



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ЗАА-2024/200/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Улиастай сум
2025 он

Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын

дарга, тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа

Утас: 99993365

Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Болдбаатар

Утас: 99105506

Цахим хаяг: Boldbaatarkh@audit.gov.mn

Хаан соёмбо аудит ХХК -Ахлах аудитор: Б.Дагвасүрэн

Утас: 99014227

Цахим хаяг: b.dagvaa1000@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт	3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	5
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	7
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	8
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	8
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	10
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт	11
4. Аудитын тайлан.....	13
4.1 Ерөнхий зүйл	13
4.2 Материаллаг байдал	14
4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт.....	14
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	14
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	15
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	16
5. Аудитын илрүүлэлт	16
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл	

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

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс: 7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

2025.02.14 № 112

танай _____ -ны № _____ -г

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ПОЛИТЕХНИК КОЛЛЕЖИЙН
ЗАХИРАЛ Б.ГАЛБАДРАХ-Д

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 Завхан 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.

Завхан аймаг дахь Политехник коллежийн 2024 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

Политехник коллежийн орчимд аадар бороо орж, аянга буусны улмаас компьютер, тоног төхөөрөмжид эвдрэл, гэмтэл гарч 12,147.2 мянган төгрөгийн хохирол учирсан байна. Хохирлын улмаас хичээл, сургалт, дадлагад зайлшгүй шаардлагатай тоног төхөөрөмжийг өөрийн орлого болон хэмнэгдсэн зардлаас худалдаж авах хүсэлтийг байгууллагын өмч хамгаалах байнгын зөвлөлийн хурлын тэмдэглэл, аймгийн Ус цаг уур, орчны шинжилгээний төв, "АУЭХС" төрийн өмчит хувьцаат компанийн Завхан аймаг дахь салбарын тодорхойлолтуудын хамт Боловсрол шинжлэх ухааны яамны Санхүү, хөрөнгө оруулалтын газар, Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газруудад хүргүүлсэн байна.

Тус коллеж нь тайлант онд 70,100.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил, бусад үндсэн хөрөнгийг төсвийн болон өөрийн хөрөнгө, хандив тусламжаар хүлээн авч бүртгэлд тусгажээ.

Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2024 оны 5 дугаар сарын 16-ны өдрийн 241 дүгээр тогтоолоор элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн, мэргэжлийн хяналтын улсын байцаагчийн дүгнэлт гарсан 196,590.7 мянган төгрөгийн өртөгтэй оюутны дотуур байрын барилгыг данс бүртгэлээс хассан байна.

Мөн 2024 оны жилийн эцсийн тооллогоор сургуулийн сургалтын үйл ажиллагаанд ашиглагдаж байгаад ашиглалтын хугацаа норматив дууссан, цаашид ашиглах

боломжгүй 325 нэр төрлийн 70,547.2 мянган төгрөгийн тусгай зориулалттай болон бичиг хэрэг, аж ахуйн материалыг захирлын 2024 оны А/46 дугаар тушаалаар акталж, устгажээ.

Аудитын гол асуудал

Завхан 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 дүгнэлт өгөх аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй болно. Завсрын үеийн аудитаар илэрсэн 5,765.3 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өгсөн бөгөөд зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд 80 орон тоотой, 3,578,288.0 мянган төгрөгийн батлагдсан төсөвтэй, 3,451,660.5 мянган төгрөгийг зарцуулж, 126,627.5 мянган төгрөгийн хэмнэлттэй ажиллажээ. Үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогоор 65,429.8 мянган төгрөгийг төвлөрүүлэн зарцуулжээ.

Боловсролын магадлан итгэмжлэх үндэсний зөвлөлөөс мэргэжлийн болон техникийн боловсрол, сургалтын байгууллагыг магадлан итгэмжлэх үйл ажиллагаа хийгдсэн 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



