

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2025/187/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ ПОЛИТЕХНИКИЙН КОЛЛЕЖИЙН 2024 ОНЫ
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН
АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН

Зуунмод 2025 он



Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал

Утас: 70272582 Цахим хаяг: khishigjargalts@audit.gov.mn

Аудитын менежер О.Амаржаргал

Утас: 70273463 Цахим хаяг: amarjargalo@audit.gov.mn

Аудитор Т.Хүрэлбаатар

Утас: 70272248 Цахим хаяг: khurelbataart@audit.gov.mn

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн “Дундманхайдай Аудит”ХХК-ний захирал Ж.Бямбажав

Утас 99085151 Цахим хаяг: info@dumaudit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: www.open.audit.mn

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	2
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	4
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.....	9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	10
3. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	11



**ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

᠘᠘᠘5.᠐᠘.᠒5 № 01/᠑4
танай _____-ны № _____-т

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ПОЛИТЕХНИК КОЛЛЕЖИЙН
ЗАХИРАЛ Б.ЖАРГАЛМАА ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Төв аймаг дахь Политехник коллежийн 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Тайлант онд 1 удирдах, 38 гүйцэтгэх, 23 үйлчилгээний ажилтан ажиллахаас 3 орон тоо дутуу ажилласан байна.

БШУЯ-аас нийт 6,937.7 мянган төгрөгийн 5 зөөврийн компьютер, спикер, өнгөт принтер үнэ төлбөргүй үндсэн хөрөнгөнд бүртгэсэн болон Хүүхэд, гэр бүл хөгжлийн газар болон бусад газруудаас бараа материалын дансанд спортын хэрэгсэл, бөмбөг зэргийг хандив тусламжаар өгснийг бүртгэл тайланд тусгасан байна.

Аудитын гол асуудал

Тус коллеж нь 2024 оны "Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай" 128 дугаар тогтоолын дагуу албан хаагчдын албан тушаалын ангилал зэрэглэл, цалин, нэмэгдэл, төрийн үйлчилгээний албан хаагчдад ур чадварын нэмэгдэл, улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгох журмуудыг шинэчлэн боловсруулан, үйл ажиллагаандаа мөрдөж байна.

412502191

Бусад асуудал

Тус коллеж нь 3 зорилт 14 арга хэмжээг хэрэгжүүлэх төлөвлөгөөг баталснаас гүйцэтгэлээр 95,6%-ийн биелэлттэй дүгнэгдсэн 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.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

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	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	145,054,107.55	284,755,148.82
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	2,000.00	105,720,009.81
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	2,000.00	105,720,009.81
3121	Төгрөг	2,000.00	105,720,009.81
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	105,718,009.81
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	2,000.00	2,000.00
33	АВЛАГА	2,826,541.07	4,956,234.53
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,904,414.65	3,115,108.11
335	Бусад авлага	922,126.42	1,841,126.42
3351	Байгууллагаас авах авлага	700,188.42	700,188.42
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	221,938.00	1,140,938.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	142,225,566.48	174,078,904.48
351	Түүхий эд материал	730,000.00	730,000.00
35130	Эм боох материал	730,000.00	730,000.00
354	Хангамжийн материал	141,495,566.48	173,348,904.48
35410	Бичиг хэргийн материал	2,067,340.00	1,395,000.00
35420	Аж ахуйн материал	20,247,249.00	38,863,419.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	6,047.22	6,047.22
35450	Барилгын засварын материал	3,210,300.00	4,328,500.00
35460	Хүнсний материал	1,025,086.66	186,404.66
35470	Бусад хангамжийн материал	114,939,543.60	128,569,533.60
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,337,659,975.83	2,194,435,998.68
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,337,659,975.83	2,194,435,998.68
392	Биет хөрөнгө	2,132,599,975.83	1,987,285,998.68
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,892,433,054.00	1,892,433,054.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(381,542,959.70)	(446,384,738.66)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	13,420,000.00	13,420,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,420,000.00)	(13,420,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	252,278,602.18	276,991,322.18
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(129,928,022.54)	(170,826,799.09)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	596,439,765.88	604,336,370.88
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(235,712,143.72)	(307,894,890.36)
39217	Ном	138,631,679.73	138,631,679.73
393	Биет бус хөрөнгө	205,060,000.00	207,150,000.00
39301	Программ хангамж	15,140,000.00	17,230,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,140,000.00)	(15,140,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	206,035,000.00	206,035,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(975,000.00)	(975,000.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,482,714,083.38	2,479,191,147.50
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	50,484,112.49	11,016,988.79
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	50,484,112.49	11,016,988.79
413	Өглөг	50,484,112.49	11,016,988.79
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	43,931,193.39	9,300,829.79
4136	Бусад өглөг	6,552,919.10	1,716,159.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	6,552,919.10	1,716,159.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,432,229,970.89	2,468,174,158.71
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,432,229,970.89	2,468,174,158.71
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	599,477,618.36	599,477,618.36
51101	Өмч: - төрийн	599,477,618.36	599,477,618.36

