



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Архангай аймгийн Политехник коллежийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: АРА-2025/74-НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.open.audit.mn Архангай аймаг 2025 он</p>	<p>Дарга, Тэргүүлэх аудитор Т.Байгалмаа Утас: 7033-3141 Цахим хаяг: Baigalmaat@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер Д.Нэргүйбаатар Утас: 7033-2860 Цахим хаяг: Nerquibaatar@audit.gov.mn</p> <p>Гэрээгээр аудит гүйцэтгэсэн Бизкон аудит ХХК Архангай аймаг дахь салбар Ахлах аудитор Ч.Анхбаяр Утас: 8511-6555 Цахим хаяг: ankha964@gmail.com</p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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.....	5
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	8
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	10
1.1 Зөвлөмж	10
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	12

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
БГАҮТХ	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж
БШУЯ	Боловсрол шинжлэх ухааны яам
ЕБС	Ерөнхий боловсролын сургууль
БШУГ	Боловсрол шинжлэх ухааны газар

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
**АРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Нутгийн захиргааны ордон, А корпус, 2 дугаар баг,
Эрдэнэбулган сум, Архангай аймаг, 65139,
Утас/Факс: (976) 7033 3141,
Цахим шуудан: arkhangai@audit.gov.mn

2025.02.25 № 95
танай _____-ны № _____-т

АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ПОЛИТЕХНИК КОЛЛЕЖИЙН
ЗАХИРЛЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Б.ӨСӨХБАЯР ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Архангай аймаг дахь Политехник коллежийн 2024 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.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн 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

Боловсрол шинжлэх ухааны сайдын 2024 оны 05 дугаар сарын 27-ны А/258 дугаар тушаалаар ангилал ахин Архангай аймаг дахь Политехник коллеж болсон. Архангай аймаг дахь Политехник коллеж нь 52,689.7 мянган төгрөгийн бараа материал, 589,535.8 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсныг санхүүгийн тайланд тусгасан байна.

Аудитын гол асуудал

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх "Мэргэжлийн боловсрол" хөтөлбөрийн хүрээнд үндсэн үйл ажиллагааны 6 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр улсын төсвөөс 2,789,788.2 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 206,678.2 мянган төгрөг, үйл ажиллагааны орлогоос 5,211.0 мянган төгрөг, нийт 3,001,677.2 мянган төгрөгийн

санхүүжилтийг бүрдүүлж, төсвийн зардлын нийт гүйцэтгэлээр 2,777,703.9 мянган төгрөг буюу 92,54 хувьтай зарцуулж, төрийн сангийн дансанд 204,878.7 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 4 үндсэн зорилтын хүрээнд 52 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг аймгийн БШУГ-аас 97.3 хувьтай 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



Т.БАЙГАЛМАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	418,255,073.61	636,141,716.63
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ		204,878,691.32
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө		204,878,691.32
3121	Төгрөг		204,878,691.32
31211	Төрийн сангийн харилцах		204,878,691.32
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	418,255,073.61	431,263,025.31
351	Түүхий эд материал	545,800.00	240,000.00
35130	Эм боох материал	545,800.00	240,000.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	36,832,700.00	44,232,700.00
354	Хангамжийн материал	339,124,573.61	341,662,325.31
35410	Бичиг хэргийн материал	8,284,930.00	9,757,700.00
35420	Аж ахуйн материал	27,279,481.00	30,072,782.70
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	19,097,800.00	19,957,800.00
35450	Барилгын засварын материал	17,015,850.00	13,895,000.00
35460	Хүнсний материал	231,600.00	321,930.00
35470	Бусад хангамжийн материал	267,214,912.61	267,657,112.61
35600	Мал амьтад	41,752,000.00	45,128,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,274,957,715.91	5,377,338,914.60
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5,274,957,715.91	5,377,338,914.60
392	Биет хөрөнгө	4,210,390,715.91	4,312,201,914.60
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,360,301,092.00	3,939,823,527.06
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(722,835,443.18)	(905,733,592.40)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	491,999,000.00	491,999,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(192,320,017.11)	(222,542,643.87)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	2,116,402,650.95	1,996,278,530.95
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,042,312,361.58)	(1,188,821,447.22)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	199,982,392.49	181,756,722.49
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(147,375,777.60)	(136,726,837.35)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	20,793,000.00	26,793,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,252,968.75)	(15,027,093.75)
39217	Ном	139,009,148.69	144,402,748.69
393	Биет бус хөрөнгө	1,064,567,000.00	1,065,137,000.00
39301	Програм хангамж	1,650,000.00	2,550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(165,000.00)	(495,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,063,082,000.00	1,063,082,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	5,693,212,789.52	6,013,480,631.23
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	5,693,212,789.52	6,013,480,631.23
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,301,627,386.68	2,301,627,386.68
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(232,075,354.05)	88,192,487.66
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(232,075,354.05)	(232,075,354.05)
51220	Тайлант үеийн үр дүн		320,267,841.71
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3,623,660,756.89	3,623,660,756.89
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	5,693,212,789.52	6,013,480,631.23

