

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2023/28/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ ПОЛИТЕХНИК КОЛЛЕЖИЙН 2022 ОНЫ
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН
АУДИТЫН ТАЙЛАН

Улаанбаатар хот 2023 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

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Ихмонгол хөлөг Аудит ХХК

Утас: 70001778 Цахим хаяг: info@imkaudit.mn



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

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	5
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	18
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	18
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	18
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	19
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд	19
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	20
3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт	20
3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл	21
3.5.3 Нэмэлт төсөв	21
3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн	21
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН.....	22
4.1 Ерөнхий зүйл.....	22
4.2 Материаллаг байдал.....	22
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт.....	22
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	22
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	22
4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд	23
4.4.2.1 Дотоод хяналтын талаар:	23
4.4.2.2 Авлагын талаар:.....	Error! Bookmark not defined.
4.4.2.3 Богино хугацаат өр төлбөрийн талаар: Error! Bookmark not defined.	
4.4.2.4 Үндсэн хөрөнгийн талаар:	Error! Bookmark not defined.
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	23
4.5.1 Завсрын аудитын талаар	23
4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн	23
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	23
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	25
5.1 Төлбөрийн акт	25
5.2 Зөвлөмж	25
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	27
6.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл	27
6.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл.....	28
6.3 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал..	29

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
БШУС	Боловсрол шинжлэх ухааны сайд
БШУГ	Боловсрол шинжлэх ухааны газар
НБББББ	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг
МУ	Монгол Улс
МУЕА	Монгол улсын ерөнхий аудитор
ЗГ	Засгийн газар
ЗДТГ	Засаг даргын тамгын газар
АШБ	Анхан шатны баримт
НДШ	Нийгмийн даатгалын шимтгэл
ХХОАТ	Хувь хүний орлогын албан татвар
НХМ	Нэг хэвийн маягт



**ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

2023.02.25 № 01/131
танай _____-ны № _____-г

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Төв аймаг дахь Политехник коллежийн 2022 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.

Төв аймаг дахь Политехник коллежийн 2022 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

Төв аймаг дахь Политехник коллежийн 2022 онд Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын яамнаас Боловсрол, шинжлэх ухааны яамны харьяалалд шилжиж Коллежийн захирал нь Боловсрол, шинжлэх ухааны сайдтай үр дүнгийн гэрээ байгуулж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг батлуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь аудиторын мэргэжлийн шийдлээр тайлант хугацааны санхүүгийн тайлангийн аудитад чухал нөлөө үзүүлсэн асуудлуудыг авч үзэх бөгөөд 2022 онд боловсролын байгууллагыг үйл ажиллагааны үр дүн, чанар, гүйцэтгэл, сургалтын хөтөлбөрийн бодит өртөгт суурилсан хувьсах зардлаар санхүүжүүлэх, суралцагчийн сурлагын чанарыг хараат бусаар үнэлэх, багшийн ажлын үр дүнг суралцагчийн сурлагын чанартай уялдуулж үнэлэх, үр дүн, бүтээмжид суурилсан цалин хөлсний бодлого хэрэгжүүлэхэд чиглэсэн холбогдох эрх зүйн актуудыг шинэчлэн баталж, мөрдүүлсэн асуудлыг аудитын гол асуудал гэж үзлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Төв аймаг дахь Политехник коллеж нь тайлант онд 1 удирдах, 33 гүйцэтгэх, 25 үйлчилгээний ажилтан, нийт 59 орон тоо батлагдсанаас бүрэн орон тоогоор ажилласан байна.

Төв аймгийн орон нутгийн өмчийн газрын даргын баталсан удирдамжийн дагуу 2022 оны 5 дугаар сард зохион байгуулагдсан төрийн болон орон нутгийн өмчийн эд

хөрөнгийн үзлэг тооллогоор 3,141,175.8 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг тоолж баталгаажуулсан байна.

Коллежийн захирал Боловсрол Шинжлэх Ухааны сайдаар батлуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилтын хүрээнд 31 арга хэмжээг төлөвлөж, 100 хувьтай тайлагнасан 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



Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	99,240,580.17	101,682,574.64
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	2,000.00	2,000.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	2,000.00	2,000.00
3121	Төгрөг	2,000.00	2,000.00
31213	Арилжааны банкин дахь харилцах	2,000.00	2,000.00
33	АВЛАГА	4,790,543.51	5,267,948.38
33100	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	4,568,605.51	4,591,010.38
335	Бусад авлага	221,938.00	676,938.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	455,000.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	221,938.00	221,938.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	94,448,036.66	96,412,626.26
351	Түүхий эд материал	730,000.00	730,000.00
35130	Эм боох материал	730,000.00	730,000.00
354	Хангамжийн материал	93,718,036.66	95,682,626.26
35410	Бичиг хэргийн материал	1,406,080.00	3,164,110.00
35420	Аж ахуйн материал	13,603,399.00	17,912,349.00
35440	Түлш шатах тослох материал	19,900.00	319,500.00
35450	Барилгын засварын материал	2,165,300.00	3,210,300.00
35460	Хүнсний материал	1,331,282.96	1,470,503.66
35470	Бусад хангамжийн материал	75,192,074.70	69,605,863.60
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,523,137,472.61	2,571,270,498.01
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,523,137,472.61	2,571,270,498.01
392	Биет хөрөнгө	2,318,077,472.61	2,366,210,498.01
39201	Барилга, байгууламж	1,892,433,054.00	1,892,433,054.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(251,859,401.78)	(316,701,180.74)
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	209,905,392.18	230,658,692.18
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(51,075,883.62)	(90,360,604.46)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	669,543,391.28	578,617,365.88
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(285,568,034.98)	(64,530,784.38)
39217	Номын фонд	134,698,955.53	136,093,955.53
393	Биет бус хөрөнгө	205,060,000.00	205,060,000.00
39301	Программ хангамж	15,140,000.00	15,140,000.00
39302	Хасагдуулаг	(15,140,000.00)	(15,140,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	206,035,000.00	206,035,000.00
39304	Хасагдуулаг	(975,000.00)	(975,000.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,622,378,052.78	2,672,953,072.65
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	3,259,605.55	31,638,669.66
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	3,259,605.55	31,638,669.66
413	Өглөг	3,259,605.55	31,638,669.66
41310	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	2,389,546.55	1,988,462.66