Д.БАТ-УНДРАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

ДАНС	Үзүүлэлт	ЭХНИЙ Үлдэгдэл	ЭЦСИЙН Үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	609,026,802.19	643,540,577.47
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	0.00	76,586,237.33
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	0.00	76,586,237.33
3121	Төгрөг	0.00	76,586,237.33
31211	Төрийн сангийн харилцах	0.00	76,586,237.33
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	0.00	0.00
33	АВЛАГА	0.00	1,585,302.00
33100	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	-	1,585,302.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	609,026,802.19	565,369,038.14
351	Түүхий эд материал	511,765,753.19	437,325,043.14
35110	Тусгай зориулалттай материал	502,374,517.04	429,263,874.99
35130	Эм боох материал	9,391,236.15	8,061,168.15
354	Хангамжийн материал	81,511,049.00	110,893,995.00
35410	Бичиг хэргийн материал	852,050.00	1,766,050.00
35420	Аж ахуйн материал	14,630,080.00	11,141,550.00
35440	Түлш шатах тослох материал	-	104,110.00
35450	Барилгын засварын материал	5,635,500.00	6,919,920.00
35470	Бусад хангамжийн материал	60,393,419.00	90,962,365.00
35600	Мал, амьтад	15,750,000.00	17,150,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,407,160,045.41	5,313,522,538.75
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5,407,160,045.41	5,313,522,538.75
392	Биет хөрөнгө	5,040,643,045.41	4,947,005,538.75
39201	Барилга, байгууламж	4,304,134,975.00	4,107,544,255.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(382,154,309.81)	(251,519,627.02)
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	162,580,779.97	162,580,779.97
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(131,523,853.12)	(141,769,610.74)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	1,154,841,541.34	1,206,457,541.34
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(302,462,204.86)	(386,159,964.76)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	261,496,692.05	267,396,692.05
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(219,225,225.40)	(222,956,725.38)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	200,575,003.00	211,975,003.00

39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(47,865,126.76)	(47,971,578.71)
39217	Номын фонд	40,244,774.00	41,428,774.00
393	Биет бус хөрөнгө	366,517,000.00	366,517,000.00
39301	Програм хангамж	3,902,870.00	3,902,870.00
39302	Хасагдуулга	(3,702,870.00)	(3,702,870.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	366,317,000.00	366,317,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	6,016,186,847.60	5,957,063,116.22
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	3,364,707.15	62,093,198.17
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	3,364,707.15	62,093,198.17
413	Өглөг	3,364,707.15	62,093,198.17
41310	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	3,364,707.15	59,208,798.17
4136	Бусад өглөг	-	2,884,400.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	0.00
41362	Хувь хүмүст төлөх өглөг	-	2,884,400.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	6,012,822,140.45	5,894,969,918.05
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	6,012,822,140.45	5,894,969,918.05
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	2,757,228,799.54	2,757,228,799.54
51101	Өмч: -Төрийн өмч	2,757,228,799.54	2,757,228,799.54
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,556,686,203.86	2,414,132,265.13
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,062,917,504.09	2,038,215,787.76
51220	Тайлант үеийн үр дүн	493,768,699.77	375,916,477.37
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	698,907,137.05	723,608,853.38
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	6,016,186,847.60	5,957,063,116.22

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,534,187,320.79	3,618,716,770.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	652,275,723.00	105,858,470.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	652,275,723.00	105,858,470.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	652,275,723.00	105,858,470.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	43,341,004.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	22,088,666.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	652,275,723.00	40,428,800.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,881,911,597.79	3,512,858,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,342,487,200.00	3,008,403,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,342,487,200.00	3,008,403,500.00

1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	125,560,897.79	-
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж	66,093,387.00	-
131103	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс	35,360,247.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	24,107,263.79	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	413,863,500.00	504,454,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	413,863,500.00	504,454,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	3,040,418,621.02	3,736,568,992.40
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,040,418,621.02	3,736,568,992.40
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,823,256,688.21	3,590,555,478.17
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,623,841,558.23	2,165,211,575.20
210101	Цалин	905,172,978.57	1,222,462,917.20
210102	Нэмэгдэл цалин	515,096,418.66	645,773,798.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	121,453,549.00	176,650,500.00
210104	Урамшуулал	82,118,612.00	120,324,360.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	204,606,143.49	269,814,913.82
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	139,535,204.58	187,556,103.81
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	16,636,478.41	21,123,483.08
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	13,090,427.02	11,191,661.81
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	3,213,086.16	9,988,725.15
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	32,130,947.32	39,954,939.97
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	412,406,656.96	488,642,285.77
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	25,420,098.96	34,480,841.77
210302	Түлш, халаалтын зардал	362,137,400.00	426,664,700.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	24,849,158.00	27,496,744.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	89,573,887.42	169,720,951.72
210401	Бичиг хэргийн материал	15,084,510.00	8,932,340.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	7,247,400.00	9,577,890.00
210403	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	8,991,938.00	8,510,714.67
210404	Ном, хэвлэлийн зардал	6,012,950.00	-
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	4,121,400.00	1,120,800.00
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	9,446,200.00	64,322,313.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	6,709,680.00
210408	Бараа материал актасны зардал	36,669,489.42	70,547,214.05
2105	Нормативт зардал	73,305,277.10	67,908,518.00
210501	Эм	1,873,377.10	2,867,618.00

