

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Налайх дүүрэг дэх Политехник коллежийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: СНАГ-2025/326/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2025 он	Санхүү-Нийцлийн аудитын газрын захирал, тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг Утас: 261663 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn Аудитын менежер: Д.Энхдалай Утас: 260512 Цахим хаяг: enkhdalaid@audit.gov.mn Ахлах аудитор/аудитор: М.Ганбаатар Утас: 261628 Цахим хаяг: ganbaatar.m@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Стандарт дүгнэлт аудит ХХК-ийн захирал: Д.Хандмаа Утас: 70111721 Цахим хаяг: info@sda-audit.mn
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

Засгийн газрын IV байр, Бага тойруу 3,
Чингэлтэй дүүрэг, Улаанбаатар хот, 15160
Утас: 26 04 37, Факс: (976-51) 26 42 30,
Цахим шуудан: info@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

2025.02.25 № 07/665
танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4 Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Налайх дүүрэг дэх 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 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, 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 хараат бусаар гүйцэтгэж, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Мэргэжлийн болон техникийн боловсрол, сургалтын тухай хууль 2023 онд шинэчлэгдэн батлагдаж, тайлант онд мэргэжлийн боловсролын байгууллагууд гүйцэтгэлд суурилсан санхүүжилтийн зарчимд шилжсэн бөгөөд, Боловсролын ерөнхий хуулиар гүйцэтгэлд суурилсан санхүүжилтийн зарчмаар санхүүждэг боловсролын сургалтын байгууллага батлагдсан төсвөө төсвийн жил дамжин зарцуулж болох зохицуулалтын дагуу тус коллеж нь 188,737.4 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлээгүй, мөнгөн хөрөнгийн дансны үлдэгдлээр тайлагнасан байна.

Онцлон тэмдэглэсэн асуудал нь аудитын дүгнэлтийн хэлбэрт нөлөөлөөгүй болно.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж,

аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Тус байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих нийт 136,260.0 мянган төгрөгийн 50 хувийг Хөдөлмөр нийгмийн хамгааллын сургалт, үнэлгээ, судалгааны институт, 20.3 хувийг Кристина нобелийн сан, 11.8 хувийг Таван толгой түлш ХХК, 17.9 хувийг бусад байгууллага санхүүжүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Холбооны эдийн засгийн хамтын ажиллагаа, хөгжлийн яамны захиалгаар(GIZ) Тогтвортой эрчим хүчний чадавхыг хөгжүүлэх техник хамтын ажиллагааны хүрээнд сэргээгдэх эрчим хүчийг сүлжээнд нэгтгэх, өндөр хүчдэлийн техникчийн мэргэжлийн чиглэлээр хосмог мэргэжлийн сургалтыг нэвтрүүлэхэд дэмжлэг үзүүлэх зорилгоор Эрчим хүчний яамтай хамтын ажиллагааны гэрээ байгуулан ажиллаж эхэлсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын 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.