Төв аймаг дахь Политехник коллежийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	28,352,648.00
4136	Бусад өглөг	870,059.00	1,297,559.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	870,059.00	1,297,559.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	2,619,118,447.23	2,641,314,402.99
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,619,118,447.23	2,641,314,402.99
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	599,477,618.36	599,477,618.36
51101	Өмч: -Төрийн өмч	599,477,618.36	599,477,618.36
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(76,750,477.16)	134,388,585.98
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(76,750,477.16)	(2,505,392,879.05)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	2,639,781,465.03
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,096,391,306.03	1,907,448,198.65
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	2,622,378,052.78	2,672,953,072.65

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,502,036,093.18	4,484,924,435.19
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	106,225,093.18	2,861,764,135.19
120	Нийтлэг татварын бус орлого	106,225,093.18	2,861,764,135.19
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	106,197,093.18	244,178,625.92
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,132,500.00	526,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	747,500.00	6,944,600.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	103,317,093.18	236,708,025.92
140020	Бусад орлого	28,000.00	-
120010	Борлуулалтын орлого (цэвэр) /ТӨҮГ/	-	94,448,036.66
120011	Борлуулалтын өртөг /ТӨҮГ/	-	2,523,137,472.61
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,395,811,000.00	1,623,160,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,381,581,000.00	1,269,981,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,381,581,000.00	1,269,981,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	14,230,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	14,230,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	353,178,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	353,178,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	1,550,294,922.04	1,845,142,970.16
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,550,294,922.04	1,845,142,970.16
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,473,346,845.88	1,734,985,531.18
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	831,861,049.05	925,756,879.22
210101	Цалин	616,105,873.42	592,135,389.88
210102	Нэмэгдэл цалин	168,231,428.88	226,045,136.74
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	15,855,000.00	43,458,500.00
210104	Урамшуулал	31,668,746.75	64,117,852.60
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	108,721,030.76	116,609,122.04
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	92,632,225.34	85,318,539.67
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	4,141,264.16	7,969,635.24
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	3,279,411.15	6,308,508.03
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	788,011.79	1,515,006.96
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	7,880,118.32	15,497,432.14
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	269,364,613.00	305,633,833.00
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	5,671,416.00	10,481,716.00
210302	Түлш, халаалтын зардал	258,326,341.00	278,720,522.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	5,366,856.00	16,431,595.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,973,548.00	51,528,370.10
210401	Бичиг хэргийн материал	1,651,870.00	3,440,470.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	3,223,790.00	5,960,348.00

Төв аймаг дахь Политехник коллежийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210403	Шуудан холбоо интернэтийн төлбөр	2,037,404.00	4,171,011.00
210404	Ном, хэвлэлийн зардал	-	332,000.00
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	5,288,500.00	6,202,800.00
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	4,771,984.00	10,804,230.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	20,617,511.10
2105	Нормативт зардал	41,733,947.64	62,652,406.30
210501	Эм	5,842,000.00	2,907,000.00
210502	Хоол	22,154,317.54	53,507,891.30
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	13,737,630.10	6,237,515.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,471,110.00	12,277,530.00
210604	Урсгал засвар	2,471,110.00	12,277,530.00
2107	Томилолт, зочны зардал	444,000.00	4,538,000.00
210702	Дотоод томилолтын зардал	444,000.00	4,538,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,247,650.00	5,960,604.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	796,000.00	328,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	3,225,600.00	4,128,704.00
210803	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	54,450.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	45,000.00	32,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	-	33,000.00
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	3,120,000.00	1,379,000.00
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	19,800.00
210809	Улсын мэдээллийн маягтын зардал	6,600.00	40,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	194,529,897.43	250,028,786.52
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	11,596,145.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	25,608,482.50	28,056,641.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	168,921,414.93	210,376,000.52
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	76,948,076.16	110,157,438.98
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	54,467,030.00	29,935,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	27,485,200.00	-
213208	Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	26,981,830.00	27,569,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	-	2,366,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	22,481,046.16	80,222,238.98
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	22,481,046.16	80,222,238.98
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	(48,258,828.86)	2,639,781,465.03
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	8,309,710.87	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	6,786,519.32	-
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	1,523,191.55	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)	(8,309,710.87)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	(56,568,539.73)	2,639,781,465.03

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,396,586,500.00	1,630,630,900.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	775,500.00	7,470,600.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	775,500.00	7,470,600.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	747,500.00	7,470,600.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	526,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	747,500.00	6,944,600.00
120009	Бусад орлого	28,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,395,811,000.00	1,623,160,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,381,581,000.00	1,269,981,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,381,581,000.00	1,269,981,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	14,230,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид	14,230,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	353,178,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	353,178,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	1,364,957,085.84	1,608,829,900.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,364,957,085.84	1,608,829,900.00
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,309,522,455.84	1,498,217,461.02
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	827,224,572.18	925,167,158.10
210101	Үндсэн цалин	447,470,406.14	546,302,027.70
210102	Нэмэгдэл	275,117,047.98	268,334,390.80
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	50,372,023.69	46,764,000.84
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	54,265,094.37	63,766,738.76
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	108,984,844.66	117,622,331.92
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	76,087,367.82	80,452,027.57
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	8,313,013.48	9,464,949.32
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	6,623,370.83	7,511,358.89
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	1,632,916.74	1,817,578.07
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	16,328,175.79	18,376,418.07
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	269,914,153.00	278,584,000.00
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	6,220,956.00	11,784,531.00
210302	Түлш, халаалтын зардал	258,326,341.00	253,797,550.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	5,366,856.00	13,001,919.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,967,901.00	34,681,006.00
210401	Бичиг хэрэг	1,855,500.00	3,474,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,525,410.00	6,681,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,168,816.00	4,171,011.00
210404	Ном, хэвлэл	-	398,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	11,277,895.00	8,889,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,140,280.00	11,065,895.00
2105	Нормативт зардал	37,231,510.00	60,536,860.00