210502	Хоол	71,431,900.00	65,040,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	18,424,900.00	32,662,880.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	3,923,000.00	1,920,000.00
210604	Урсгал засвар	14,501,900.00	30,742,880.00
2107	Томилолт, зочны зардал	22,530,500.00	26,440,245.00
210702	Дотоод томилолтын зардал	22,530,500.00	26,440,245.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	53,072,006.45	12,705,736.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	50,409,164.45	5,000,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	1,213,000.00	3,544,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	1,299,200.00	3,933,736.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	92,672.00	-
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	57,970.00	228,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	325,495,758.56	357,448,372.66
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,200,000.00	32,628,450.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	130,082,368.00	161,082,416.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	191,213,390.56	163,737,506.66
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	217,161,932.81	146,013,514.23
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	201,674,100.00	143,805,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	87,323,300.00	14,049,800.00
213208	Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	102,037,300.00	118,438,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	12,313,500.00	11,317,200.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	14,028,098.98	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14,028,098.98	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,456,843.04	2,208,514.23
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,456,843.04	2,208,514.23
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт	2,890.79	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,890.79	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III-I-II)	493,768,699.77	(117,852,222.40)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	493,768,699.77	(117,852,222.40)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,881,911,597.79	3,578,287,970.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	65,429,670.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	65,429,670.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	-	65,429,670.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	43,341,004.00

1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	22,088,666.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,881,911,597.79	3,512,858,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,342,487,200.00	3,008,403,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,342,487,200.00	3,008,403,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	125,560,897.79	-
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж	66,093,387.00	-
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс	35,360,247.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	24,107,263.79	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	413,863,500.00	504,454,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	413,863,500.00	504,454,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	2,859,197,948.79	3,451,660,532.67
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,859,197,948.79	3,451,660,532.67
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,642,036,015.98	3,304,677,018.44
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,623,264,894.57	2,116,267,089.24
210101	Үндсэн цалин	905,172,978.57	1,211,403,819.24
210102	Нэмэгдэл	514,519,755.00	613,076,962.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	121,453,549.00	175,873,750.00
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	82,118,612.00	115,912,558.00
2102	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	201,800,100.00	264,500,610.76
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	137,224,100.00	179,880,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	16,144,000.00	21,133,210.76
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	12,915,200.00	10,581,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	3,228,800.00	10,581,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	32,288,000.00	42,324,800.00
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	412,406,656.96	489,246,285.77
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	25,420,098.96	30,820,228.32
210302	Түлш, халаалтын зардал	362,137,400.00	429,295,701.86
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	24,849,158.00	29,130,355.59
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	52,081,528.00	-
210401	Бичиг хэрэг	15,327,510.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	6,647,400.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,591,938.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,091,400.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	16,423,280.00	-
2105	Нормативт зардал	77,750,500.00	62,156,500.00

210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,401,600.00	-
210502	Хоол, хүнс	71,431,900.00	62,156,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,917,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	32,860,450.00	57,413,000.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл	3,885,450.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллийн хэрэгсэл	14,879,600.00	25,385,700.00
210604	Урсгал засвар	14,095,400.00	32,027,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	22,530,500.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	22,530,500.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	53,097,006.45	5,000,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	50,409,164.45	5,000,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,213,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,299,200.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	92,672.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	82,970.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	166,244,380.00	310,093,532.67
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	174,602,148.67
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх	166,244,380.00	135,491,384.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	217,161,932.81	146,983,514.23
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	201,674,100.00	144,775,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	87,323,300.00	14,049,800.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогвортой ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	102,037,300.00	118,438,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	12,313,500.00	12,287,200.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	14,028,098.98	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14,028,098.98	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,456,843.04	2,208,514.23
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,456,843.04	2,208,514.23
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,890.79	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,890.79	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II) ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	22,713,649.00	126,627,437.33
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	22,713,649.00	50,041,200.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	22,713,649.00	50,041,200.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	22,713,649.00	50,041,200.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	22,713,649.00	50,041,200.00

ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
18	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	2,757,228,799.54	698,907,137.05	2,556,686,203.86	6,012,822,140.45
19	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	2,757,228,799.54	698,907,137.05	2,556,686,203.86	6,012,822,140.45
20	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(24,701,716.33)	(24,701,716.33)
21	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	-	-	-	-
22	2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	2,757,228,799.54	723,608,853.38	2,414,132,265.13	5,894,969,918.05
23	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,757,228,799.54	698,907,137.05	2,531,984,487.53	5,988,120,424.12
24	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	(117,852,222.40)	(117,852,222.40)
25	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	24,701,716.33	-	24,701,716.33
26	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
34	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 сарын 31

/төгрөгөөр/

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
	Хөтөлбөр 71804	-	-	-	-
	Арга хэмжээ 80802	-	-	-	-
2	I. Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	135,987,800.00	135,987,800.00	-	100.00
21	Урсгал зардлын дүн	135,987,800.00	135,987,800.00	-	100.00
	Урсгал шилжүүлэг	135,987,800.00	135,987,800.00	-	100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	135,987,800.00	135,987,800.00	-	100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	14,049,800.00	14,049,800.00	-	100.00
213208	Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмж	118,438,000.00	118,438,000.00	-	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	3,500,000.00	3,500,000.00	-	100.00
	Арга хэмжээ 81806	-	-	-	-
2	I. Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	62,156,500.00	62,156,500.00	-	100.00
21	Урсгал зардлын дүн	62,156,500.00	62,156,500.00	-	100.00
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	62,156,500.00	62,156,500.00	-	100.00
2105	Нормативт зардал	62,156,500.00	62,156,500.00	-	100.00
210502	Хоол, хүнс	62,156,500.00	62,156,500.00	-	100.00

	Арга хэмжээ 81834	-	-	-	-
2	I. Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	2,662,626,100.00	2,591,045,314.00	71,580,786.00	97.31
21	Урсгал зардлын дүн	2,662,626,100.00	2,591,045,314.00	71,580,786.00	97.31
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	2,662,626,100.00	2,591,045,314.00	71,580,786.00	97.31
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,116,237,900.00	2,116,267,089.24	(29,189.24)	100.00
210101	Үндсэн цалин	1,341,727,100.00	1,211,403,819.24	130,323,280.76	90.29
210102	Нэмэгдэл	633,067,600.00	613,076,962.00	19,990,638.00	96.84
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	141,443,200.00	175,873,750.00	(34,430,550.00)	124.34
210104	Урамшуулал	-	115,912,558.00	(115,912,558.00)	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	264,529,800.00	264,500,610.76	29,189.24	99.99
210201	Тэтгэврийн даатгал	179,880,200.00	179,880,200.00	-	100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	21,162,400.00	21,133,210.76	29,189.24	99.86
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	10,581,200.00	10,581,200.00	-	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	10,581,200.00	10,581,200.00	-	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	42,324,800.00	42,324,800.00	-	100.00
2106	Эд хогшил худалдан авах	25,392,600.00	25,385,700.00	6,900.00	99.97
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	25,392,600.00	25,385,700.00	6,900.00	99.97
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	256,465,800.00	184,891,914.00	71,573,886.00	72.09
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,089,000.00	37,996,530.00	92,470.00	99.76
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	218,376,800.00	146,895,384.00	71,481,416.00	67.27
	Арга хэмжээ 81835	-	-	-	-
2	I. Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	147,633,100.00	147,621,318.67	11,781.33	99.99
21	Урсгал зардлын дүн	147,633,100.00	147,621,318.67	11,781.33	99.99
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	147,633,100.00	147,621,318.67	11,781.33	99.99
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	147,633,100.00	147,621,318.67	11,781.33	99.99
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	147,633,100.00	147,621,318.67	11,781.33	99.99
	Арга хэмжээ 81844	-	-	-	-
2	I. Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	60,648,800.00	60,436,000.00	212,800.00	99.65
21	Урсгал зардлын дүн	60,648,800.00	60,436,000.00	212,800.00	99.65
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	51,648,800.00	51,648,800.00	-	100.00
2106	Эд хогшил худалдан авах	46,648,800.00	46,648,800.00	-	100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	27,621,500.00	27,621,500.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	19,027,300.00	19,027,300.00	-	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	5,000,000.00	5,000,000.00	-	100.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,000,000.00	5,000,000.00	-	100.00
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,000,000.00	8,787,200.00	212,800.00	97.64
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,000,000.00	8,787,200.00	212,800.00	97.64
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	9,000,000.00	8,787,200.00	212,800.00	97.64
	Зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр	3,069,052,300.00	3,073,833,170.00	(4,780,870.00)	100.16
1310	Улсын төсвөөс санхүүжих	3,008,403,500.00	3,008,403,500.00	-	100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	3,008,403,500.00	3,008,403,500.00	-	100.00
120004	Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас	60,648,800.00	65,429,670.00	(4,780,870.00)	107.88
1200041	Үндсан үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	40,220,600.00	43,341,004.00	(3,120,404.00)	107.76
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	20,428,200.00	22,088,666.00	(1,660,466.00)	108.13
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	76,586,237.33	(76,586,237.33)	-
6	Төсвийн бусад мэдээллийн ангилал	-	-	-	-
61	Байгууллагын тоо	1	1	-	-
62	Ажиллагсдын тоо	80.00	80.00	-	100.00
620001	Удирдах ажилтан	4.00	4.00	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	50.00	50.00	-	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	26.00	26.00	-	100.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	-	-	-	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 сарын 31