**ТӨВ АЙМГИЙН ПОЛИТЕХНИКИЙН КОЛЛЕЖИЙН 2024 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН,
ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН**

512	Хуримтлагдсан үр дүн	(74,695,846.12)	(38,751,658.30)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(74,695,846.12)	(74,695,846.12)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	35,944,187.82
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,907,448,198.65	1,907,448,198.65
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,482,714,083.38	2,479,191,147.50

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,056,561,774.20	2,808,916,988.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	38,299,074.20	34,007,888.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	38,299,074.20	34,007,888.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	38,299,074.20	23,636,538.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	900,000.00	23,636,538.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,125,000.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	33,274,074.20	-
120010	Борлуулалтын орлого (цэвэр) /ТӨҮГ/	-	3,433,630.00
120011	Борлуулалтын өртөг /ТӨҮГ/	-	6,937,720.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,018,262,700.00	2,774,909,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,621,358,500.00	2,342,590,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,621,358,500.00	2,342,590,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5,000,000.00	-
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	5,000,000.00	-
131106	Төсвийн урамшуулал	-	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	391,904,200.00	432,319,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	391,904,200.00	432,319,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,265,646,206.30	2,772,972,800.18
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,265,646,206.30	2,772,972,800.18
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,150,301,163.54	2,671,258,608.14
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,149,595,637.37	1,594,585,902.33
210101	Үндсэн цалин	665,320,388.29	885,202,967.93
210102	Нэмэгдэл	350,171,755.90	555,746,797.40
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	58,825,000.00	55,195,000.00
210104	Урамшуулал	75,278,493.18	98,441,137.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	143,751,789.09	196,120,792.86
210201	Тэтгэврийн даатгал	98,650,629.36	133,209,209.74
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,605,956.44	15,956,814.41
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,211,293.37	9,473,423.15
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,207,628.11	7,496,269.12
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22,076,281.81	29,985,076.44
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	357,836,918.18	394,279,899.68
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,928,458.63	18,379,763.75
210302	Түлш, халаалт	282,217,264.52	358,620,785.93
210303	Цэвэр, бохир ус	61,691,195.03	17,279,350.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,693,162.52	21,686,209.68
210401	Бичиг хэрэг	5,192,918.40	10,840,295.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,112,964.70	10,845,914.68
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,312,989.42	-
210404	Ном, хэвлэл	495,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	7,235,640.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,343,650.00	-

**ТӨВ АЙМГИЙН ПОЛИТЕХНИКИЙН КОЛЛЕЖИЙН 2024 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН,
ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН**

2105	Нормативд зардал	84,251,891.00	94,093,464.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	866,000.00	3,002,750.00
210502	Хоол, хүнс	79,581,061.00	90,032,404.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,804,830.00	1,058,310.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25,411,010.00	876,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,340,900.00	-
210604	Урсгал засвар	23,070,110.00	876,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,368,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	2,368,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,828,200.00	-
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,118,200.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	120,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	590,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	355,564,555.38	369,615,839.59
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	81,809,813.44
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	79,973,999.00	109,882,724.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	275,590,556.38	177,923,302.15
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	115,345,042.76	101,714,192.04
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	88,240,658.00	87,930,371.50
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	21,128,110.00	23,552,371.50
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	56,865,598.00	60,878,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,246,950.00	3,500,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	27,104,384.76	13,783,820.54
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(209,084,432.10)	35,944,187.82
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(209,084,432.10)	35,944,187.82