Төв аймаг дахь Политехник коллежийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,072,500.00	1,429,000.00
210502	Хоол, хүнс	20,250,410.00	53,207,960.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	15,908,600.00	5,899,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,578,000.00	20,334,150.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл	920,000.00	1,323,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	-	5,648,850.00
210604	Урсгал засвар	6,658,000.00	13,362,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	4,538,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	4,538,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,241,050.00	8,296,704.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	796,000.00	2,050,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	3,225,600.00	4,128,704.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	54,450.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	45,000.00	32,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	-	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,120,000.00	2,053,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,380,425.00	48,457,251.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	9,751,975.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	27,380,425.00	38,705,276.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	55,434,630.00	110,612,438.98
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	55,434,630.00	30,390,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	27,485,200.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвортой ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	26,981,830.00	27,569,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	967,600.00	2,821,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	80,222,238.98
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	80,222,238.98
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	31,629,414.16	21,801,000.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	4,379,000.00	21,801,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	4,379,000.00	21,801,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	4,379,000.00	21,801,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	4,379,000.00	21,801,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(4,379,000.00)	(21,801,000.00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	27,250,414.16	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	2,000.00	2,000.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	2,000.00	2,000.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

КО Д	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
	ДАНС	511	51300	51210+51220	
C01	2021 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	599,477,618.36	2,105,982,721.33	77,802,289.49	2,783,262,629.18
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	11,854,615.30	11,854,615.30
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	599,477,618.36	2,105,982,721.33	89,656,904.79	2,795,117,244.48
C07	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	(56,568,539.73)	(56,568,539.73)
C08	2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	599,477,618.36	2,096,391,306.03	(76,750,477.16)	2,619,118,447.23
D01	2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	599,477,618.36	2,096,391,306.03	(76,750,477.16)	2,619,118,447.23
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(2,428,642,401.89)	(2,428,642,401.89)
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	599,477,618.36	2,096,391,306.03	(2,505,392,879.05)	190,476,045.34
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(188,943,107.38)	-	(188,943,107.38)
D08	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	2,639,781,465.03	2,639,781,465.03
D09	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	599,477,618.36	1,907,448,198.65	134,388,585.98	2,641,314,402.99

Төв аймаг дахь Политехник коллежийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн нэгтгэсэн тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,623,160,300.00	1,550,408,661.02	72,751,638.98	95.5
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,623,160,300.00	1,550,408,661.02	72,751,638.98	95.5
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	1,592,670,100.00	1,520,018,461.02	72,651,638.98	95.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	988,919,000.00	925,167,158.10	63,751,841.90	93.6
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	123,614,800.00	117,622,331.92	5,992,468.08	95.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	278,584,000.00	278,584,000.00	-	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35,778,200.00	36,076,006.00	(297,806.00)	100.8
2105	Нормативт зардал	66,712,700.00	60,536,860.00	6,175,840.00	90.7
2106	Эд хогшил худалдан авах	26,043,300.00	29,010,150.00	(2,966,850.00)	111.4
2107	Томилолт, зочны зардал	4,538,000.00	4,538,000.00	-	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	8,292,200.00	8,296,704.00	(4,504.00)	100.1
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	30,490,200.00	30,390,200.00	100,000.00	99.7
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	60,187,900.00	60,187,251.00	649.00	100.0
210101	Үндсэн цалин	672,079,600.00	546,302,027.70	125,777,572.30	81.3
210102	Нэмэгдэл	210,332,200.00	268,334,390.80	(58,002,190.80)	127.6
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	52,849,100.00	46,764,000.84	6,085,099.16	88.5
210104	Урамшуулал	53,658,100.00	63,766,738.76	(10,108,638.76)	118.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	87,886,000.00	80,452,027.57	7,433,972.43	91.5
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,932,300.00	9,464,949.32	(532,649.32)	106.0
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	7,145,600.00	7,511,358.89	(365,758.89)	105.1
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,786,300.00	1,817,578.07	(31,278.07)	101.8
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,864,600.00	18,376,418.07	(511,818.07)	102.9
210301	Гэрэл цахилгаан	8,563,000.00	11,784,531.00	(3,221,531.00)	137.6
210302	Түлш, халаалт	258,371,000.00	253,797,550.00	4,573,450.00	98.2
210303	Цэвэр, бохир ус	11,650,000.00	13,001,919.00	(1,351,919.00)	111.6
210401	Бичиг хэрэг	3,474,600.00	3,474,600.00	-	100.0
210402	Тээвэр (шатахуун)	4,856,100.00	6,681,100.00	(1,825,000.00)	137.6
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	5,786,700.00	4,171,011.00	1,615,689.00	72.1
210404	Ном, хэвлэл	1,872,000.00	1,793,700.00	78,300.00	95.8
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	9,592,800.00	8,889,700.00	703,100.00	92.7
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	10,196,000.00	11,065,895.00	(869,895.00)	108.5
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,429,000.00	1,429,000.00	-	100.0
210502	Хоол, хүнс	59,997,800.00	53,207,960.00	6,789,840.00	88.7