/төгрөгөөр/

Данс			Төсөв	Гүйцэтгэл	Тохируулсан	Төсвийн гүйцэтгэл
Хөтөлбөр	Арга хэмжээ	Дүн /төгрөгөөр/	Зардал	Орлого	Зардал	Орлого
71804	80109	25,513,200.00	30,820,228.32	-	30,820,228.32	-
71804	80109	439,727,400.00	429,295,701.86	-	429,295,701.86	-
71804	80109	26,214,200.00	29,130,355.59	-	29,130,355.59	-
71804	80109	504,454,800.00	-	504,454,800.00	-	504,454,800.00
71804	80109	13,000,000.00	13,000,000.00	-	13,000,000.00	-
71804	80109	-	2,208,514.23	-	2,208,514.23	-
*	*	-	-	0.00	-	0.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Завхан аймгийн Политехник коллежийн чиглэл:

Техник, тусгай мэргэжлийн дүнд боловсрол олгох үйл ажиллагаа эрхэлдэг

Завхан аймгийн Политехник коллежийн зорилго:

Олон улсын болон үндэсний хөдөлмөрийн зах зээлийн эрэлтэд нийцсэн мэргэжилтэй ажиллах хүчин бэлтгэж хөгжүүлэх зорилготой үйл ажиллагаагаа явуулдаг Боловсрол Шинжлэх ухааны яамны харъяа байгууллага юм.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Завхан аймгийн Политехник коллежийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль:

1. Мэргэжлийн болон техникийн боловсрол, сургалтын тухай хууль
2. Боловсролын ерөнхий хууль
3. Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль
4. Төрийн албаны тухай хууль
5. Төсвийн тухай хууль
6. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
7. Нийгмийн даатгалын ерөнхий хууль
8. Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
9. Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хууль
10. Хөдөлмөрийн тухай хууль
11. Шилэн дансны тухай хууль
12. Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын дотоод хяналтын талаар: Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас 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 гэж үзлээ. Тус газар нь дотоод хяналтын нэгжгүй бөгөөд Санхүүгийн өдөр тутмын ажил гүйлгээнд байгууллагын дарга, санхүүгийн ажилтан төрийн сангийн мэргэжилтэн нар хяналтыг хийж байна.

Дотоод хяналтын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын 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.

Завхан аймгийн Политехник коллежийн 2024 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.4, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлд заасан иж бүрдлийн дагуу бэлтгэж толилуулсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг мөнгөн сууриар бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54.5 дахь заалтын дагуу иж бүрэн гаргаж ирүүлсэн.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Завхан аймгийн Политехник коллежийн 2024 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2025 оны А/3 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 хөрөнгө өмнөх оноос 44.873.7 мянган төгрөгөөр буюу 1 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө	0	76,586.2	76,586.2
Авлага	0	1,585.3	1,585.3
Бараа материал	609,026.8	579,619.0	-29,407.8
Үндсэн хөрөнгө	5,407,160.0	5,313,522.6	-93,637.5
Нийт хөрөнгө	6,016,186.8	5,971,313.1	-44,873.7
Өр төлбөрийн дүн	3,364.7	62,093.2	58,093.5
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	6,012,822.1	5,909,219.9	-103,602.2
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	6,016,186.8	5,971,313.1	-44,873.7

Санхүүгийн тайлангийн тодруулгыг мөнгөн хөрөнгө, үндсэн хөрөнгө, авлага, бараа материал, өр төлбөр гэсэн данс бүрээр холбогдох журам, зааврын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант онд:

Өмнөх оны эцэст авлагын үлдэгдэлгүй байсан бол тайлант онд ажиллагсадтай холбоотой 1,585.3 мянган төгрөгийн авлага үүссэн байна.