**ТӨВ АЙМГИЙН ПОЛИТЕХНИКИЙН КОЛЛЕЖИЙН 2024 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН,
ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	2,023,287,700.00	2,798,545,638.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,025,000.00	23,636,538.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,025,000.00	23,636,538.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,025,000.00	23,636,538.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	900,000.00	23,636,538.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,125,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,018,262,700.00	2,774,909,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,621,358,500.00	2,342,590,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,621,358,500.00	2,342,590,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5,000,000.00	-
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	5,000,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	391,904,200.00	432,319,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	391,904,200.00	432,319,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,003,872,940.00	2,665,066,023.19
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,003,872,940.00	2,665,066,023.19
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,888,469,297.24	2,563,351,831.15
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,109,971,700.00	1,645,511,779.25
210101	Үндсэн цалин	620,710,900.00	834,088,877.33
210102	Нэмэгдэл	334,937,936.40	661,679,431.05
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	58,318,663.60	54,677,527.08
210104	Урамшуулал	96,004,200.00	95,065,943.79
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	138,746,400.00	181,035,973.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	94,347,600.00	140,070,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,099,700.00	10,121,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,879,800.00	5,060,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,219,900.00	5,060,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22,199,400.00	20,724,173.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	383,148,414.82	399,103,679.46
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,642,118.85	23,203,543.53
210302	Түлш, халаалт	361,513,599.97	356,786,248.75
210303	Цэвэр, бохир ус	10,992,696.00	19,113,887.18
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,024,809.42	-
210401	Бичиг хэрэг	2,607,300.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	2,908,400.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,317,059.42	-
210404	Ном, хэвлэл	495,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	7,198,200.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,498,850.00	-
2105	Нормативд зардал	83,574,144.00	89,193,722.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	866,000.00	-
210502	Хоол, хүнс	79,135,644.00	89,193,722.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,572,500.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	32,902,210.00	28,547,370.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,800,000.00	-
210602	Тавилга	2,725,000.00	-

ТӨВ АЙМГИЙН ПОЛИТЕХНИКИЙН КОЛЛЕЖИЙН 2024 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН			
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	11,718,000.00	9,115,870.00
210604	Урсгал засвар	16,659,210.00	19,431,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,368,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	2,368,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,251,600.00	-
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,530,100.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,715,300.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,006,200.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	109,482,019.00	219,959,307.44
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	110,097,460.44
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	109,482,019.00	109,861,847.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	115,403,642.76	101,714,192.04
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	88,299,258.00	87,930,371.50
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	33,148,900.00	23,552,371.50
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	54,091,758.00	60,878,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,058,600.00	3,500,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	27,104,384.76	13,783,820.54
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	27,104,384.76	13,783,820.54
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	19,414,760.00	133,479,614.81
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	19,414,760.00	27,761,605.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	19,414,760.00	27,761,605.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	19,414,760.00	27,761,605.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	19,414,760.00	27,761,605.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(19,414,760.00)	(27,761,605.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	105,718,009.81
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	2,000.00	2,000.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	2,000.00	105,720,009.81

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	599,477,618.36	1,907,448,198.65	134,388,585.98	2,641,314,402.99
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	599,477,618.36	1,907,448,198.65	134,388,585.98	2,641,314,402.99
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(209,084,432.10)	(209,084,432.10)
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	599,477,618.36	1,907,448,198.65	(74,695,846.12)	2,432,229,970.89
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	599,477,618.36	1,907,448,198.65	(74,695,846.12)	2,432,229,970.89
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	35,944,187.82	35,944,187.82
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	599,477,618.36	1,907,448,198.65	(38,751,658.30)	2,468,174,158.71

