууд болдог. Аудитын явцад санхүүгийн тайланг бүхэлд нь хамруулан авч үзсэн бөгөөд аудитын агуулгын хүрээнд дүгнэлт гаргахад нөлөөлсөн асуудлууд байхгүй байна.

**Аудитын гол асуудал**

Санхүүгийн тайлангийн аудитад нөлөө үзүүлэх материаллаг буруу илэрхийлэл нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал буюу нөлөө бүхий ажил гүйлгээг дараах байдлаар тодорхойлж байна.

Тайлант онд 33,274.1 мянган төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авч, санхүүгийн тайланд бүртгэж, тайлагнасан байна.

019020267

### **Бусад асуудлын хэсэг**

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ. Тус санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй 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 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



Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

## 2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>101,682,574.64</b>	<b>145,054,107.55</b>
31	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>2,000.00</b>	<b>2,000.00</b>
312	<b>Банканд байгаа бэлэн мөнгө</b>	<b>2,000.00</b>	<b>2,000.00</b>
3121	<b>Төгрөг</b>	<b>2,000.00</b>	<b>2,000.00</b>
31	Төрийн сангийн харилцах	0.00	0.00
	Арилжааны банкин дахь харилцах	2,000.00	2,000.00
33	<b>АВЛАГА</b>	<b>5,267,948.38</b>	<b>2,826,541.07</b>
33100	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	4591,010.38	1,904,414.65
335	Бусад авлага	676,938.00	922,126.42
3351	Байгууллагаас авах авлага	455,000.00	700,188.42
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	221,938.00	221,938.00
35	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>96,412,626.26</b>	<b>142,225,566.48</b>
351	Түүхий эд материал	730,000.00	730,000.00
35130	Эм боох материал	730,000.00	730,000.00
354	Хангамжийн материал	95,682,626.26	141,495,566.48
35410	Бичиг хэргийн материал	3,164,110.00	2,067,340.00
35420	Аж ахуйн материал	17,912,349.00	20,247,249.00
35440	Түлш шатах тослох материал	319,500.00	6,047.22
35450	Барилгын засварын материал	3,210,300.00	3,210,300.00
35460	Хүнсний материал	1,470,503.66	1,025,086.66
35470	Бусад хангамжийн материал	69,605,863.60	114,939,543.60
2	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>2,571,270,498.01</b>	<b>2,337,659,975.83</b>
39	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>2,571,270,498.01</b>	<b>2,337,659,975.83</b>
392	<b>Биет хөрөнгө</b>	<b>2,366,210,498.01</b>	<b>2,132,599,975.83</b>
39201	Барилга, байгууламж	1,892,433,054.00	1,892,433,054.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(316,701,180.74)	(381,542,959.70)
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	13,420,000.00	13,420,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,420,000.00)	(13,420,000.00)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	230,658,692.18	252,278,602.18
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(90,360,604.46)	(129,928,022.54)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	578,617,365.88	596,439,765.88
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(64,530,784.38)	(235,712,143.72)
39217	Номын фонд	136,093,955.53	138,631,679.73
393	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	<b>205,060,000.00</b>	<b>205,060,000.00</b>
39301	Программ хангамж	15,140,000.00	15,140,000.00
39302	Хасагдуулаг	(15,140,000.00)	(15,140,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	206,035,000.00	206,035,000.00
39304	Хасагдуулаг	(975,000.00)	(975,000.00)
3	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>2,672,953,072.65</b>	<b>2,482,714,083.38</b>
4	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН</b>	<b>31,638,669.66</b>	<b>50,484,112.49</b>
41	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>31,638,669.66</b>	<b>50,484,112.49</b>
413	<b>Өглөг</b>	<b>31,638,669.66</b>	<b>50,484,112.49</b>
41310	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	1,988,462.66	43,931,193.39
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	28,352,648.00	-
4136	Бусад өглөг	1,297,559.00	6,552,919.10
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,297,559.00	6,552,919.10

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

5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	2,641,314,402.99	2,432,229,970.89
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,641,314,402.99	2,432,229,970.89
511	Засгийн газрын оруулсан капитал орон нутгийн сан	599,477,618.36	599,477,618.36
51101	Өмч:-төрийн	599,477,618.36	599,477,618.36
512	Хуримтлагдсан үр дүн	134,388,585.98	(74,695,846.12)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	134,388,585.98	134,388,585.98
51220	Тайлант үеийн үр дүн		(381,542,959.70)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,907,448,198.65	1,907,448,198.65
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>2,672,953,072.65</b>	<b>2,482,714,083.38</b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>1,867,088,925.84</b>	<b>2,056,561,774.20</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>243,928,625.84</b>	<b>38,299,074.20</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>243,928,625.84</b>	<b>30,223,074.20</b>
<b>120004</b>	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	<b>15,419,743.60</b>	<b>5,025,000.00</b>
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,475,143.60	900,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,944,600.00	4,125,000.00
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	228,508,882.24	14,489,274.20
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал		10,708,800.00
<b>122</b>	<b>Тусламжийн орлого</b>		<b>8,076,000.00</b>
122001	Хандив тусламж /дотоод/		8,076,000.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>1,623,160,300.00</b>	<b>2,018,262,700.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>1,269,981,700.00</b>	<b>1,621,358,500.00</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,269,981,700.00	1,621,358,500.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>		<b>5,000,000.00</b>
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж		5,000,000.00
	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	353,178,600.00	391,904,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт/ орон нутагт	353,178,600.00	391,904,200.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>1,845,142,970.16</b>	<b>2,255,537,406.30</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,845,142,970.16</b>	<b>2,255,537,406.30</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,734,985,531.18</b>	<b>2,140,192,363.54</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>925,756,879.22</b>	<b>1,149,595,637.37</b>
210101	Үндсэн цалин	592,135,389.88	665,320,388.29
210102	Нэмэгдэл	226,045,136.74.00	350,171,755.90
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	43,458,500.00	58,825,000.00
210104	Урамшуулал	64,117,852.60	75,278,493.18
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>116,609,122.04</b>	<b>143,751,789.09</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	85,318,539.67	98,650,629.39
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,969,635.24	11,605,956.44
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,308,508.03	9,211,293.37
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,515,006.96	2,207,628.11
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,497,432.14	22,076,281.81
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>305,633,833.00</b>	<b>357,836,918.18</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,481,716.00	13,928,458.63
210302	Түлш, халаалт	278,720,522.00	282,217,264.52
210303	Цэвэр, бохир ус	16,431,595.00	61,691,195.03
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>51,528,370.10</b>	<b>25,962,962.52</b>
210401	Бичиг хэрэг	3,440,470.00	5,192,918.40
210402	Тээвэр, шатахуун	5,960,348.00	3,112,964.70
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,171,011.00	4,312,989.42
210404	Ном, хэвлэл	332,000.00	495,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,202,800.00	7,235,640.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,804,230.00	5,613,450.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	20,617,511.10	