Тус коллеж нь оны эхэнд 609,026.8 мянган төгрөгийн бараа материалын үлдэгдэлтэй байсан бөгөөд тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан, хандив тусламжаар ирэн, өөрийн орлогоор бий болсон 310,024.6 мянган төгрөгийн бараа материалыг орлогот авч 267,985.1 мянган төгрөгийн зарцуулалт гаргаж, 15,150.0 мянган төгрөгийн мал сүргийг нас дэвшүүлж, 70,547.2 мянган төгрөгийн бараа материалыг акталж, устгаснаар оны эцэст 565,369.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй болсон байна. Үндсэн хөрөнгийн хувьд 70,100.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил, бусад үндсэн хөрөнгийг төсвийн болон өөрийн хөрөнгө, хандив тусламжаар авч бүртгэлд тусгажээ. 196,590.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийг холбогдох газрын шийдвэрээр бүртгэлээс хасч 6,367,602.9 мянган төгрөгийн хөрөнгийг тоолж, тооцооны баримт үйлдэн баталгаажуулжээ. Тайлант оны эцэст санхүүжилт хүлээгдсэнээс ажиллагсадтай холбоотой өглөг 59,208.8 мянган төгрөг, хувь хүмүүст өгөх 2,884.4 мянган төгрөгийн өглөг үүссэн байна. Мөн тайлант онд элэгдлийн зардалд 163,737.5 мянган төгрөгийг тооцож бүртгэсэн байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/ 5,909,219.9 мянган төгрөг болсон нь тайлант үеийн үр дүнтэй шууд холбоотой байна.

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 2024 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 3,008,403.5 мянган төгрөгөөр, орон нутгийн төсвөөс 504,454.8 мянган төгрөгөөр,

нийт зарлагыг 3,512,858.3 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна. Үүнд Засгийн газрын 2024 оны 3 дугаар сарын 27-ны өдрийн 82, 128 дугаар тогтоолуудын дагуу цалин хөлс, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийг тодотголоор нэмж баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 6 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 3,008,403.5 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 505,454.8 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлж, 22,088.7 мянган төгрөгийг туслах үйл ажиллагааны орлогоос, 43,341.0 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 3,451,660.5 мянган төгрөг буюу 96 хувьтай байна. Энэ нь улсын төсвөөс санхүүжсэн зардлыг 11.8 мянган төгрөгөөс 71,580.8 мянган төгрөгөөр хэмнэсэнтэй холбоотой байна. Харин орон нутгийн төсвөөс санхүүжсэн зардлыг гэрэл цахилгаан, цэвэр бохир усны зардлыг хэтрүүлэн зарцуулж, түлш халаалтын зардлыг хэмнэж ажиллажээ.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

<i>/мянган төгрөгөөр/</i>					
Хөтөлбөр ага хэмжээ	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
Улсын төсвөөс санхүүжих					
71804	хөтөлбөр	3,069,052.3	2,997,246.9	71,805.4	98
80802	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж	135,987.8	135,987.8	-	100
80806	Дотуур байрны үйлчилгээ	62,156.5	62,156.5	-	100
81834	Боловсролын сургалтын стандарт	2,662,626.1	2,591,045.3	71,580.8	97.31
81835	Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа	147,633.1	147,621.3	11.8	99.99
81844	Гүнзгийрүүлсэн болон төрөлжсөн	60,648.8	60,436.0	212.8	99.65
НИЙТ		3,069,052.3	2,997,246.9	71,805.4	98

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 санхүүжилтээр 504,454.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч байр ашиглалттай холбоотой зардалд 489,246.3 мянган төгрөг, урсгал зардалд 13,000.0 мянган төгрөгийг зарцуулж, 2,208.5 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тайлант хугацаанд төсөл, хөтөлбөр хэрэгжүүлээгүй байна.