САНХҮҮ, НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.НАРАНЧИМЭГ

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	561,930,057.20	825,410,392.44
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	188,737,392.74
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	-	188,737,392.74
3121	Төгрөг	-	188,737,392.74
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	188,737,392.74
33	АВЛАГА	2,300,000.00	1,832,000.00
335	Бусад авлага	2,300,000.00	1,832,000.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	2,300,000.00	1,832,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	559,630,057.20	634,840,999.70
354	Хангамжийн материал	559,630,057.20	634,840,999.70
35410	Бичиг хэргийн материал	17,550,150.00	23,473,671.00
35420	Аж ахуйн материал	78,016,550.50	92,364,065.50
35440	Түлш шатах тослох материал	949,600.00	1,090,000.00
35460	Хүнсний материал	14,258,621.50	4,155,404.00
35470	Бусад хангамжийн материал	448,855,135.20	513,757,859.20
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	11,259,333,524.52	10,472,016,867.30
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	11,259,333,524.52	10,472,016,867.30
392	Биет хөрөнгө	10,568,686,157.82	9,780,528,900.56
39201	Барилга, байгууламж	10,126,885,962.68	10,129,825,962.68
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,485,400,941.03)	(1,830,295,966.75)
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	1,292,500,000.00	1,292,500,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(516,934,061.95)	(698,774,549.83)
39205	Машин тоног төхөөрөмж	1,687,000,957.60	1,742,471,657.60
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(664,482,592.20)	(1,008,323,197.07)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	151,794,247.98	199,065,247.98
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(66,359,787.26)	(91,715,626.05)
39217	Номын фонд	43,682,372.00	45,775,372.00
393	Биет бус хөрөнгө	690,647,366.70	691,487,966.74
39305	Бусад биет бус хөрөнгө	715,045,758.00	716,101,758.00
39306	Хасагдуулга	(24,398,391.30)	(24,613,791.26)
3	НИЙТ ХӨРӨНГӨ (3)=(1)+(2)	11,821,263,581.72	11,297,427,259.74
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	11,821,263,581.72	11,297,427,259.74
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	11,821,263,581.72	11,297,427,259.74
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГ Сан/ орон нутгийн сан	2,346,405,152.09	2,346,405,152.09
51101	Өмч: - Төрийн өмч	2,346,405,152.09	2,346,405,152.09
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,616,866,015.92	1,093,029,693.94
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,616,866,015.92	1,616,866,015.92
51220	Тайлан үеийн үр дүн		(523,836,321.98)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	7,857,992,413.71	7,857,992,413.71
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН (6)=(4)+(5)	11,821,263,581.72	11,297,427,259.74

Налайх дүүрэг дэх Политехник коллежийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	3,759,327,681.40	4,347,703,800.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	495,983,181.40	149,700,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	495,983,181.40	149,700,000.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	495,983,181.40	149,700,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	136,260,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	495,983,181.40	13,440,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,263,344,500.00	4,198,003,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,209,456,500.00	4,181,003,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,209,456,500.00	4,181,003,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	53,888,000.00	17,000,000.00
131104	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	53,888,000.00	17,000,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,841,444,625.05	4,871,540,121.98
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,841,444,625.05	4,871,540,121.98
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,573,286,903.50	4,648,697,721.98
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,753,252,822.67	2,454,578,918.00
210101	Цалин	1,002,129,873.50	1,442,768,292.00
210102	Нэмэгдэл цалин	519,090,359.93	706,221,351.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	104,537,326.24	138,777,753.00
210104	Урамшуулал	127,495,263.00	166,811,522.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	217,697,041.14	301,129,261.18
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	151,192,052.00	201,813,161.18
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	17,754,250.52	24,829,000.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	14,031,799.53	12,414,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	3,116,674.74	12,414,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	31,602,264.35	49,658,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	403,699,558.19	421,866,189.60
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	37,199,698.19	42,418,479.60
210302	Түлш, халаалтын зардал	353,342,100.00	353,342,100.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	13,157,760.00	26,105,610.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	94,844,554.55	7,332,720.00
210401	Бичиг хэргийн материал	2,448,966.00	3,137,950.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	3,203,600.00	-
210403	Шуудан холбоо интернэтийн хэлбэр	9,866,998.95	-
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	6,303,200.00	860,000.00
210406	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлс	17,659,610.00	3,334,770.00
	Бараа материал акталсны зардал	55,362,179.60	
2105	Нормативт зардал	74,725,970.70	101,586,247.50
210501	Эм	2,282,180.00	60,540.00
	Хоол	71,497,190.70	101,525,707.50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	946,600.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	67,952,950.00	92,429,150.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	5,241,160.00	11,637,780.00
210604	Урсгал засвар	62,711,790.00	80,791,370.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,408,000.00	-
210702	Дотоод томилолтын зардал	2,408,000.00	-