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

<b>2105</b>	<b>Норматив зардал</b>	<b>62,652,406.30</b>	<b>84,251,891.00</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,907,000.00	866,000.00
210502	Хоол, хүнс	53,507,891.30	79,581,061.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,237,515.00	3,804,830.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>12,277,530.00</b>	<b>16,032,410.00</b>
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл		2,340,900.00
210604	Урсгал засвар	12,277,530.00	13,691,510.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>4,538,000.00</b>	<b>2,368,000.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	4,538,000.00	2,368,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>5,940,804.00</b>	<b>4,828,200.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	328,100.00	4,118,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	4,128,704.00	120,000.00
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	1,379,000.00	590,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	32,000.00	
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	1,379,000.00	590,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	40,000.00	
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>250,048,586.52</b>	<b>355,564,555.38</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,596,145.00	
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	28,076,441.00	79,973,999.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	210,376,000.52	275,590,556.38
<b>27</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>110,157,438.98</b>	<b>115,345,042.76</b>
	Бусад урсгал шилжүүлэг	29,935,200.00	88,240,658.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		21,128,110.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	27,569,200.00	56,865,598.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,366,000.00	10,246,950.00
	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	80,222,238.98	27,104,384.76
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	80,222,238.98	27,104,384.76
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>21,945,955.68</b>	<b>(198,975,632.10)</b>
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>		<b>10,108,800.00</b>
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал		10,108,800.00
<b>4</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>		(10,108,800.00)
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>21,945,955.68</b>	<b>(209,084,432.10)</b>

### 2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
<b>2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>599,477,618.36</b>	<b>2,096,391,306.03</b>	<b>(76,750,477.16)</b>	<b>2,619,118,447.23</b>
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	(2,428,642,401.89)	(2,428,642,401.89)
<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>599,477,618.36</b>	<b>2,096,391,306.03</b>	<b>(2,505,392,879.05)</b>	<b>190,476,045.34</b>
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	2,639,781,465.03	2,639,781,465.03
<b>2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>599,477,618.36</b>	<b>1,907,448,198.65</b>	<b>134,388,585.98</b>	<b>2,641,314,402.99</b>
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
<b>Дахин илэрхийлсэн</b>	<b>599,477,618.36</b>	<b>1,907,448,198.65</b>	<b>134,388,585.98</b>	<b>2,641,314,402.99</b>
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				
Тайлант үеийн үр дүн / цэвэр ашиг алдагдал/			(209,084,432.10)	(209,084,432.10)
<b>2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>599,477,618.36</b>	<b>1,907,448,198.65</b>	<b>(74,695,846.12)</b>	<b>2,432,229,970.89</b>

## 2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>	<b>1,630,630,900.00</b>	2,023,287,700.00
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>7,470,600.00</b>	<b>5,025,000.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>7,470,600.00</b>	<b>5,025,000.00</b>
120004	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	<b>7,470,600.00</b>	<b>5,025,000.00</b>
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	526,000.00	900,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,944,600.00	4,125,000.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>1,623,160,300.00</b>	<b>2,018,262,700.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>1,269,981,700.00</b>	<b>1,621,358,500.00</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,269,981,700.00	1,621,358,500.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>		<b>5,000,000.00</b>
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж		5,000,000.00
	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	353,178,600.00	391,904,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	353,178,600.00	391,904,200.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>1,608,829,900.00</b>	<b>2,003,872,940.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,608,829,900.00</b>	<b>2,003,872,940.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,498,217,461.02</b>	<b>1,888,469,297.24</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>925,167,158.10</b>	<b>1,109,971,700.00</b>
210101	Үндсэн цалин	546,302,027.70	620,710,900.00
210102	Нэмэгдэл	268,334,390.80	334,937,936.40
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	46,764,000.84	58,318,663.60
210104	Урамшуулал	63,766,738.76	96,004,200.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>117,622,331.92</b>	<b>138,746,400.00</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	80,452,027.57	94,347,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,464,949.32	11,099,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,511,358.89	8,879,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,817,578.07	2,219,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,376,418.07	22,199,400.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>278,584,000.00</b>	<b>383,148,414.82</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,784,531.00	10,642,118.85
210302	Түлш, халаалт	253,797,550.00	361,513,599.97
210303	Цэвэр, бохир ус	13,001,919.00	10,992,696.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>34,681,006.00</b>	<b>24,024,809.42</b>
210401	Бичиг хэрэг	3,474,600.00	2,607,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,681,100.00	2,908,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,171,011.00	4,317,059.42
210404	Ном, хэвлэл	398,700.00	495,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	8,889,700.00	7,198,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,065,895.00	6,498,850.00
<b>2105</b>	<b>Норматив зардал</b>	<b>60,536,860.00</b>	<b>83,574,144.00</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,429,000	866,000.00