Төв аймаг дахь Политехник коллежийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	5,285,900.00	5,899,900.00	(614,000.00)	111.6
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,930,000.00	9,999,000.00	(3,069,000.00)	144.3
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	5,751,000.00	5,648,850.00	102,150.00	98.2
210604	Урсгал засвар	13,362,300.00	13,362,300.00	-	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	4,538,000.00	4,538,000.00	-	100.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,510,000.00	2,050,000.00	(540,000.00)	135.8
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	4,403,200.00	4,128,704.00	274,496.00	93.8
210803	Даатгалын үйлчилгээ	180,000.00	-	180,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	110,000.00	32,000.00	78,000.00	29.1
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	36,000.00	33,000.00	3,000.00	91.7
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	2,053,000.00	2,053,000.00	-	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,752,000.00	9,751,975.00	25.00	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	50,435,900.00	50,435,276.00	624.00	100.0
213208	Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмж	27,569,200.00	27,569,200.00	-	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	2,921,000.00	2,821,000.00	100,000.00	96.6
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,590,567,800.00	1,630,104,900.00	(39,537,100.00)	102.5
1310	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,237,389,200.00	1,269,981,700.00	(32,592,500.00)	102.6
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,237,389,200.00	1,269,981,700.00	(32,592,500.00)	102.6
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	353,178,600.00	353,178,600.00	-	100.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	353,178,600.00	353,178,600.00	-	100.0
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	6,944,600.00	(6,944,600.00)	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	6,944,600.00	(6,944,600.00)	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	2,000.00	(2,000.00)	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	2,000.00	(2,000.00)	
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	59.00	59.00	-	100.0
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	33.00	33.00	-	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	25.00	25.00	-	100.0
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	310.00	235.00	75.00	75.8

Төв аймаг дахь Политехник коллежийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.6 Аудит хийсэн улсын төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах Хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	2,000.00	(2,000.00)	-
2	Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	1,269,981,700.00	1,206,972,892.40	63,008,807.60	95.0
21	Урсгал зардлын дүн	1,269,981,700.00	1,206,972,892.40	63,008,807.60	95.0
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	1,239,491,500.00	1,176,582,692.40	62,908,807.60	94.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	923,248,600.00	872,637,294.58	50,611,305.42	94.5
210101	Үндсэн цалин	606,409,200.00	505,410,599.10	100,998,600.90	83.3
210102	Нэмэгдэл	210,332,200.00	261,694,476.80	(51,362,276.80)	124.4
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	52,849,100.00	44,748,000.84	8,101,099.16	84.7
210104	Урамшуулал	53,658,100.00	60,784,217.84	(7,126,117.84)	113.3
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	115,406,000.00	112,960,426.82	2,445,573.18	97.9
210201	Тэтгэврийн даатгал	82,304,000.00	77,244,369.66	5,059,630.34	93.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,275,500.00	9,087,577.74	(812,077.74)	109.8
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	6,620,400.00	7,209,461.69	(589,061.69)	108.9
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,655,100.00	1,747,125.48	(92,025.48)	105.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,551,000.00	17,671,892.25	(1,120,892.25)	106.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35,778,200.00	33,354,406.00	2,423,794.00	93.2
210401	Бичиг хэрэг	3,474,600.00	3,474,600.00	-	100.0
210402	Тээвэр (шатахуун)	4,856,100.00	4,856,100.00	-	100.0
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	5,786,700.00	4,171,011.00	1,615,689.00	72.1
210404	Ном, хэвлэл	1,872,000.00	1,793,700.00	78,300.00	95.8
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	9,592,800.00	8,889,700.00	703,100.00	92.7
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	10,196,000.00	10,169,295.00	26,705.00	99.7
2105	Нормативт зардал	66,712,700.00	59,922,860.00	6,789,840.00	89.8
210501	Эм бэлдмэл, Эмнэлгийн хэрэгсэл	1,429,000.00	1,429,000.00	-	100.0
210502	Хоол, хүнс	59,997,800.00	53,207,960.00	6,789,840.00	88.7
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	5,285,900.00	5,285,900.00	-	100.0
2106	Эд хогшил худалдан авах	25,327,900.00	25,225,750.00	102,150.00	99.6
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,930,000.00	6,930,000.00	-	100.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	5,751,000.00	5,648,850.00	102,150.00	98.2
210604	Урсгал засвар	12,646,900.00	12,646,900.00	-	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	4,538,000.00	4,538,000.00	-	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	4,538,000.00	4,538,000.00	-	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	8,292,200.00	7,756,704.00	535,496.00	93.5
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,510,000.00	1,510,000.00	-	100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	4,403,200.00	4,128,704.00	274,496.00	93.8
210803	Даатгалын үйлчилгээ	180,000.00	-	180,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн	110,000.00	32,000.00	78,000.00	29.1

Төв аймаг дахь Политехник коллежийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

	татвар				
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	36,000.00	33,000.00	3,000.00	91.7
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	2,053,000.00	2,053,000.00	-	100.0
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	60,187,900.00	60,187,251.00	649.00	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,752,000.00	9,751,975.00	25.00	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	50,435,900.00	50,435,276.00	624.00	100.0
	Урсгал шилжүүлэг	30,490,200.00	30,390,200.00	100,000.00	99.7
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	30,490,200.00	30,390,200.00	100,000.00	99.7
213208	Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмж	27,569,200.00	27,569,200.00	-	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	2,921,000.00	2,821,000.00	100,000.00	96.6
	Зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр	1,237,389,200.00	1,269,981,700.00	(32,592,500.00)	102.6
1310	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,237,389,200.00	1,269,981,700.00	(32,592,500.00)	102.6
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,237,389,200.00	1,269,981,700.00	(32,592,500.00)	102.6
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	2,000.00	(2,000.00)	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	2,000.00	(2,000.00)	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	59.00	59.00	-	100.0
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	33.00	33.00	-	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	25.00	25.00	-	100.0
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	310.00	235.00	75.00	75.8