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,428,713,600.00	3,655,841,315.06

Архангай аймгийн Политехник коллежийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	116,982,900.00	659,374,615.06
120	Нийтлэг татварын бус орлого	116,982,900.00	659,374,615.06
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	108,877,900.00	659,374,615.06
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		8,149,100.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	45,545,400.00	598,535,815.06
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	63,332,500.00	52,689,700.00
120009	Бусад орлого	8,105,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,311,730,700.00	2,996,466,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,101,049,300.00	2,789,788,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,101,049,300.00	2,789,788,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	210,681,400.00	206,678,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	210,681,400.00	206,678,500.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,654,345,500.83	3,178,517,212.03
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,654,345,500.83	3,178,517,212.03
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,432,977,805.53	3,051,096,639.03
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,399,079,641.25	1,847,671,528.48
210101	Үндсэн цалин	866,450,486.72	1,173,340,547.74
210102	Нэмэгдэл	313,512,199.54	508,720,133.33
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	51,889,902.15	73,276,993.00
210104	Урамшуулал	167,227,052.84	92,333,854.41
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	176,772,088.30	233,869,101.20
210201	Тэтгэврийн даатгал	121,793,740.39	160,119,024.85
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,273,320.25	18,575,948.16
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,207,456.12	9,254,724.23
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,681,596.10	9,183,800.90
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	26,815,975.44	36,735,603.06
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	159,422,752.47	153,780,327.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	56,003,672.47	51,212,627.00
210302	Түлш, халаалт	95,322,000.00	94,793,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	8,097,080.00	7,774,700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	111,142,226.00	104,184,513.30
210401	Бичиг хэрэг	2,055,980.00	6,657,840.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,812,900.00	14,461,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,464,960.00	4,448,060.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,599,320.00	10,364,440.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	15,189,685.00	17,324,215.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	72,019,381.00	50,928,858.30
2105	Норматив зардал	57,899,311.80	56,642,145.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	830,520.00	964,511.00
210502	Хоол, хүнс	57,068,791.80	55,677,634.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25,491,527.88	46,812,270.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	766,000.00	6,901,770.00
210604	Урсгал засвар	24,725,527.88	39,910,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	843,800.00	9,695,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	843,800.00	9,695,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,321,975.00	42,284,324.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,462,400.00	40,681,884.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,468,775.00	349,950.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	390,800.00	306,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо		132,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		810,700.00
210807	Газрын төлбөр		3,290.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	489,004,482.83	556,157,030.05
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	82,077,943.00	142,409,245.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	406,926,539.83	413,747,785.05
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	221,367,695.30	127,420,573.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	108,977,666.00	105,387,400.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	55,622,600.00	40,977,400.00

Архангай аймгийн Политехник коллежийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	52,199,566.00	59,280,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,155,500.00	5,130,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	86,130,949.65	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	86,130,949.65	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	26,259,079.65	22,033,173.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	26,259,079.65	22,033,173.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(225,631,900.83)	477,324,103.03
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		157,056,261.32
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		157,056,261.32
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)		(157,056,261.32)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(225,631,900.83)	320,267,841.71

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,320,086,200.00	3,004,615,800.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	8,355,500.00	8,149,100.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	8,355,500.00	8,149,100.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	8,355,500.00	8,149,100.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,355,500.00	8,149,100.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,311,730,700.00	2,996,466,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,101,049,300.00	2,789,788,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,101,049,300.00	2,789,788,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	210,681,400.00	206,678,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	210,681,400.00	206,678,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,276,755,200.00	2,725,087,678.68
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,276,755,200.00	2,725,087,678.68
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,055,387,504.70	2,594,086,105.68
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,399,079,641.25	1,847,671,528.48
210101	Үндсэн цалин	866,450,486.72	1,173,340,547.74
210102	Нэмэгдэл	313,512,199.54	508,720,133.33
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	51,889,902.15	73,276,993.00
210104	Урамшуулал	167,227,052.84	92,333,854.41
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	176,772,088.30	233,869,101.20
210201	Тэтгэврийн даатгал	121,793,740.39	160,119,024.85
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,273,320.25	18,575,948.16
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,207,456.12	9,254,724.23
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,681,596.10	9,183,800.90
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	26,815,975.44	36,735,603.06
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	159,422,752.47	153,780,327.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	56,003,672.47	51,212,627.00
210302	Түлш, халаалт	95,322,000.00	94,793,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	8,097,080.00	7,774,700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	37,798,175.00	-
210401	Бичиг хэрэг	3,425,510.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	11,812,900.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,794,960.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,641,280.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,123,525.00	-
2105	Нормативт зардал	59,125,911.80	55,180,264.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	900,520.00	-
210502	Хоол, хүнс	56,595,391.80	55,180,264.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,630,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	52,442,467.88	45,120,270.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	770,000.00	-