Налайх дүүрэг дэх Политехник коллежийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	72,732,170.00	49,200,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	58,170,000.00	49,200,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	12,000,000.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	880,000.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	886,770.00	
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	235,200.00	
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээний хөлс	560,200.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	885,973,836.25	1,220,575,235.70
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	154,159,081.48
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	135,306,744.00	170,268,797.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	750,667,092.25	896,147,357.22
213/27	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	268,157,721.55	222,842,400.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	180,725,850.00	222,842,400.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	143,014,400.00	48,042,400.00
	Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	36,125,250.00	169,800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	1,586,200.00	5,000,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	87,431,871.55	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	87,431,871.55	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(82,116,943.65)	(523,836,321.98)
5	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	218,472.85	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	202,222.85	-
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	16,250.00	-
6	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (6)=(4)-(5)	(218,472.85)	-
7	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(82,335,416.50)	(523,836,321.98)

Налайх дүүрэг дэх Политехник коллежийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	3,271,944,500.00	4,334,731,800.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	136,728,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	136,728,000.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	-	136,728,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	136,728,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,271,944,500.00	4,198,003,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,209,456,500.00	4,181,003,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,209,456,500.00	4,181,003,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	62,488,000.00	17,000,000.00
131104	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	62,488,000.00	17,000,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,228,893,800.00	4,050,603,707.26
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,228,893,800.00	4,050,603,707.26
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,960,736,078.45	3,827,761,307.26
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,753,252,822.67	2,454,578,918.00
210101	Цалин	1,002,518,312.83	1,442,768,292.00
210102	Нэмэгдэл цалин	518,975,931.84	706,221,351.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	104,491,886.00	138,777,753.00
210104	Урамшуулал	127,266,692.00	166,811,522.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	217,697,041.14	301,129,261.18
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	151,192,052.00	201,813,161.18
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	17,754,250.52	24,829,000.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	14,031,799.53	12,414,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	3,116,674.74	12,414,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	31,602,264.35	49,658,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	403,699,558.19	421,866,189.60
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	37,199,698.19	42,418,479.60
210302	Түлш, халаалтын зардал	353,342,100.00	353,342,100.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	13,157,760.00	26,105,610.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	64,196,653.95	-
210401	Бичиг хэргийн материал	7,883,705.00	-
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	3,373,200.00	-
210403	Шуудан холбоо интернэтийн хэлбэр	9,980,498.95	-
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	6,303,200.00	-
210406	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлс	36,656,050.00	-
2105	Нормативт зардал	101,471,349.00	86,387,000.00
210501	Эм	3,839,200.00	-
210502	Хоол, хүнс	77,768,049.00	86,387,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	19,864,100.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	112,478,182.50	96,052,900.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл	4,011,100.00	1,439,200.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	23,388,782.50	29,652,680.00
210604	Урсгал засвар	85,078,300.00	64,961,020.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,408,000.00	-
210702	Дотоод томилолтын зардал	2,408,000.00	-

Налайх дүүрэг дэх Политехник коллежийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	72,988,270.00	49,200,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	58,170,000.00	49,200,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	12,000,000.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	880,000.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,217,870.00	
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	235,200.00	
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээний хөлс	485,200.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	232,544,201.00	418,547,038.48
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	210,859,809.48
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	232,544,201.00	207,687,229.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	268,157,721.55	222,842,400.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	180,725,850.00	222,842,400.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	143,014,400.00	48,042,400.00
213208	Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	36,125,250.00	169,800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	1,586,200.00	5,000,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	87,431,871.55	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	87,431,871.55	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	43,050,700.00	284,128,092.74
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	43,050,700.00	95,390,700.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	43,050,700.00	95,390,700.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	43,050,700.00	95,390,700.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	43,050,700.00	95,390,700.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(43,050,700.00)	(95,390,700.00)
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	188,737,392.74
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	188,737,392.74