Төв аймаг дахь Политехник коллежийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.7 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
2	Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	353,178,600.00	336,491,168.62	16,687,431.38	95.3
21	Урсгал зардлын дүн	353,178,600.00	336,491,168.62	16,687,431.38	95.3
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	353,178,600.00	336,491,168.62	16,687,431.38	95.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	65,670,400.00	52,529,863.52	13,140,536.48	80.0
210101	Үндсэн цалин	65,670,400.00	40,891,428.60	24,778,971.40	62.3
210102	Нэмэгдэл	-	6,639,914.00	(6,639,914.00)	-
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	-	2,016,000.00	(2,016,000.00)	-
210104	Урамшуулал	-	2,982,520.92	(2,982,520.92)	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,208,800.00	4,661,905.10	3,546,894.90	56.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,582,000.00	3,207,657.91	2,374,342.09	57.5
210202	Тэтгэмжийн даатгал	656,800.00	377,371.58	279,428.42	57.5
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	525,200.00	301,897.20	223,302.80	57.5
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	131,200.00	70,452.59	60,747.41	53.7
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,313,600.00	704,525.82	609,074.18	53.6
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	278,584,000.00	278,584,000.00	-	100.0
210301	Гэрэл цахилгаан	8,563,000.00	11,784,531.00	(3,221,531.00)	137.6
210302	Түлш, халаалт	258,371,000.00	253,797,550.00	4,573,450.00	98.2
210303	Цэвэр, бохир ус	11,650,000.00	13,001,919.00	(1,351,919.00)	111.6
2106	Эд хогшил худалдан авах	715,400.00	715,400.00	-	100.0
210604	Урсгал засвар	715,400.00	715,400.00	-	100.0
	Зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр	353,178,600.00	353,178,600.00	-	100.0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	353,178,600.00	353,178,600.00	-	100.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	353,178,600.00	353,178,600.00	-	100.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-
62	Ажиллагсдын тоо	59.00	59.00	-	100.0
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	33.00	33.00	-	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	25.00	25.00	-	100.0
63	Суралцагчдын тоо /жилийн дунджаар/	310.00	235.00	75.00	75.8

Төв аймаг дахь Политехник коллежийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.8 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
2	Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	-	6,944,600.00
21	Урсгал зардлын дүн	-	6,944,600.00
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	-	6,944,600.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	2,721,600.00
210402	Тээвэр (шатахуун)	-	1,825,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	-	896,600.00
2105	Нормативт зардал	-	614,000.00
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	-	614,000.00
2106	Эд хогшил худалдан авах	-	3,069,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	3,069,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	-	540,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	540,000.00
	Зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр	-	6,944,600.00
120004	Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас	-	6,944,600.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	6,944,600.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Байгууллагын үйл ажиллагааны чиглэл, зорилго, зорилтын талаар

Төв аймаг дахь политехник коллеж нь “Салбартаа дэвшилтэт технологи, ур чадварыг эзэмшсэн чадварлаг ажиллах хүчнийг бэлтгэдэг “Сургалт-Дадлага-Үйлдвэрлэл” хосолсон магадлан итгэмжлэгдсэн сургууль болно.” гэсэн эрхэм зорилгыг дэвшүүлэн ажилласан байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн орчны талаар:

Төв аймаг дахь политехник коллежийн үйл эрх зүйн орчин нь Боловсролын тухай, Мэргэжлийн боловсрол сургалтын тухай: Мэргэжлийн болон техникийн боловсрол эзэмшүүлэх сургалтын байгууллага нь иргэний сонирхол, авьяас, чадварыг харгалзан хөдөлмөрийн зах зээлийн эрэлт хэрэгцээнд нийцсэн мэргэжил олгох, техникийн боловсрол эзэмшүүлэх, ур чадварыг нь дээшлүүлэх үүрэг бүхий байгууллага мөн. Техникийн боловсролын сургалтын байгууллагын хэв шинж нь политехник коллеж байна гэж заасантай нийцэж байна.

Төв аймаг дахь Политехник коллеж нь 2022 онд Хөдөлмөр нийгмийн хамгааллын яамны харьяаллаас Боловсрол Шинжлэх Ухааны яаманд шилжсэн.

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

1. Хөдөлмөрийн тухай хуулийн шинэчилсэн найруулга 2022 оны 1 дүгээр сарын 1-ээс хэрэгжиж эхэлсэн.
2. Төрийн бүх шатны байгууллага, нийтийн алба, тэдгээрийн үйл ажиллагаанд санхүүгийн сахилга батыг мөрдүүлж, ил тод байдлыг хангах, үр ашгийг нэмэгдүүлэх, үрэлгэн байдлыг хязгаарлах хяналт тавихад чиглэсэн “Төрийн хэмнэлтийн тухай” хууль /2022 оны 04 дүгээр сарын 2-ний өдөр батлагдсан./
3. Төрийн үйлчилгээний албан тушаал эрхэлдэг төрийн албан хаагчийн цалингийн доод хэмжээг Засгийн газрын 2022 оны 107 дугаар тогтоолоор тогтоосон ба 2022 оны 192 дугаар тогтоолоор эрүүл мэндийн салбараас бусад төрийн үйлчилгээний байгууллага болон төрийн байгууллагын хэвийн үйл ажиллагааг хангахад туслах албан тушаалын цалингийн доод хэмжээг өөрчлөн тогтоосон байна.
4. Засгийн газрын 2022 оны 252 дугаар тогтоолоор “Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам”-ын Дөрөв. Төрийн болон орон нутгийн өмчийн цэцэрлэг, ерөнхий боловсролын сургууль, мэргэжлийн боловсрол, сургалтын байгууллагын багш, туслах багш, албан хаагчид олгох улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал” хэсэгт өөрчлөлт оруулан 4.4.2-т ерөнхий боловсролын сургуулийн багшид мөнгөн урамшуулал олгох шалгуур, үзүүлэлтийг тогтоосон.
5. Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 25 дугаар зүйлийн 25.7-д” Суутган төлөгч нь албан татвар төлөгчийн энэ хуулийн 21.1-д заасны дагуу ногдох албан татвар, 23.1-д заасны дагуу эдлэх хөнгөлөлтийг жилийн эцсийн тайлангаар эцэслэн тооцож тайлагнан, холбогдох татварыг төсөвт шилжүүлнэ”
6. Засгийн газрын 2022 оны 3 дугаар сарын 16-ны өдрийн 122 дугаар тогтоолоор “Мэргэжлийн болон техникийн боловсролын сургалтын байгууллагын суралцагчдад тэтгэлэг олгох журам”-ыг баталсан.
7. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг хэрэгжүүлэх зарим арга хэмжээний тухай Монгол Улсын Загийн газрын 2022 оны 5 дугаар сарын 25-ны өдрийн 203 дугаар тогтоол
8. “Цэцэрлэг, ерөнхий боловсролын сургууль/дотуур байрын хүүхдэд хоол, хүнсний хангамж, үйлчилгээ үзүүлэхэд мөрдөх журам”-ыг батлах тухай Боловсрол