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

210502	Хоол, хүнс	53,207,960.00	79,135,644.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,899,900.00	3,572,500.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>20,334,150.00</b>	<b>32,902,210.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,323,000.00	1,800,000.00
210602	Тавилга		2,725,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	5,648,850.00	11,718,000.00
210604	Урсгал засвар	13,362,300.00	16,659,210.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>4,538,000.00</b>	<b>2,368,000.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	4,538,000.00	2,368,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>8,296,704.00</b>	<b>4,251,600.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,050,000.00	1,530,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	4,128,704.00	1,715,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	32,000.00	
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	2,053,000.00	1,006,200.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>48,457,251.00</b>	<b>109,482,019.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,751,975.00	
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	38,705,276.00	109,482,019.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>110,612,438.98</b>	<b>115,403,642.76</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>30,390,200.00</b>	<b>88,299,258.00</b>
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		33,148,900.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвортой ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	27,569,200.00	54,091,758.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,821,000.00	1,058,600.00
	<b>Төсвийн захирагчаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>80,222,238.98</b>	<b>27,104,384.76</b>
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	80,222,238.98	27,104,384.76
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>21,801,000.00</b>	<b>19,414,760.00</b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>21,801,000.00</b>	<b>19,414,760.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>21,801,000.00</b>	<b>19,414,760.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>21,801,000.00</b>	<b>19,414,760.00</b>
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	21,801,000.00	19,414,760.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b>(21,801,000.00)</b>	<b>(19,414,760.00)</b>
<b>7</b>	<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	<b>2,000.00</b>	<b>2,000.00</b>
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	<b>2,000.00</b>	<b>2,000.00</b>

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		2,000.00	(2,000.0)	
<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>1,621,358,500.00</b>	<b>1,598,140,590.42</b>	<b>23,217,909.58</b>	<b>98.57</b>
<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,621,358,500.00</b>	<b>1,598,140,590.42</b>	<b>23,217,909.58</b>	<b>98.57</b>
<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,528,460,300.00</b>	<b>1,509,841,332.42</b>	<b>18,618,967.58</b>	<b>98.78</b>
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,109,971,700.00	1,109,971,700.00	-	100.00
Үндсэн цалин	620,710,900.00	620,710,900.00	-	100.00
Нэмэгдэл	340,407,500.00	334,937,936.40	5,469,563.60	98.39
Унаа хоолны хөнгөлөлт	52,849,100.00	58,318,663.60	(5,469,563.60)	110.35
Урамшуулал	96,004,200.00	96,004,200.00	-	100.00
<b>Ажил олгогчоос НД-д төлөх шимтгэл</b>	<b>138,746,400.00</b>	<b>138,746,400.00</b>	<b>-</b>	<b>100.00</b>
Тэтгэврийн даатгал	94,347,600.00	94,347,600.00	-	100.00
Тэтгэмжийн даатгал	11,099,700.00	11,099,700.00	-	100.00
ҮОМШӨ-ний даатгал	8,879,800.00	8,879,800.00	-	100.00
Ажилгүйдлийн даатгал	2,219,900.00	2,219,000.00	-	100.00
Эрүүл мэндийн даатгал	22,199,400.00	22,199,400.00	-	100.00
<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>25,184,200.00</b>	<b>24,928,259.42</b>	<b>255,940.58</b>	<b>98.98</b>
Бичиг хэрэг	2,607,300.00	2,607,300.00	-	100.00
Тээвэр, шатахуун	2,908,400.00	2,98,400.00	-	100.00
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,342,100.00	4,317,059.42	25,040.58	99.42
Ном, хэвлэл	1,404,800.00	1,398,450.00	6,350.00	99.55
Хог хаягдал зайлуулах, мэрэгчдийг устгал	7,198,200.00	7,198,200.00	-	100.00
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,723,400.00	6,498,850.00	224,550.00	96.66
<b>Норматив зардал</b>	<b>100,797,000.00</b>	<b>83,574,144.00</b>	<b>17,222,856.00</b>	<b>82.91</b>
Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	866,000.00	866,000.00	-	100.00
Хоол, хүнс	96,358,500.00	79,135,644.00	17,222,856.00	82.13
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,572,500.00	3,572,500.00	-	100.00
<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>26,408,100.00</b>	<b>26,404,300.00</b>	<b>3,800.00</b>	<b>99.99</b>
Багаж, техник хэрэгсэл	5,200,200.00	5,196,400.00	3,800.00	99.93
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	11,718,000.00	11,718,000.00	-	100.00
Урсгал засвар	9,489,900.00	9,489,900.00	-	100.00
<b>Томилот, зочны зардал</b>	<b>2,467,200.00</b>	<b>2,368,000.00</b>	<b>99,200.00</b>	<b>96.00</b>
Дотоод албан томилот	2,467,200.00	2,368,000.00	99,200.00	96.00

