

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан өргөө политехникийн коллежийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДАА-2022/144/НА-СА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Дархан-Уул аймаг

2022 он

Тэргүүлэх аудиторын албан үүргийг

түр орлон гүйцэтгэгч: **Ш.Мөнхбаяр**

Утас: **7037-3089, 9902-3869**

Цахим хаяг: **Munkhbayarsh@audit.gov.mn**

Аудитор: Ч.Гантулга

Утас: **9937-2297**

Цахим хаяг: **GantulgaCh@audit.gov.mn**



**ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

49001 Дархан-Уул аймаг,
Дархан-Уул, 14/002
Утас: 7007-0019, мөхөөрмө: 7007-0020
Сайт: darhan-uu.gov.mn

2022.02.15 № 11
Тайлбар _____ Үндэслэл _____

ДАРХАН ӨРГӨӨ ПОЛИТЕХНИКИЙН КОЛЛЕЖИЙН
ЗАХИРЛЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Б.НАРАНТУЯА ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ



Зөрчөлгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 6 дугаар зүйлийн 6.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.3.1 д зэвсэж дагуу Дархан өргөө политехникийн коллежийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгөтөмчийн өөрчлөлт мөнгөн гүйцэтгэлийн тайланг тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дархан өргөө политехникийн коллежийн 2021 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 материаллыг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын даад байгууллагын олон улсын стандартад туунд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зөвсөж дагуу гүйцэтгэж, шалтгадгч аргаардаа хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний зуглуулсан хяналттай бөгөөд эсхистэй нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл 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 захиран эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай ган үсэж дотоод хяналтыг тодорхойлж, харгалзуулах үүрэг хариуцлага хүлээжээ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага захиран эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлээс санхүүгийн тайланг буцаадаг ашигд эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт өгөхөд бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь даад түвшний баталгаа болж материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүтдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь захиран эсвэл алдаанаас үүсэх болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэл гаргах хэрэгсэлчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг ган үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОРЫН
АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ

Ц.МӨНХБАЯР



009029057

Нэг. Санхүүгийн ба төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн гол үзүүлэлтүүд

	Үзүүлэлт	2020.12.31	2021.12.31
/мян. төг/			
Санхүүгийн байдлын тайлан			
	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	460,981.7	489,989.1
	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	7,789,506.7	10,824,317.1
	Нийт хөрөнгийн дүн	8,250,488.3	11,314,306.2
	Нийт өр төлбөрийн дүн		
	Цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	8,250,488.3	11,314,306.2
	Өр төлбөр, цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	8,250,488.3	11,314,306.2
Санхүүгийн үр дүнгийн тайлан			
	Үйл ажиллагааны орлогын дүн	2,725,020.6	5,604,071.6
	Үйл ажиллагааны зардлын дүн	2,318,166.9	2,540,253.7
	Үйл ажиллагааны үр дүн	406,853.7	3,063,817.9
	Үйл ажиллагааны бус үр дүн	(2,095.6)	
	Үйл ажиллагааны нийт үр дүн	404,758.1	3,063,817.9
Цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан			
	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	5,946,771.2	5,946,771.2
	Тайлант оны үр дүн	(1,518,953.7)	3,063,817.9
	Эцсийн үлдэгдэл	(1,518,953.7)	9,010,589.1
Мөнгөн гүйлгээний тайлан			
	Үйл ажиллагааны мөнгөн орлогын дүн	2,182,377.2	2,181,870.0
	Үйл ажиллагааны мөнгөн зарлагын дүн	2,157,142.6	2,181,712.0
	Үйл ажиллагааны ЦМГ	25,234.6	158.0
	Хөрөнгө оруулалтын ЦМГ	(25,234.6)	(158.0)
	Санхүүгийн ажиллагааны ЦМГ		
	Нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээ		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан			
	Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	2,161,712.5	2,115,718.6
	Урсгал зардал	2,161,712.5	2,115,560.6
	Хөрөнгийн зардал	0.00	158.0
	Зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр	2,161,712.5	2,161,712.5
	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,158,990.0	2,112,996.1
	Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас	2,722.5	2,722.5

Хоёр. Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Дархан өргөө политехникийн коллеж нь хөгжлийн чиг хандлагад нийцсэн хөрвөх, өрсөлдөх чадвартай мэргэжилтэн, ажилтан бэлтгэх зорилготойгоор 1 зорилт 5 чиг үүргийн хэрэгжилтийг ханган ажиллаж байна.

Гурав. Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Дөрөв. Аудитын гол асуудал

Дархан өргөө политехникийн коллеж нь 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

Тав. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Тайлант оны 4 дүгээр сард 10,000.0 мянган төгрөгийн түрээсийн орлогын 1 мэдээлэл хугацаа хоцроож мэдээлсэн, бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагаас 43,933.2 мянган төгрөгийн 4 худалдан авалтыг мэдээлээгүй байна. Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Зургаа. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц асуудал байхгүй болно.

Долоо. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 67,517.3 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрсэнд санхүүгийн тайланд 1,079.7 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 66437.6 мянган төгрөгийн 4 зөвлөмж, 1 албан шаардлага өгсөн.

Төлбөрийн акт

Багш, ажилчдад илүү цагийн цалинг 1,079.7 мянган төгрөгөөр илүү олгосон тул төлбөрийн акт тогтоосон.

Албан шаардлага

Захирлын 2021 оны А/32 тушаалаар “Багш нарын танхимын сургалтын цагийн гүйцэтгэлийг нягтлан, хяналт хийх” ажлын хэсэг байгуулан шалгалтыг хэрэгжүүлсэн байна. Шалгалтаар илэрсэн алдаа, зөрчлийг арилгах арга хэмжээ, давтан гаргахгүй байх ажил зохион байгуулаагүй тул албан шаардлага хүргүүлээ.

Зөвлөмж

- Багш, ажилчдын 3 дугаар улиралд ур чадварын нэмэгдэлд 10,401,470 төгрөгийг олгохдоо захирлын шийдвэргүйгээр олгосон,
- Оюутны дотуур байрны багшийн орон тоог нэгээр хэтрүүлсэн,

5	ТЕЗ								
	Дүн	5	13.6		1	1.1	1	3	12.5
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал									
1	ТШЗ	1	53.9					1	53.9
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	Дүн	1	53.9					1	53.9
	НИЙТ ДҮН	6	67.5		1	1.1		5	66.4