**ТӨВ АЙМГИЙН ПОЛИТЕХНИКИЙН КОЛЛЕЖИЙН 2024 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН,
ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,342,590,100.00	2,260,508,628.19	82,081,471.81	96.5
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,342,590,100.00	2,260,508,628.19	82,081,471.81	96.5
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,252,942,900.00	2,172,578,256.69	80,364,643.31	96.4
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,647,887,200.00	1,645,511,779.25	2,375,420.75	99.9
Үндсэн цалин	869,378,300.00	834,088,877.33	35,289,422.67	95.9
Нэмэгдэл	720,644,600.00	661,679,431.05	58,965,168.95	91.8
Унаа хоолны хөнгөлөлт	57,864,300.00	54,677,527.08	3,186,772.92	94.5
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	205,985,800.00	181,035,973.00	24,949,827.00	87.9
Тэтгэврийн даатгал	140,070,400.00	140,070,400.00	-	100.0
Тэтгэмжийн даатгал	16,478,900.00	10,121,000.00	6,357,900.00	61.4
ҮОМШӨ-ний даатгал	8,239,400.00	5,060,200.00	3,179,200.00	61.4
Ажилгүйдлийн даатгал	8,239,400.00	5,060,200.00	3,179,200.00	61.4
Эрүүл мэндийн даатгал	32,957,700.00	20,724,173.00	12,233,527.00	62.9
Нормативд зардал	90,601,000.00	89,193,722.00	1,407,278.00	98.4
Хоол, хүнс	90,601,000.00	89,193,722.00	1,407,278.00	98.4
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	18,244,400.00	9,115,870.00	9,128,530.00	50.0
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	18,244,400.00	9,115,870.00	9,128,530.00	50.0
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	290,224,500.00	247,720,912.44	42,503,587.56	85.4
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	133,322,600.00	135,109,065.44	(1,786,465.44)	101.3
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	156,901,900.00	112,611,847.00	44,290,053.00	71.8
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	89,647,200.00	87,930,371.50	1,716,828.50	98.1
Бусад урсгал шилжүүлэг	89,647,200.00	87,930,371.50	1,716,828.50	98.1
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	25,269,200.00	23,552,371.50	1,716,828.50	93.2
Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	60,878,000.00	60,878,000.00	-	100.0
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,500,000.00	3,500,000.00	-	100.0
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,342,590,100.00	2,366,226,638.00	(23,636,538.00)	101.0
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,342,590,100.00	2,342,590,100.00	-	100.0
Улсын төсвөөс санхүүжих	2,342,590,100.00	2,342,590,100.00	-	100.0
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	59	59	-	100.0
Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	33	33	-	100.0
Үйлчлэх ажилтан	25	25	-	100.0
СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	310	235	75	75.8
ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	310	235	75	75.8
Төрийн өмчит ЕБС	310	235	75	75.8

**ТӨВ АЙМГИЙН ПОЛИТЕХНИКИЙН КОЛЛЕЖИЙН 2024 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН,
ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН**

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	432,319,000.00	432,319,000.00
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	432,319,000.00	432,319,000.00
Бараа, үйлчилгээний зардал	432,319,000.00	418,535,179.46
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	412,887,500.00	399,103,679.46
Гэрэл цахилгаан	34,283,500.00	23,203,543.53
Түлш, халаалт	356,774,500.00	356,786,248.75
Цэвэр, бохир ус	21,829,500.00	19,113,887.18
Эд хогшил худалдан авах	19,431,500.00	19,431,500.00
Урсгал засвар	19,431,500.00	19,431,500.00
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		13,783,820.54
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	432,319,000.00	432,319,000.00
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	432,319,000.00	432,319,000.00
Орон нутгийн төсвөөс	432,319,000.00	432,319,000.00
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	59.	59.
Удирдах ажилтан	1	1
Гүйцэтгэх ажилтан	33	33
Үйлчлэх ажилтан	25	25
СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	310	235
Ерөнхий боловсролын сургуульд суралцагчид	310	235
Төрийн өмчит ЕБС	310	235

ТӨВ АЙМГИЙН ПОЛИТЕХНИКИЙН КОЛЛЕЖИЙН 2024 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН

3. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН НЭГТГЭЛ

Аудитаар нийт 149,831.2 мянган төгрөгийн 11 алдаа зөрчил¹ илэрснээс, 119,366.2 мянган төгрөгийн 3 алдаа илэрснийг аудитын явцад залруулж, 30,465.0 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 1,904.4 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 13,600.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлж, 14,960.6 мянган төгрөгийн зөрчилд 4 зөвлөмж хүргүүлсэн.