Архангай аймгийн Политехник коллежийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	17,885,500.00	14,255,270.00
210604	Урсгал засвар	33,786,967.88	30,865,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	843,800.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	843,800.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	21,909,475.00	-
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17,924,900.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,468,775.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	390,800.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,125,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	147,993,193.00	258,464,615.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	№	133,294,970.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	147,993,193.00	125,169,645.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	221,367,695.30	131,001,573.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	108,977,666.00	108,968,400.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	55,622,600.00	40,977,400.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	52,199,566.00	59,280,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,155,500.00	8,711,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	86,130,949.65	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	86,130,949.65	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	26,259,079.65	22,033,173.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	26,259,079.65	22,033,173.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	43,331,000.00	279,528,121.32
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	43,331,000.00	74,649,430.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	43,331,000.00	74,649,430.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	43,331,000.00	74,649,430.00
223001	Бусад хөрөнгө	43,331,000.00	74,649,430.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(43,331,000.00)	(74,649,430.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)		204,878,691.32
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		204,878,691.32

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,301,627,386.68	3,623,660,756.89	(6,443,453.22)	5,918,844,690.35
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(225,631,900.83)	(225,631,900.83)
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,301,627,386.68	3,623,660,756.89	(232,075,354.05)	5,693,212,789.52
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,301,627,386.68	3,623,660,756.89	(232,075,354.05)	5,693,212,789.52
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	320,267,841.71	320,267,841.71
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,301,627,386.68	3,623,660,756.89	88,192,487.66	6,013,480,631.23

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

	Үзүүлэлт	Тайлант оны
--	----------	-------------

Архангай аймгийн Политехник коллежийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Эдийн засгийн ангилал		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,001,677,700.00	2,777,703,935.68	223973764.3	92.5
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,001,677,700.00	2,777,703,935.68	223973764.3	92.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,892,709,300.00	2,668,735,535.68	223973764.3	92.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,948,840,400.00	1,847,671,528.48	101168871.5	94.8
210101	Үндсэн цалин	1,197,670,200.00	1,173,340,547.74	24329652.26	98.0
210102	Нэмэгдэл	672,302,500.00	508,720,133.33	163582366.7	75.7
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	78,867,700.00	73,276,993.00	5590707	92.9
210104	Урамшуулал		92,333,854.41	92333854.41	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	243,605,000.00	233,869,101.20	9735898.8	96.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	165,651,400.00	160,119,024.85	5532375.15	96.7
210202	Тэтгэмжийн даатгал	19,488,400.00	18,575,948.16	912451.84	95.3
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,744,200.00	9,254,724.23	489475.77	95.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	9,744,200.00	9,183,800.90	560399.1	94.2
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	38,976,800.00	36,735,603.06	2241196.94	94.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	175,681,400.00	153,780,327.00	21901073	87.5
210301	Гэрэл, цахилгаан	67,001,400.00	51,212,627.00	15788773	76.4
210302	Түлш, халаалт	101,800,000.00	94,793,000.00	7007000	93.1
210303	Цэвэр, бохир ус	6,880,000.00	7,774,700.00	-894700	113.0
2105	Норматив зардал	68,477,500.00	55,180,264.00	13297236	80.6
210502	Хоол, хүнс	68,477,500.00	55,180,264.00	13297236	80.6
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	56,144,900.00	45,120,270.00	11024630	80.4
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	25,147,800.00	14,255,270.00	10892530	56.7
210604	Урсгал засвар	30,997,100.00	30,865,000.00	132100	99.6
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	399,960,100.00	333,114,045.00	66846055	83.3
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	183,688,700.00	174,914,800.00	8773900	95.2
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	216,271,400.00	158,199,245.00	58072155	73.1
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	108,968,400.00	108,968,400.00	0	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	108,968,400.00	108,968,400.00	0	100.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	40,977,400.00	40,977,400.00	0	100.0
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	59,280,000.00	59,280,000.00	0	100.0

Архангай аймгийн Политехник коллежийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,711,000.00	8,711,000.00	0	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,001,677,700.00	2,982,582,627.00	19095073	99.4
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,789,788,200.00	2,789,788,200.00	0	100.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,789,788,200.00	2,789,788,200.00	0	100.0
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	206,678,500.00	184,645,327.00	22033173	89.3
132001	Орон нутгийн төсвөөс	206,678,500.00	184,645,327.00	22033173	89.3
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	5,211,000.00	8,149,100.00	-2938100	156.4
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,211,000.00	8,149,100.00	-2938100	156.4
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		204,878,691.32	-	204878691.3
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	0	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	0	100.0
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	79.00	70.00	0	100.0
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	0	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	50.00	49.00	0	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	28.00	20.00	0	100.0

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа¹ илрээгүй.