Төв аймаг дахь Политехник коллежийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

шинжлэх ухааны сайдын 2022 оны 2 дугаар сарын 22-ны өдрийн А/59 дүгээр тушаал

9. Албан томилолтын зардлын тариф шинэчлэн батлах тухай Сангийн 2022 оны 06 дугаар сарын 02-ны өдрийн 120 дугаар тушаал.

Байгууллагын дотоод хяналтын талаар

Байгууллагын Хяналт шинжилгээ, үнэлгээ хариуцсан мэргэжилтэн нь 2022 онд нийт 9 зорилт 78 арга хэмжээг төлөвлөн сургалт, санхүү, эрсдэлийн үнэлгээ, бусад асуудлын талаар хяналт-шинжилгээ хийж тухай бүрд зөвлөмж өгч ажилласан байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорилт гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод аудитын үйл ажиллагаа нь үр нөлөөтэй байна гэж үзлээ.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын 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.

Төв аймаг дахь Баянчандмань сумын Политехник коллежийн 2022 оны жилийн эцсийн 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 бүрдийн дагуу бэлтгэж толилуулсан байна гэж үзлээ.

Харин төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг мөнгөн сууриар бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.5-д заасны дагуу иж бүрэн ирүүлсэн.

Байгууллагын мөрдөж буй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийн талаар

Санхүү нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд мөрдөж буй Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт УСНББОУС, хууль, тогтоол, тушаал, заавруудын өөрчлөлтийг тусгаагүй, байгууллагын удирдлагын тушаал шийдвэрээр батлаагүйгээс НБББББ-ийг өөрийн байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохируулан боловсруулах шаардлага тулгарч байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Төв аймаг дахь политехник коллежийн 2022 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант оны 1 дүгээр сараас 4 дүгээр саруудад тогтмол зардал, үйлчилгээний ажилтнуудын цалин, шимтгэлийг орон нутгийн төсвөөс, бусад зардлуудыг улсын төсвөөс санхүүжүүлж ирснийг, 2022 оны 5 дугаар сараас төсвийн хуваарьт өөрчлөлт оруулан цахилгаан эрчим хүч, халаалт, цэвэр бохир ус, урсгал засварын зардлыг орон нутгийн төсвөөс, бусад зардлыг улсын төсвөөс санхүүжүүлсэн байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 50,414.5 төгрөгөөр буюу 1.9 хувиар өссөн байна.

Төв аймаг дахь Политехник коллежийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	/мянган төгрөгөөр/		
	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө	-	-	-
Авлага	4,790.5	5,267.9	477.4
Бараа материал	94,448.0	96,412.6	1,964.6
Үндсэн хөрөнгө	2,523,137.5	2,571,110.0	47,972.5
Нийт хөрөнгийн дүн	2,622,378.1	2,672,792.6	50,414.5
Богино хугацаат өр төлбөр	3,259.6	31,638.7	28,379.1
Засгийн газрын хувь оролцоо	2,619,118.4	2,641,153.9	22,035.5
Өр төлбөр, цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	2,622,378.1	2,672,792.6	50,414.5

Дээрх хүснэгтээс харахад авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгө, богино хугацаат өр төлбөр, эздийн өмчийн данс өмнөх оноос нэмэгдсэн үзүүлэлттэй байна. Үүнд:

1. Авлага дансны үлдэгдэл 477.4 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь татвар, нийгмийн даатгалын программын алдаанаас шалтгаалсан байна.
2. Бараа материалын дансны үлдэгдэл 1,964.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант хугацаанд 157,320.9 мянган төгрөгийн орлого, 155,357.0 мянган төгрөгийн зарлагын гүйлгээ хийсэнтэй холбоотой байна.
3. Үндсэн хөрөнгө өмнөх оноос 47,972.5 мянган төгрөгөөр нэмэгдэхэд элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн хөрөнгийн үнэлгээг шинэчлэн тогтоосноос шалтгаалсан байна.
4. Богино хугацаат өр төлбөрийн данс 31,638.7 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь Төв аймгийн Эрчим хүчний зохицуулах зөвлөлөөс халаалтын үнийг нэмж, Орон нутгийн төсвөөс үнэ нэмсэнтэй холбоотой тодотгол хийгээгүйгээс шалтгаалсан байна.

3.5 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 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 1,779,265.7 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 1,779,265.7 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төслийн саналаас 188,697.9 мянган төгрөгөөр бууруулж, 1,590,567.8 мянган төгрөгөөр төсвийг баталсан байна. Энэ нь Төв аймаг дахь политехник коллежийн төсвийн захирагч төсвийн төслийг бодитой, үндэслэлтэй боловсруулаагүйгээс шалтгаалсан байна.