3.1 Аудитаар нийт 119,366.2 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 119,366.2 мянган төгрөгийн алдааг залрууллаа.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Компьютерын засварын сэлбэг хэрэгсэл орлогод аваагүй зарцуулсан байна.	1	230.0	-	-	1	230.0	1	230.0	-	-	-	-
Арвайн бөгөө ХХК-иас жилийн эцэст сургалт дадлагын бараа материал шууд зардалд бүртгэсэн байна.	1	22,907.7	-	-	1	22,907.7	1	22,907.7	-	-	-	-
Өмнөх оны бусад авлагын 922.1 мянган төгрөгийн үлдэгдэл барагдуулаагүй, ажиллагсадтай холбогдсон авлагын үлдэгдлийг тайлант үед 95,306.4 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлсэн байна	1	96,228.5	-	-	-	96,228.5	1	96,228.5	-	-	-	-
Дүн	3	119,366.2	-	-	3	119,366.2	3	119,366.2	-	-	-	-

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

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

ТӨВ АЙМГИЙН ПОЛИТЕХНИКИЙН КОЛЛЕЖИЙН 2024 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН

3.2 Аудитаар нийт 30,465.0 мянган төгрөгийн зөрчил³ илэрснээс, 1,904.4 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 13,600.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлж, 14,960.6 мянган төгрөгийн зөрчилд 4 зөвлөмж хүргүүлсэн.

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
Үр дүнгийн тайлан болон Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн цалингийн зардлын дүн зөрүүтэй байна.	1	9,900.6	-	-	-	-	1	9,900.6	-	-	-	-
Санхүүгийн байдлын тайлан дахь төрийн өмчийн дүн нь Улсын бүртгэлийн гэрчилгээ дэх өөрийн хөрөнгийн дүнгээс 326,496.0 мянган төгрөгөөр илүү зөрүүтэй байна.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Хас Эрин Орчил ХХК-аас худалдан авсан мэдээний программын ашиглалтын хугацаанд биет бус хөрөнгөөр бүртгэлд тусгаагүй зардалд бүртгэсэн байна.	1	160.0	-	-	-	-	1	160.0	-	-	-	-
Ажилчдад эмчийн үзлэг, үйлчилгээ үзүүлсэн гүйцэтгэлийн тайлан дутуу баримт бүрдэлгүй төлбөрийг шилжүүлсэн байна.	1	4,900.0	-	-	-	-	1	4,900.0	-	-	-	-
Starex авто машин ашиглалтгүй 3 жил гаршид хадгалж асуудлыг шийдвэрлээгүй, барилга байгууламжийн хувийн хэрэг паспорт хөтлөгдөөгүй байна.	1	13,420.0	-	-	1	13,420.0	-	-	-	-	-	-
Бүртгэл дансанд бүртгэсэн газрын хэмжээ нь газрын мэдээллийн сангийн лавлагааны дүнгээс 9 м.кв-аар илүү зөрүүтэй байна.	1	180.0	-	-	1	180.0	-	-	-	-	-	-
Өмнөх онд үүссэн авлагыг барагдуулаагүй байна.	1	1,904.4	1	1,904.4	-	-	-	-	-	-	-	-

³ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

ТӨВ АЙМГИЙН ПОЛИТЕХНИКИЙН КОЛЛЕЖИЙН 2024 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН

Төв аймаг дахь Политехник коллежийн нягтлан бодогч аудитаас шаардсан санхүүгийн тайлан хуулийн хугацаанд ирүүлээгүй, удаа дараа шаардуулсан, өмнөх оны зөрчлийг давтан гаргасан	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-
Дүн	8	30,465.0	1	1,904.4	2	13,600.00	4	19,460.6	1	-	-	-

3.3 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.

Нийцлийн аудиттай холбоотой 1 зөрчил илэрсэнд 1 зөвлөмж хүргүүллээ.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
			Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
Шилэн дансанд хагас жилээр мэдээлгэвэл зохих 182 мэдээллээс 159 мэдээллийг хугацаанд нь 23 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.	1	-	-	-	1	-
Дүн	1	-	-	-	1	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил						
	-	-	1	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	1	-	-	-	1	-