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

<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж</b>	<b>4,411,300.00</b>	<b>4,251,600.00</b>	<b>159,700.00</b>	<b>96.38</b>
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,530,100.00	1,530,100.00	-	100.00
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох зардал	1,715,300.00	1,715,300.00	-	100.00
Даатгалын үйлчилгээ	88,200.00	-	88,200.00	-
Тээврийн хэрэгслийн татвар	53,900.00	-	53,900.00	-
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	17,600.00	-	17,600.00	-
Мэдээллийн технологийн зардал	1,006,200.00	1,006,200.00	-	100.00
<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>120,474,400.00</b>	<b>119,596,929.00</b>	<b>877,471.00</b>	<b>99.27</b>
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	120,474,400.00	119,596,929.00	877,471.00	99.27
<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>92,898,200.00</b>	<b>88,299,258.00</b>	<b>4,598,942.00</b>	<b>95.05</b>
<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>92,898,200.00</b>	<b>88,299,258.00</b>	<b>4,598,942.00</b>	<b>95.05</b>
Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	33,148,900.00	33,148,900.00	-	100.00
Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмж	58,690,700.00	54,091,758.00	4,598,942.00	92.16
Нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	1,058,600.00	1,058,600.00	-	100.00
<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>1,621,358,500.00</b>	<b>1,622,358,500.00</b>	<b>(1,000,000.00)</b>	<b>100.06</b>
<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>1,621,358,500.00</b>	<b>1,621,358,500.00</b>	-	100.00
Улсын төсвөөс санхүүжих	1,621,358,500.00	1,621,358,500.00	-	100.00
<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГО</b>	-	<b>1,000,000.00</b>	<b>(1,000,000.00)</b>	-
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	<b>1,000,000.00</b>	(1,000,000.00)	-
<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	-	<b>2,000.00</b>	<b>(2,000.00)</b>	-
<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	-	<b>2,000.00</b>	<b>(2,000.00)</b>	-
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
<b>АЖИЛЛАГСДЫН ТОО</b>	<b>59.00</b>	<b>59.00</b>	-	<b>100.00</b>
Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
Гүйцэтгэх ажилтан	33.00	33.00	-	100.00
Үйлчлэх ажилтан	25.00	25.00	-	100.00
<b>СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО/жилийн дунджаар/</b>	<b>310.00</b>	<b>235.00</b>	<b>75.00</b>	<b>75.81</b>
<b>Ерөнхий боловсролын сургуульд суралцагчид</b>	<b>310.00</b>	<b>235.00</b>	<b>75.00</b>	<b>75.81</b>
Төрийн өмчит ЕБС	310.00	235.00	75.00	75.81

**2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан**

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	-	<b>7,725,000.00</b>	<b>(7,725,000.00)</b>	
<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	-	<b>7,725,000.00</b>	<b>(7,725,000.00)</b>	
<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	-	<b>7,725,000.00</b>	<b>(7,725,000.00)</b>	
<b>Эд хогшил, худалдан авах</b>	-	<b>7,725,000.00</b>	<b>(7,725,000.00)</b>	
Тавилга	-	7,725,000.00	(7,725,000.00)	
<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	-	<b>8,225,000.00</b>	<b>(8,225,000.00)</b>	
<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	-	<b>3,225,000.00</b>	<b>(3,225,000.00)</b>	
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	900,000.00	(900,000.00)	
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	2,325,000.00	(2,325,000.00)	
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	5,000,000.00	(5,000,000.00)	
Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан	-	5,000,000.00	(5,000,000.00)	
<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>				
<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>				
<b>ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>				
<b>АЖИЛЛАГСДЫН ТОО</b>	<b>59.00</b>	<b>59.00</b>	-	<b>100.00</b>
Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
Гүйцэтгэх ажилтан	33.00	33.00	-	100.00
Үйлчлэх ажилтан	25.00	25.00	-	100.00
СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО/жилийн дунджаар/	310.00	235.00	75.00	75.81
Ерөнхий боловсролын сургуульд суралцагчид	310.00	235.00	75.00	75.81
Төрийн өмчит ЕБС	310.00	235.00	75.00	75.81

**2.7 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан**

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00	0.00	
<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>309,159,100.00</b>	<b>390,317,724.82</b>	<b>(81,158,624.82)</b>	<b>126.30</b>
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	309,159,100.00	390,317,724.82	(81,158,624.82)	126.30
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	309,159,100.00	390,317,724.82	(81,158,624.82)	126.30
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	301,859,100.00	383,148,414.82	(81,289,314.82)	126.90
Гэрэл, цахилгаан	10,275,600.00	10,642,118.85	(366,518.85)	103.57
Түлш, халаалт	278,768,500.00	361,513,599.97	(82,745,099.97)	129.70
Цэвэр, бохир ус	12,815,000.00	10,992,696.00	1,822,304.00	85.78
Эд хогшил, худалдан авах	7,300,000.00	7,169,310.00	130,690.00	98.21
Урсгал засвар	7,300,000.00	7,169,310.00	130,690.00	98.21
<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>309,159,100.00</b>	<b>392,704,200.00</b>	<b>(83,545,100.00)</b>	<b>127.00</b>
<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>309,159,100.00</b>	<b>391,904,200.00</b>	<b>(82,745,100.00)</b>	<b>126.80</b>
Орон нутгийн төсвөөс	309,159,100.00	391,904,200.00	(82,745,100.00)	126.80
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	800,000.00	(800,000.00)	-
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	800,000.00	(800,000.00)	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-
<b>БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>				
<b>АЖИЛЛАГСДЫН ТОО</b>	<b>59.00</b>	<b>59.00</b>	-	<b>100.00</b>
Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
Гүйцэтгэх ажилтан	33.00	33.00	-	100.00
Үйлчлэх ажилтан	25.00	25.00	-	100.00
<b>СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО/жилийн дунджаар/</b>	<b>310.00</b>	<b>235.00</b>	<b>75.00</b>	<b>75.81</b>
Ерөнхий боловсролын сургуульд суралцагчид	310.00	235.00	75.00	75.81
Төрийн өмчит ЕБС	310.00	235.00	75.00	75.81

### **3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА**

#### **3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа**

Төв аймаг дахь Политехник коллеж нь “Салбартаа дэвшилтэт технологи, ур чадварыг эзэмшсэн чадварлаг ажиллах хүчнийг бэлтгэх зорилт тавин ажиллаж байна. Сургууль нь Эрхэм зорилгоо “Сургалт-Дадлага-Үйлдвэрлэл хосолсон магадлан итгэмжлэгдсэн сургууль болно” гэж тодорхойлсон байна.