Төв аймаг дахь Политехник коллежийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 1,590,567.8 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс бүрдүүлсэн байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1,269,981.7 мянган төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 353,178.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгож, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 6,944.6 мянган төгрөгийн орлоготой ажилласан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,542,748.7 мянган төгрөг буюу 95.1 хувьтай байгаа нь үндсэн үйл ажиллагааны зардлын төсвийг 56,119.0 мянган төгрөгөөр, нийтлэг үйлчилгээний зардлыг 16,687.4 мянган төгрөгөөр, дотуур байрны үйлчилгээний зардлыг 6,789.8 мянган төгрөгөөр ажил олгох тэтгэмжийг 100.0 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

					/мянган төгрөгөөр/
д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
	Улсын төсвөөс санхүүжих				
1	80101-Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	1,179,493.7	1,123,374.7	56,119.0	95.24%
2	80802-Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж	30,490.2	30,390.2	100.0	99.67%
3	81806-Дотуур байрны үйлчилгээ	59,997.8	53,208.0	6,789.8	88.68%
Дүн		1,269,981.7	1,206,972.9	63,008.8	95.04%
	Орон нутгийн төсвөөс				
1	80111-Төрийн өмчийн барилгын тогтмол зардал	278,584.0	278,584.0	-	100.00%
2	80112-Нийтлэг үйлчилгээ	74,594.6	57,907.2	16,687.4	77.63%
Дүн		353,178.6	335,775.8	16,687.4	95.07%
Нийт дүн		1,623,160.3	1,542,748.7	79,696.2	95.05%

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 санхүүжилтийн дансанд 6,944.6 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ. Үүнээс: Хангамж, бараа материалын зардалд 2,721.6 мянган төгрөг, норматив зардалд 614.0 мянган төгрөг, эд хогшил худалдан авахад 3,069.0 мянган төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөрт 540.0 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулсан байна.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тайлант онд Төв аймаг дахь политехник коллежийнд төсөл хөтөлбөр хэрэгжээгүй байна.

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 Төв аймаг дахь политехник коллежийн 2022 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. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулах зорилготой холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Ихмонгол хөлөг Аудит ХХК-ийн ахлах Г.Ариунбат, аудитор Д.Буянравжих, О.Эрдэнэчимэг, шинжээч Б.Ган-Эрдэнэ, Т.Оюун, аудитын менежер Б.Батцэцэг, аудиторын туслах З.Ариунцэцэг, Г.Ариунболд нар гүйцэтгэж, чанарын хяналтыг чанарын хяналтын мэргэжилтэн С.Сожидмаа, захирал С.Тунгалаг, Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитын менежер О.Амаржаргал, Дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Төв аймаг дахь политехник коллежийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Ихмонгол хөлөг Аудит ХХК-д 2023 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 01/10 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр батлагдсан төсвийн гүйцэтгэлийн нийт зардлаар сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2022 оны батлагдсан төсвийн гүйцэтгэлийн нийт зардлын 1 хувиар буюу 17,709.2 мянган төгрөг, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 12,396.4 мянган төгрөгөөр, тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулсан 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.

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.

Төв аймаг дахь Политехник коллежийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Шилэн дансны цахим хуудсыг шалгахад 156 мэдээлэл байршуулахаас 133 мэдээлэл хугацаанд нь байршуулж, 20 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 3 мэдээллийг байршуулаагүй, Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 10 удаагийн 285,105.6 мянган төгрөгийн орлого, 13 удаагийн 231,948.5 мянган төгрөгийн зарлагын гүйлгээ, 5 удаагийн 20,969.9 мянган төгрөгийн шийдвэрийг байршуулаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Шилэн дансны мэдээллийг бүрэн байршуулж байх.

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

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

4.4.2.1 Дотоод хяналтын талаар:

Дотоод аудитын үйл ажиллагаа нь зөвхөн сургалтын үйл ажиллагаанд чиглэгдсэн, санхүү, шилэн данс, нягтлан бодох бүртгэл, төсвийн тухай, төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай, төрийн хэмнэлтийн тухай хууль тогтоомжийн хэрэгжилтэд хяналт хийдэггүй, санхүүгийн мэргэжлийн ажилтан дотоод хяналтын ажлын хэсгийн бүрэлдэхүүнд томилогдоогүй, ажилтнууд нь дотоод хяналтын талаар сургалтад хамрагдаагүй, дотоод хяналтын талаар зохих мэдлэг эзэмшээгүй, дотоод хяналтын ажиллах журамгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Дотоод аудитын бүрэлдэхүүнийг сайжруулах, холбогдох заавар аргачлалаар хангаж ажиллах зөвлөмж өгөв.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Төв аймаг дахь политехник коллежийн 2022 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд завсрын аудитыг хийгдээгүй болно.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитыг Уваа-Уул Аудит ХХК гүйцэтгэж, нийт 230.0 мянган төгрөгийн 4 зөвлөмжийг бүрэн биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Зөвлөмж	4	230.0	4	230.0	100
Нийт дүн	4	230.0	4	230.0	100

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Шалгагдагч байгууллага дээр ажиллаж хөрөнгийн биет тооллого хийх нөхцөл байдал хязгаарлагдмал байснаас биет тест хэрэгжүүлээгүй.

**Төв аймаг дахь Политехник коллежийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн
гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

Дараагийн аудитаар төсвийн жил дамжин хэрэгжиж байгаа сургалтын үйл ажиллагаа, хандив тусламжаар авсан тоног төхөөрөмж, бараа материалыг орлогод авсан эсэхийг авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2,623,446.1 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснийг, аудитын явцад бүрэн залруулсан.