Аудитаар нийт 624,389.8 мянган төгрөгийн 2 зөрчил² илэрснээс, 2 зөвлөмж хүргүүлээ.

Аудитаар залруулагдаагүй 2 зөрчилтэй асуудлын материаллаг бус алдаа зөрчил нь 624,389.8 мянган төгрөг бөгөөд тогтоосон материаллаг байдлын дүн 21,011.7 мянган төгрөг, материаллаг бус зөрчил илэрсэн тул **Өөрчлөлтгүй** дүгнэлт өглөө.

1.1 Зөвлөмж

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

5.1.1 Үндсэн хөрөнгө орлого авахтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлант хугацаанд тус байгууллага нь Мэргэжлийн сургалт үйлдвэрлэлийн төвийн өргөтгөл, шинэчлэлээр Ноосны дадлагын газрын барилга, Хүнсний ногооны агуулах зоорийг 579,522.4 мянган төгрөгийн 2021 оны 01 сарын 13-ны өдрийн ББАОКД-2021/03 дугаартай Барилга байгууламжийг ашиглалтад оруулах комиссын дүгнэлт, өргөтгөл шинэчлэлийн ажлын гүйцэтгэлийг үндэслэн орлого авсан зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7. Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно., 14 дүгээр зүйлийн 14.3.1. анхан шатны баримт бүрдүүлэх; Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолын 1.2-т" Төрийн өмчит хуулийн этгээд нь эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, худалдах, акталж данснаас хасах, шилжүүлэх тухай

¹ 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/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

саналаа энэ журамд заасны дагуу Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газарт тавьж шийдвэрлүүлнэ." гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Засгийн газрын 2019 оны 271 дугаар тогтоолын дагуу үндсэн хөрөнгийг орлогот авах зөвшөөрөл авах арга хэмжээ авах

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д “Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ” гэсэн заалтын дагуу зөвлөмжийн мөрөөр хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг 2025 оны 03 дугаарын 22-ны дотор ирүүлнэ үү.

5.1.2 Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой.

Илрүүлэлт: Тайлант онд 44,867.4 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг шууд гэрээгээр худалдан авсан байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмч хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 10.1.Захиалагч тендер шалгаруулалтыг энэ хуулийн Дөрөвдүгээр бүлэгт заасан аргаар зохион байгуулна., 34 дүгээр зүйлийн 34.1-д "Захиалагч нийт төсөвт өртөг нь харьцуулалтын аргаар худалдан авч болох төсөвт өртгийн дээд хязгаараас хэтрээгүй бараа, ажил, үйлчилгээний тендер шалгаруулалтыг харьцуулалтын аргаар цахим системд үнийн санал дуудаж зохион байгуулж болно."48.2.1.худалдан авах ажиллагааг батлагдсан төсөвт багтаан хуульд заасан хугацаанд зохион байгуулах; Засгийн газрын 2024 оны 01 дүгээр сарын 03-ны өдрийн 02 дугаар тогтоолын 2-д "Энэ тогтоолын хавсралтаар тогтоосон төсөвт өртгийн дээд хязгаарыг бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах ажиллагаанд мөрдөж ажиллахыг төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах захиалагч нарт, ... даалгасугай” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Бараа, материал, үндсэн хөрөнгө худалдан авахаар хэлэлцэж шийдвэрлэсний дараа Засгийн газрын 2024 оны 01 дүгээр сарын 03-ны өдрийн 02 дугаар тогтоолоор баталсан "Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр шууд болон харьцуулалтын аргаар худалдан авч болох бараа, ажил, үйлчилгээний төсөвт өртгийн дээд хязгаар"-ыг мөрдөж худалдан авах ажиллагааг Төрийн болон орон нутгийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд заасан журмын дагуу зохион байгуулах арга хэмжээг авч биелэлтийг хангаж ажиллах.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д “Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ” гэсэн заалтын дагуу зөвлөмжийн мөрөөр хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг 2025 оны 03 дугаарын 22-ны дотор ирүүлнэ үү.

дугаарын 22-ны дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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
Шууд гэрээгээр худалдан авалт хийсэн	1	44,867.4					1	44,867.4				
Үндсэн хөрөнгө орлого авах зөвшөөрөл авах	1	579,522.4					1	579,522.4				
Дүн	2	624,389.8					2	624,389.8				