Төв аймаг дахь Политехник коллеж нь нь гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 3 зорилт, 14 арга хэмжээг хэрэгжүүлэх гэж баталснаас нийт 95.6%-тай дүгнэгдсэн байна.

#### **3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин**

Төв аймаг дахь Политехник коллежийн үйл ажиллагааны эрх зүйн орчин нь Боловсролын тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Нийгмийн даатгалын тухай хууль, Шилэн дансны тухай хууль, Боловсролын тухай хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулиудыг мөрдөн ажиллаж байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд дараах өөрчлөлт орсон байна. Тухайлбал: Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт орсон байна. Тухайлбал:

- Төсвийн тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль
- Төрийн хяналт шалгалтын тухай хууль
- Монгол Улсын 2023 оны Төсвийн тухай хууль
- Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль

Байгууллагын Хяналт, шинжилгээ, үнэлгээ хариуцсан мэргэжилтэн нь тайлант оны дэвшүүлсэн зорилт, арга хэмжээгээ төлөвлөн сургалт, санхүү, эрсдэлийн үнэлгээ, бусад асуудлын талаар-шинжилгээ хийж тухай бүрд зөвлөмж өгч ажилласан. Төв аймаг дахь Политехник коллеж нь 2023 онд Боловсрол Шинжлэх Ухааны яаманд шилжсэн байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Төв аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүү хяналт, дотоод аудитын албанаас хяналт, шалгалтын ажил хийгдээгүй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

#### **3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал**

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Төв аймаг дахь Политехник коллеж нь 2023 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тус байгууллагын 2021 оны 1 дүгээр сарын 26-ны өдрийн Боловсрол, шинжлэх ухааны сайдын А/22 тушаалаар батлагдсан нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг мөрдөж байгаа ба энэхүү баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаатай нийцэж байна.

### 3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Төв аймаг дахь Политехник коллеж нь 2023 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна. Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 190,078.4 мянган төгрөгөөр буюу 7.2 хувиар буурсан байна.

#### Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	/мянган төгрөгөөр/		
	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	2.0	2.0	0
Авлага	5,267.9	2,826.5	(2,441.4)
Бараа материал	96,412.6	142,225.6	45,813.0
Үндсэн хөрөнгө	2,571,110.0	2,337,660.0	233,450.0
<b>Нийт хөрөнгө</b>	<b>2,672,792.5</b>	<b>2,482,714.1</b>	<b>(190,078.4)</b>
Өр төлбөр	31,638.7	50,484.1	18,845.4
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	2,641,153.9	2,432,230.0	(208,923.9)
<b>Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн</b>	<b>2,672,792.5</b>	<b>2,482,714.1</b>	<b>(190,078.4)</b>

Дээрх хүснэгтээс харахад: Авлага дансны үлдэгдэл 2,441.4 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь түлш халаалтын 245.8 мянган төгрөг, ажиллагсадтай холбоотой 1,904.4 мянган төгрөг, бусад тооцооны 291.2 мянган төгрөгөөр тус бүр нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Бараа материал дансны үлдэгдэл 45,813.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд худалдан авсан 239,559.1 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, тайлант хугацаанд зарцуулсан 204,451.4 мянган төгрөгөөр 10,708.8 мянган төгрөгийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материалаар нэмэгдсэн байна.

Үндсэн хөрөнгө данс 2023 онд машин тоног төхөөрөмж 21,619.9 мянган төгрөг, тавилга эд хогшил 17,822.4 мянган төгрөг, номын фонд 2,537.7 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн байна. Энэ нь тайлант онд улсын төсвийн хөрөнгөөр 21,619.9 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 17,822.4 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшил худалдан авч, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 22,565.3 мянган төгрөгийн машин тоног төхөөрөмжийг Дэлхийн Зөн Олон улсын байгууллагаас хүлээн авснаар, үндсэн хөрөнгө данс нэмэгдсэн байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 2,432,230.0 мянган төгрөг болж 208,923.9 төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

### 3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

### 3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2023 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвийн санхүүжилтээр 2,312,917.0 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 309,159.1 мянган төгрөг, нийт 2,622,076.1 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төв аймаг дахь Политехник коллеж нь дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 608,813.4 мянган төгрөгөөр бууруулж 2023 оны урсгал зардлын төсвийг 2,019,262.7 мянган төгрөгөөр баталж ирүүлсэн байна.

### 3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант оны батлагдсан төсөв 2,019,262.7 мянган төгрөгөөс 1 удаа тодотгол хийж 2,013,262.7 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг олгосон байна. Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 2,013,262.7 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг авч, оны эцэст зарцуулаагүй үлдэгдэл 26,604.4 мянган төгрөгийг төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Тайлант хугацааны төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,998,458.1 мянган төгрөг буюу 99.1 хувьтай байна.

*Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл*

					/мянган төгрөгөөр/
Д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1.	<b>71804-Мэргэжлийн боловсрол</b>				
1.1	80101-Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	1,432,101.8	1,430,705.6	1,396.1	99.9%
1.2	80111-Төрийн өмчийн барилгын тогтмол зардал	391,904.2	390,317.7	1,586.4	99.6%
1.3	80802-Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж	98,898.2	88,299.2	4,598.9	95.0%
1.4	81806-Дотуур байрны хүүхдийн хоол	96,358.5	79,135.6	17,222.8	82.1%
	<b>Дүн</b>	<b>2,019,262.7</b>	<b>1,998,458.1</b>	<b>24,804.2</b>	

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

### 3.5.3 Нэмэлт төсөв

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.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 8,225.0 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ. Үүнээс: Сурагчдын дотуур байр, багш ажиллагсдын хэрэгцээнд 7,725.0 мянган төгрөгийн эд хогшил худалдан авч, зарцуулаагүй 500.0 мянган төгрөгийн улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

### 3.5.4 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл

Төв аймаг дахь Политехник коллеж нь тайлант онд худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөгөөр нийт 141,611.1 мянган төгрөгийн бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авахаар төлөвлөсөн. Үүнд: Сурагчдын хоол хүнс 96,358.5 мянган төгрөгөөр нээлттэй тендер шалгаруулахаар, 24,062.7 мянган төгрөгийн бараа үйлчилгээний зардал, бичиг хэрэг, хичээл үйлдвэрлэл, төлбөр хураамжийн зардлуудыг шууд худалдан авалтаар, 21,189.9 мянган

төгрөгийн хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардлыг шууд гэрээ байгуулахаар тус бүр төлөвлөсөн.

Гүйцэтгэлээр 118,152.0 мянган төгрөгийн худалдан авалтыг төлөвлөгөөний дагуу худалдан авах ажиллагааны зохих журмаар хийсэн байна. Дотуур байрны сурагчдын хоолны материал нийлүүлэх нээлттэй тендерийг 2 удаа зарлагдсан боловч оролцогч ороогүй тул шууд гэрээ байгуулан ажилласан байна.

## **4. АУДИТЫН ТАЙЛАН**

### **4.1 Ерөнхий зүйл**

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Төв аймаг дахь Политехник коллеж нь 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулахтай холбоотой өгсөн зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг “Өлзийт экаунт аудит” ХХК-ний Аудитор Ч.Эрдэнэжав гүйцэтгэж, чанарын хяналтыг Чанарын хяналтын менежер Ц.Бямбажав хэрэгжүүлж, дараагийн хяналтыг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газрын Аудитын менежер О.Амаржаргал, дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Төв аймаг дахь Политехник коллеж нь 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг “Өлзийт экаунт аудит” ХХК-д 2024 оны 02 дугаар сарын 09 -ны өдрийн 01/018 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

### **4.2 Материаллаг байдал**

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр Төв аймаг дахь Политехник коллеж 2022 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшнийг 1,5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг Төв аймаг дахь Политехник коллежийн 2022 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 3,118,089.4 мянган төгрөгөөс 1,5 хувиар буюу 46,771.3 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 35,078.5 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

### **4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт**

Тус сургууль нь тайлант онд Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулиар хориглосон зардлууд гараагүй, өглөг үүсгээгүй, төсвийн хөрөнгийг хэмнэлттэй зарцуулан ажилласан байна.

### **4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

#### **4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт**

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](http://www.shilendans.gov.mn) цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан 159 төрийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Төв аймаг дахь Политехник коллежийн шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн 141,611.1 мянган төгрөгийн 9 мэдээллийг байршуулаагүй нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцээгүй гэж дүгнэн зөвлөмж хүргүүлээ.

Шийдвэрлэсэн: Монгол Улсын Ерөнхий аудиторов 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4.2.1.10-т “Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил, түүнийг арилгахаар өгсөн зөвлөмжийг хугацаанд нь хэрэгжүүлээгүй бол” гэж заасныг үндэслэн албан шаардлага хүргүүлэв.

#### 4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Тус байгууллагад бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд шийдвэрлэх алдаа, зөрчилтэй асуудал гараагүй тул нийцсэн гэж дүгнэлээ.

#### 4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

##### 4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Төв аймаг дахь Политехник коллеж нь эхний хагас жилийн байдлаарх санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийгдээгүй болно.

##### 4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Тус байгууллага нь 2022 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 3 зөвлөмж, 2 акт өгөгдсөнийг 100% хэрэгжүүлэн, биелэлтийг 2023 оны 06 дугаар сарын 15-ны өдөр системд байршуулсан байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	2	576.0	2	576.0	100%
Зөвлөмж	3	544,207.0	3	544,207.0	100%
Нийт дүн	5	544,783.0	5	544,783.0	100%

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн албан шаардлага, зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

#### 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Төв аймаг дахь Политехник коллежийн дараагийн аудитаар холбогдох хууль, дүрэм, журмын дагуу ашиглах хугацаа дууссан үндсэн хөрөнгийн ашиглах боломжтой хэсгийг дахин үнэлүүлж бүртгэлд тусгах, ашиглалтын шаардлага хангахгүй хэсгийг акталж данс бүртгэлээс хассан эсэх, эзэмшиж буй 240 м.кв газрыг бүртгэлд тусгах асуудлыг авч үзэх нь зүйтэй байна.

## 5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

### Залруулсан алдаа

Аудитаар нийт 175,499.7 мянган төгрөгийн алдаа<sup>1</sup> илэрснийг аудитын явцад залруулсан. Үүнд:

1. Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого 33,274.1 мянган төгрөгийг үр дүнгийн тайлангийн борлуулалтын орлого, борлуулалтын өртөг нүдэнд тайлагнасан байна Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т “холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 5.1.3-д жинхэнэ хэрэгжилтийн зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлнө” гэж заасныг болон санхүүгийн тайлангийн “тохиолдсон байх”, “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2-т “Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна” гэсэн заалтын дагуу гүйцэтгэлийн үе шатанд залруулга хийгдсэн.