- Цалин хөлсний дэлгэрэнгүй бүртгэлийн дүнг ерөнхий журналын цалингийн зардалтай тулган шалгахад 1,068.0 мянган төгрөгөөр дутуу бүртгэснийг залруулсан байна.
- Сангийн яамны 2023 оны 1 дүгээр сарын 5-ны өдрийн 10/84 дүгээр албан бичгийн дагуу Гүйцэтгэл, үр дүнгээр санхүүжих байгууллагын санхүүгийн тайланг орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн тайлангаас улсын төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн тайланд шилжүүлэхтэй холбоотой санхүүгийн байдал, үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайланд тус тус 2,622,378.1 мянган төгрөгийг залруулсан.

Аудитаар нийт 25,767.8 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 913.6 мянган төгрөгийн зөвлөмж, 29.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт, 24,825.2 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлсэн.

5.1 Төлбөрийн акт

5.1.1 Арилжааны банк дахь дансны талаар:

Хаан банканд 2.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй 5721508521 тоот харилцах данстай байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4.2.3.4-т “Төсөвт төвлөрүүлэх ёстой татварын болон татварын бус төсвийн орлогыг төсөвт дутуу төвлөрүүлсэн эсвэл төвлөрүүлээгүй” гэж заасныг үндэслэн төлбөрийн акт тогтоосон.

Хоол, унааны хөнгөлөлтийн талаар:

Нийт 17 ажилтныг томилолтоор ажиллуулах үед хөдөлмөрийн хөлс, түүнтэй адилтгах орлогод 574.0 мянган төгрөгийн хоолны олговрыг давхардуулан олгосон байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4.2.3.3-т “Цалин хөлс, шагнал урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй тооцож олгосон” гэж заасныг үндэслэн төлбөрийн акт тогтоосон.

5.2 Зөвлөмж

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

5.2.1 Төлбөрийн баримттай холбоотой:

Илрүүлэлт:

Худалдан авсан хөрөнгө, материалын дүнг, бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагуудын төлбөрийн цахим системд бүртгэсэн дүнтэй тулгахад 15 иргэн, байгууллага 5,576.1 мянган төгрөгөөр илүү, 2 иргэн байгууллага 607.0 мянган төгрөгөөр дутуу бүртгэгдсэн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/.

Төв аймаг дахь Политехник коллежийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн
гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Дээрх хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллах, төлбөрийн баримтын системд зөрүүтэй бүртгэсэн зөрчлийг арилгах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 6 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ**6.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл***/Мянган төгрөгөөр/*

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруул аагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Цалин хөлсний дэлгэрэнгүй бүртгэлийн дүнг ерөнхий журналын цалингийн зардалтай тулган шалгахад 1,068.0 мянган төгрөгөөр дутуу бүртгэснийг залруулсан байна.	1	1,068.0	-	-	1	1,068.0	1	1,068.0	-	-	-	-
Сангийн яамны 2023 оны 1 дүгээр сарын 5-ны өдрийн 10/84 дүгээр албан бичгийн дагуу Гүйцэтгэл, үр дүнгээр санхүүжих байгууллагын санхүүгийн тайланг орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн тайлангаас улсын төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн тайланд шилжүүлэхтэй холбоотой санхүүгийн байдал, үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайланд тус тус 2,622,378.1 мянган төгрөгийг	1	2,622,378.1	1	2,622,378.1			1	2,622,378.1				
Дүн	1	2,623,446.1	1	2,622,378.1	1	1,068.0	1	2,623,446.1	-	-	-	-

6.2 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
Хаан банканд 2.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй 5721508521 тоот харилцах данстай байна.	1	2.0	1	2.0	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт 17 ажилтныг томилолтоор ажиллуулах үед хөдөлмөрийн хөлс, түүнтэй адилтгах орлогод 574.0 мянган төгрөгийн хоолны олговрыг давхардуулан олгосон байна.	1	574.0	1	574.0	-	-	-	-	-	-	-	-
Худалдан авсан хөрөнгө, материалын дүнг, бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагуудын төлбөрийн цахим системд бүртгэсэн дүнтэй тулгахад 15 иргэн, байгууллага 5,576.1 мянган төгрөгөөр илүү, 2 иргэн байгууллага 607.0 төгрөгөөр дутуу бүртгэгдсэн байна.	1	6,183.1	-	-	-	-	1	6,183.1	-	-	-	-
Дүн	3	6,759.1	2	576.0	-	-	1	6,183.1	-	-	-	-

6.3 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

мянган төгрөгөөр

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны цахим хуудсыг шалгахад 156 мэдээлэл байршуулахаас 133 мэдээлэл хугацаанд нь байршуулж, 20 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 3 мэдээллийг байршуулаагүй, Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 10 удаагийн 285,105.6 мянган төгрөгийн орлого, 13 удаагийн 231,948.5 мянган төгрөгийн зарлагын гүйлгээ, 5 удаагийн 20,969.9 мянган төгрөгийн шийдвэрийг байршуулаагүй байна.	1	538,023.9	-	-	-	-	1	538,023.9
Дүн	1	538,023.9	-	-	-	-	1	538,023.9
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дотоод аудитын үйл ажиллагаа нь зөвхөн сургалтын үйл ажиллагаанд чиглэгдсэн, санхүү, шилэн данс, нягтлан бодох бүртгэл, төсвийн тухай, төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай, төрийн хэмнэлтийн тухай хууль тогтоомжийн хэрэгжилтэд хяналт хийдэггүй, санхүүгийн мэргэжлийн ажилтан дотоод хяналтын ажлын хэсгийн бүрэлдэхүүнд томилогдоогүй, ажилтнууд нь дотоод хяналтын талаар сургалтад хамрагдаагүй, дотоод хяналтын талаар зохих мэдлэг эзэмшээгүй, дотоод хяналтын ажиллах журамгүй байна.	1	-	-	-	-	-	1	-
Дүн	1	-	-	-	-	-	1	-
Нийт дүн	2	538,023.9	-	-	-	-	2	538,023.9