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	2,346,405,152.09	7,860,533,176.35	1,696,660,669.78	11,903,598,998.22
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	2,540,762.64	2,540,762.64
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,346,405,152.09	7,860,533,176.35	1,699,201,432.42	11,906,139,760.86
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(2,540,762.64)		
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	(82,335,416.50)	(82,335,416.50)
2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	2,346,405,152.09	7,857,992,413.71	1,616,866,015.92	11,821,263,581.72
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,346,405,152.09	7,857,992,413.71	1,616,866,015.92	11,821,263,581.72
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	(523,836,321.98)	(523,836,321.98)
2024 оны 12 сарын 31-ээрх үлдэгдэл	2,346,405,152.09	7,857,992,413.71	1,093,029,693.94	11,297,427,259.74

Налайх дүүрэг дэх Политехник коллежийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	4,298,328,800.00	4,128,994,407.26	169,334,392.74	96.1
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	4,298,328,800.00	4,128,994,407.26	169,334,392.74	96.1
БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,075,486,400.00	3,906,152,007.26	169,334,392.74	95.8
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,492,050,600.00	2,454,578,918.00	37,471,682.00	98.5
Цалин	1,598,953,700.00	1,442,768,292.00	156,185,408.00	90.2
Нэмэгдэл цалин	747,532,400.00	706,221,351.00	41,311,049.00	94.5
Унаа хоолны хөнгөлөлт	136,418,700.00	138,777,753.00	(2,359,053.00)	101.7
Урамшуулал	9,145,800.00	166,811,522.00	(157,665,722.00)	1823.9
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	311,506,200.00	301,129,261.18	10,376,938.82	96.7
Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	211,824,300.00	201,813,161.18	10,011,138.82	95.3
Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	24,920,500.00	24,829,000.00	91,500.00	99.6
ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	12,460,200.00	12,414,500.00	45,700.00	99.6
Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	12,460,200.00	12,414,500.00	45,700.00	99.6
Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	49,841,000.00	49,658,100.00	182,900.00	99.6
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	463,361,200.00	421,866,189.60	41,495,010.40	91.0
Гэрэл цахилгаан	58,279,200.00	42,418,479.60	15,860,720.40	72.8
Түлш, халаалтын зардал	353,342,100.00	353,342,100.00	-	100.0
Цэвэр, бохир усны зардал	51,739,900.00	26,105,610.00	25,634,290.00	50.5
Нормативт зардал	86,387,000.00	86,387,000.00	-	100.0
Хоол, хүнс	86,387,000.00	86,387,000.00	-	100.0
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	168,173,000.00	157,654,700.00	10,518,300.00	93.7
Багаж, техник хэрэгсэл	46,980,000.00	39,800,000.00	7,180,000.00	84.7
Тавилга	26,470,000.00	23,241,000.00	3,229,000.00	87.8
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	29,723,000.00	29,652,680.00	70,320.00	99.8
Урсгал засвар	65,000,000.00	64,961,020.00	38,980.00	99.9
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	49,200,000.00	49,200,000.00	-	100.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	49,200,000.00	49,200,000.00	-	100.0
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	504,808,400.00	435,335,938.48	69,472,461.52	86.2
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	233,605,000.00	227,648,709.48	5,956,290.52	97.5
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага	271,203,400.00	207,687,229.00	63,516,171.00	76.6
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	222,842,400.00	222,842,400.00	-	100.0
Бусад урсгал шилжүүлэг	222,842,400.00	222,842,400.00	-	100.0
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	48,042,400.00	48,042,400.00	-	100.0
Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	169,800,000.00	169,800,000.00	-	100.0