2. Тайлант жилийн эд хөрөнгийн тооллогын үр дүнг хөрөнгийн дэлгэрэнгүй бүртгэлтэй тулгаж нэгтгээгүй, илтгэх хуудсыг хянаж хүлээн аваагүй 142,225.6 мянган төгрөг байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 73 дугаар зүйлийн 73.1-д “Үндсэн хөрөнгө, эргэлтийн хөрөнгийн тооллогоор бэлэн байгаа үлдэгдэл, нягтлан бодох бүртгэлээр байвал зохих үлдэгдлийн хоорондын зөрүүг дор дурдсан журмаар тохируулан тооцно” гэсэн заалт, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т “холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 5.1.3-д жинхэнэ хэрэгжилтийн зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлнө” гэж заасныг болон санхүүгийн тайлангийн “тохиолдсон байх”, “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2-т “Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна” гэсэн заалтын дагуу гүйцэтгэлийн үе шатанд залруулга хийгдсэн.

Аудитаар нийт 34,568.1 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 16,578.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 1 албан шаардлага, 1 сахилгын шийтгэл оногдуулах албан шаардлага нийт 2 албан шаардлага, 17,990.1 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмжийг тус бүр хүргүүлжээ.

### 5.1 Албан шаардлага

1. Анхан шатны баримтыг бүрдүүлэлт дутуу, мөнгөн хөрөнгийн зарлагын гүйлгээ хийсэн 16,578.3 мянган төгрөгийн зөрчилтэй, өмнөх оны зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлээгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.4-д “ нягтлан бодох бүртгэл хөтөлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах”, УСНББОУС-д заасан хөрөнгө, өр төлбөр, орлого, зардлын тодорхойлолт болон хүлээн зөвшөөрөлтийн шалгуурын дагуу үнэнч шударга илэрхийлэхийг шаарддаг,” гэж заасантай нийцээгүй бөгөөд нийцсэн бөгөөд зохистой байх, иж бүрэн байх гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн: МУЕА-ын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.3-д “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4.2.10-т “Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил, түүнийг арилгахаар өгсөн зөвлөмжийг

<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/,

хугацаанд нь хэрэгжүүлээгүй бол,” гэж заасныг үндэслэн зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

2. Санхүүгийн тайланг хуулийн хугацаанд бэлтгэж, тайлагнаагүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д “төсвийн шууд захирагч улирлын төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланг дараа улирлын эхний сарын 15-ны дотор гаргаж харьяалагдах дээд шатны төсвийн захирагчид, жилийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланг дараа оны 01 дүгээр сарын 25-ны дотор төрийн аудитын байгууллагад хүргүүлж, аудит хийсэн санхүүгийн тайланг 02 дугаар сарын 25-ны дотор харьяалагдах дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлэх” гэж заасныг болон санхүүгийн тайлангийн “тохиолдсон байх”, “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаад албан шаардлага хүргүүлэв.

Шийдвэрлэсэн нь: МУЕА-ын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.2-т “Төрийн аудитын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.1, 42.2-т заасан үндэслэл бүрдсэн тохиолдолд “Сахилгын шийтгэл ногдуулах албан шаардлага” хүргүүлнэ”; 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” гэж заасныг үндэслэн сахилгын шийтгэл ногдуулах албан шаардлага хүргүүлэв.

## 5.2 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

### 1. Цалин хөлсний зардалтай холбоотой

Илрүүлэлт: Тайлант хугацааны цалин хөлсний зардлын дүн нь ХХОАТ-т тайлагнасан дүнгээс 17,990.1 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан. Энэ нь УСНББОУС-1 стандартын 29-ийн Б-д “Байгууллага бүх нөхцөлд УСНББОУС-д нийцүүлэн үнэн зөв толилуулж хамааралтай, найдвартай, зэрэгцүүлэхүйц ойлгомжтой мэдээллээр толилуулах үүрэгтэй” Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйл “Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн дараах зарчмыг баримтална 5.1.3-т жинхэнэ хэрэгжилтийн; 5.1.4-т үнэн зөв байх” зарчмыг хэрэгжүүлэн ажиллах”

Өгсөн зөвлөмж: Цалин хөлсний тооцооллыг үндэслэн холбогдох татварын тайланг бэлтгэх.

### 2. Газар эзэмших эрхийн бүртгэлийн талаар

Илрүүлэлт: Газар эзэмших эрхийн гэрчилгээг үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй тайлантай тулган шалгахад 0235052 тоот гэрчилгээтэй 240 м.кв газрыг орлогод бүртгээгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйл “Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн дараах зарчмыг баримтална 5.1.3-т жинхэнэ хэрэгжилтийн; 5.1.4-т үнэн зөв байх” зарчмыг хэрэгжүүлэн ажиллах” Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 25 дугаар зүйлийн 25.1-д “Төрийн өмчийн эд хөрөнгийг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 7 дугаар зүйлд заасан журмаар үнэлж бүртгэнэ” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Газар эзэмших эрхийн бүртгэлийг хөрөнгийн бүртгэлд үнэн зөв тусгах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 6 дугаар сарын 10 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

**6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ****6.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл**

/мянган төгрөгөөр/

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
Тайлагналтай холбоотой алдаа	1	33,274.1			1	33,274.1	1	33,274.1				
Хөрөнгийн тооллогын дүн нэгтгээгүй	1	142,225.6	1	142,225.6			1	142,225.6				
<b>Дүн</b>	<b>2</b>	<b>175,499.7</b>	<b>1</b>	<b>142,225.6</b>	<b>1</b>	<b>33,274.1</b>	<b>2</b>	<b>175,499.7</b>				

**6.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл**

/мянган төгрөгөөр/

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
И баримтын бүрдэл хангаагүй	1	16,578.0			1	16,578.0						
Санхүүгийн тайланг хугацаанд нь бэлтгээгүй	1	-							1	-		
ХХОАТ-ын тайланг зөрүүтэй тусгасан.	1	17,990.1					1	17,990.1				
Газар эзэмших эрхийн гэрчилгээ зөрүүтэй	1	-					1	-				
<b>Дүн</b>	<b>4</b>	<b>34,568.1</b>			<b>1</b>	<b>16,578.0</b>	<b>2</b>	<b>17,990.1</b>	<b>1</b>	<b>-</b>		

**6.3 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийн хүрээнд мэдээлбэл зохих 141,611.1 мянган төгрөгийн 9 мэдээг хуулийн хугацаанд мэдээлээгүй байна.	9	141,611.1			1	141,611.1		
<b>Дүн</b>	<b>9</b>	<b>141,611.1</b>			<b>1</b>	<b>141,611.1</b>		



ТӨВ АЙМАГ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР  
АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 03 сарын 27 өдөр

Дугаар 89-17225502-ТӨА-2024/315/НА-СТА-ТШЗ

Зуунмод

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Төв аймаг дахь Политехникийн коллежийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу 16,578,030.00 төгрөгийн зарлагын гүйлгээ хийгдсэн байна.