3.5.4 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэлийн талаар

/мянган төгрөг/

№	Худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулсан арга	Бараа ажил үйлчилгээний нэр	Төлөвлөлт	Гүйцэтгэл
---	---	-----------------------------	-----------	-----------

1	Харьцуулалтын арга	Хичээл үйлдвэрлэлийн зардал	218,376.8	146,895.4
2	Шууд гэрээ байгуулах	Хөдөлмөр хамгаалалын зардал	25,392.6	25,385.7
3	Шууд гэрээ байгуулах	Түлш халаалтын зардал	429,295.7	429,295.7
4	Шууд гэрээ байгуулах	Гэрэл цахилгааны зардал	30,820.2	30,820.2
5	Шууд гэрээ байгуулах	Цэвэр бохир усны зардал	29,130.3	29,130.3
6	Шууд гэрээ байгуулах	Урсгэл засварын зардал	32,027.3	32,027.3
7	Шууд гэрээ байгуулах	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	147,633.1	147,633.1
8	Шууд гэрээ байгуулах	Багаж, техник хэрэгсэл худалдан авах зардал	27,621.5	27,621.5
ДҮН			940,297.6	868,797.5

Тайлант оны худалдан авах ажиллагаа нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд нийцсэн, Засгийн газрын 2021 оны 124 дүгээр тогтоолоор баталсан босго үнийг баримталсан байна. Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой зөрчилтэй зүйл илрээгүй болно.

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 Завхан аймгийн Политехник коллежийн 2024 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.

Аудитыг Хаан соёмбо аудит ХХК-ний аудитор Р.Мядагмаа хийж, анхан шатны хяналтыг ахлах аудитор Б.Дагвасүрэн гүйцэтгэж, чанарын хяналтыг Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Ц.Оюунсүвд, аудитын менежер Х.Болдбаатар, дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар хэрэгжүүлсэн.

Завхан аймгийн Политехник коллеж нь 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2025 оны 01 дүгээр сарын 27-ны өдрийн 12 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн үр дүнгийн

тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг “Дунд” гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2024 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 2.859.197.9 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 42,888.0 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 32,166.0 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж, гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг түвшинг шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзлээ.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн шалгуур үзүүлэлтээс тухайн шалгагдагч байгууллагатай хамааралтай 31 заалтыг сонгож, горим сорил хэрэгжүүлсэн бөгөөд алдаа, зөрчил илрээгүй 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.

Байгууллагын 2024 оны санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн нийцлийн асуудлыг авч үзсэн бөгөөд аудитын санал дүгнэлтэд хамруулан үзээгүй болно.

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 цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан 5 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль, тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Завхан аймгийн Политехник коллежийн 2024 оны санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийж жолоочийн тооцооны хуудсаар шатахууны зарцуулалтыг бодохдоо ажлын зорилго, зориулалтыг бичээгүй, ямар ажил үүрэг гүйцэтгэснийг нотлох баримтгүйгээр шатахууныг зарцуулсан, ажилтанд олгосон урьдчилгааг суутгаагүй, худалдан авалтын и баримтыг бүрдүүлээгүй, зарим бараа материалыг шууд зардалд бичиж зарлагдсан зөрчлүүд илэрч 4 зөвлөмж өгөгдсөнийг заасан хугацаанд хэрэгжүүлж, захирлын 2025 оны 2 дугаар сарын 07-ны өдрийн 18 дугаар тоотой хариу ирүүлсэн байна.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар түүвэрт хамрагдсан тул акт, албан шаардлага, зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал тодорхойлогдоогүй байна.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй болно.

5.1 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

5.2 Албан шаардлага: өгөгдөөгүй

5.3 Зөвлөмж: өгөгдөөгүй

Аудитын явцад материаллаг шинж чанартай алдаа илрээгүй тул **“Өөрчлөлтгүй”** дүгнэлт өглөө.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БҮРҮҮ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Бүрүү тусган илэрхийлсэн		Үүнээс		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн ёсуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:
 АХГАХ АУДИТОР **Ц.ОЮУНСҮВД**
 АУДИТЫН МЕНЕЖЕР **Х.БОЛДБААТАР**
 ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР **Д.БАТ-УНДРАА**

БОЛОВСРҮҮЛСАН:

"ХААН СОЕМБО АУДИТ" ХХК-НИЙ АУДИТОР **М.МЯДАГМАА** Огноо: 2025-02-14



Огноо: 2025-02-20