Налайх дүүрэг дэх Политехник коллежийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	5,000,000.00	5,000,000.00	-	100.0
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	4,298,328,800.00	4,317,263,800.00	(18,935,000.00)	100.5
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	4,181,003,800.00	4,181,003,800.00	-	100.0
Улсын төсвөөс санхүүжих	4,181,003,800.00	4,181,003,800.00	-	100.0
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	117,325,000.00	136,260,000.00	(18,935,000.00)	116.1
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	117,325,000.00	136,260,000.00	(18,935,000.00)	116.1
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	188,737,392.74	(188,737,392.74)	
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ			-	
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	0	100
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	91	89	2	97.8
Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	48	46	2	95.8
Үйлчлэх ажилтан	42	42	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Балансын үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		17,000,000.00
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН		17,000,000.00
Бараа үйлчилгээний зардал		17,000,000.00
Эд хогшил худалдан авах		17,000,000.00
Багаж, техник, хэрэгсэл		3,470,000.00
Тавилга		13,530,000.00
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		17,000,000.00
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		17,000,000.00
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		17,000,000.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

3.1 Аудитаар нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой нийт 253,977.3 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 253,977.3 мянган төгрөгийн 2 алдааг залруулж санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэсэн болно.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусгасан илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлангийн өмнөх оны эхний үлдэгдлийг алдаатай оруулснаас шалтгаалан тайлант хугацааны эхний үлдэгдэл алдаатай илэрхийлэгдсэн.	1	253,509.3			1	253,509.3	1	253,509.3				
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд өмнөх жилийн авлага барагдуулсан 468.0 мянган төгрөгийг тайлант оны үндсэн үйл ажиллагааны орлогод оруулан тооцож алдаатай тайлагнасан.	1	468.0			1	468.0	1	468.0				
Дүн	2	253,977.3			2	253,977.3	2	253,977.3	-	-	-	-

Налайх дүүрэг дэх Политехник коллежийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

3.2 Аудитаар нийт 17,787.1 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 3,968.1 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 9,932.8 мянган төгрөгийн албан шаардлага, 3,886.2 мянган төгрөгийн зөвлөмж хүргүүлсэн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Албан хаагчийн цалин, ээлжийн амралтын мөнгийг давхардуулан 3,782.1 мянган төгрөгөөр илүү тооцож олгосон байна.	1	3,782.1	1	3,782.1								
Нягтлан бодох бүртгэлд тусгаж тайлагнаагүй гэрээний хөнгөлөлтийн орлогын 186.0 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоосон.	1	186.0	1	186.0								
Бараа ажил үйлчилгээний бусад зардал данснаас цэцэг, бэлэг, хундага худалдан авч төсвийн хөрөнгийг зориулалт бус, үр ашиггүй зарцуулсан байна.	1	9,932.8			1	9,932.8						
Хандиваар үнэ төлбөргүй хүлээн авсан гадна төмөр сандал, төмөр хаягийг барилга байгууламжийн дансанд бүртгэсэн байна	1	2,940.0					1	2,940.0				

Налайх дүүрэг дэх Политехник коллежийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Иргэн байгуулсан ажил гүйцэтгэх гэрээгээр тохирсон 4,150.0 мянган төгрөгийн цалин хөлснөөс нийгмийн даатгалын шимтгэл суутгаж төсөвт төвлөрүүлээгүй байна.	1	946.0					1	946.2				
Дүн	5	17,787.1	2	3,968.1	1	9,932.8	2	3,886.2				

3.2 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.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитаар 2 зөрчилд зөвлөмж хүргүүлсэн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөг/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил						
Архивын баримтыг цахим хэлбэрт шилжүүлж, цахим мэдээллийн сан бүрдүүлээгүй, улсын төв архивд холбогдох хадгаламжийн нэгжийг шилжүүлээгүй нь архивын баримт бичиг устах, үрэгдэх эрсдэлтэй байна.	1	0	-	-	1	0
Өндөр насны тэтгэвэр тогтоолгосон иргэнтэй хөдөлмөрийн гэрээг байгуулж ажилдуулахдаа төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдэл олгосон байна.	1	0	-	-	1	0
Дүн	2	0.00	-	-	2	0.00
Нийт дүн	2	0.00	-	-	2	0.00