Энэ нь НӨАТ-ын тухай хуулийн 4.1.13-д "нэмэгдсэн өртгийн албан татварын падаан" гэж тухайн төлбөр тооцоо хийснийг нотлох он, сар, өдөр, дахин давтагдашгүй төлбөрийн дугаар, албан татвар суутган төлөгчийн буюу худалдаа эрхлэгч, худалдан авагч албан татвар суутган төлөгчийн нэр, хаяг, татвар төлөгчийн дугаар, худалдаа хийгдсэн бараа, ажил, үйлчилгээний нэр, код, тоо хэмжээ, үнэ, төлбөр тооцооны болон татварын дүн зэрэг мэдээллийг агуулсан зориулалтын тоног төхөөрөмжөөс гаргасан цаасан болон цахим баримт", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.4-д "нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах" гэж заасныг, Санхүүгийн тайлагналын "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1.11-д "хууль, тогтоомж, гэрээ хэлэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал" гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Худалдан авалт хийсэн цаг тухайд нь НӨАТ-ын баримтад бүртгүүлж сар бүрийн 10-ны дотор бэлтгэн нийлүүлэгчтэй НӨАТ-ын тулгалт хийх, бүртгэлээр тавих хяналтыг сайжруулах, албан шаардлагын биелэлтийг 2024 оны 6 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх;

<sup>1</sup>Төв аймаг, Зуунмод сум, 6 дугаар байр, Төр захиргааны 2 дугаар байр 105 тоот Утас: 70272582

019040036

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Төв аймаг дахь Политехникийн коллежийн захирал Б.Жаргалмаа, нягтлан бодогч Г.Цэвэгсүрэн нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ДАРГА,  
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

ӨЛЗИЙТ ЭКАУНТ АУДИТ ХХК-ИЙН  
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ

Ч.ЭРДЭНЭЖАВ



ТӨВ АЙМАГ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР  
АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 03 сарын 27 өдөр

Дугаар 90-17225502-ТӨА-2024/315/НА-СТА-ТШЗ

Зуунмод

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Төв аймаг дахь Политехникийн коллежийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Шилэн дансны нэгдсэн цахим системд худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, тайлан 141,611,100.00 төгрөгийн 9 мэдээллийг ил тод байршуулаагүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1-д мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх; 4.1.2-д мэдээлэл ойлгомжтой, ач холбогдолтой байх; 4.1.3-д тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх;" гэж заасныг, Санхүүгийн тайлагналын "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1.11-д "хууль, тогтоомж, гэрээ хэлэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал" гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

1. Шилэн дансны хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэн ажиллах, албан шаардлагын биелэлтийг 2024 оны 6 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх;

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Төв аймаг дахь Политехникийн коллежийн захирал Б.Жаргалмаа, нягтлан бодогч Г.Цэвэгсүрэн нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ДАРГА,  
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

ӨЛЗИЙТ ЭКАУНТ АУДИТ ХХК-ИЙН  
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ

Ч.ЭРДЭНЭЖАВ



ТӨВ АЙМАГ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР  
АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 03 сарын 27 өдөр

Дугаар 93-17225502-ТӨА-2024/315/НА-СТА-ТШЗ

Зуунмод

┌ Сахилгын хариуцлага тооцуулах тухай ┐

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Төв аймаг дахь Политехникийн коллежийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тус байгууллагын нягтлан бодогч нь санхүүгийн тайлангаа төсвийн тухай хуулийн цагалбарт хугацаанд бэлтгээгүй, аудитад шаардлагатай нотлох баримтуудыг бүрэн ирүүлж ажиллаагүй байна.

Энэ Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д "төсвийн шууд захирагч улирлын төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланг дараа улирлын эхний сарын 15-ны дотор гаргаж харьяалагдах дээд шатны төсвийн захирагчид, жилийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланг дараа оны 01 дүгээр сарын 25-ны дотор төрийн аудитын байгууллагад хүргүүлж, аудит хийсэн санхүүгийн тайланг 02 дугаар сарын 25-ны дотор харьяалагдах дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлэх" гэж заасантай нийцээгүй байна.

Иймд 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, албан тушаалаас чөлөөлөх 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", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.2-д "Төрийн аудитын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.1, 42.2-т заасан үндэслэл бүрдсэн тохиолдолд "Сахилгын шийтгэл ногдуулах албан шаардлага" хүргүүлнэ гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

1. Зөрчил гаргасан нягтлан бодогч Г.Цэвэгсүрэнд хуульд заасны дагуу сахилгын шийтгэл оногдуулж, биелэлтийг 2024 оны 6 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх;

2.Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Төв аймаг дахь Политехникийн коллежийн захирал Б.Жаргалмаа, нягтлан бодогч Г.Цэвэгсүрэн нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ДАРГА,  
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

ӨЛЗИЙТ ЭКАУНТ АУДИТ ХХК-ИЙН  
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ

Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

Ч.ЭРДЭНЭЖАВ

