



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Завхан аймгийн Политехник коллежийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ЗАА-2026/150/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Улиастай сум

2026 он

Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын

тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа

Утас: 99993365

Цахим хаяг: Bat-Undraad@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Болдбаатар

Утас: 99105506

Цахим хаяг: Boldbaatar.kh@audit.gov.mn

Аудитор: Д.Пүүжмаа

Утас: 99080797

Цахим хаяг: puujmaad@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

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

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ЗДТГ	Засаг Даргын Тамгын Газар
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ИТХ	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Улиастай сум, Завхан аймаг 81090
Утас/Факс:7046-36-12
Цахим шуудан: zavkhan@audit.gov.mn

2026.02.25 № 183
танай _____ -ны № _____ -г

**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ПОЛИТЕХНИК КОЛЛЕЖИЙН
ЗАХИРЛЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР
ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
Д.ЦОГТБААТАР-д**

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Завхан аймаг дахь Политехник коллежийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Завхан аймаг дахь Политехник коллежийн 2025 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

Завхан аймаг дахь Политехник коллеж нь тайлант онд Улсын төсвөөс 3,660.1 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 550.5 сая төгрөг, бусад үйл ажиллагааны орлогоос 37.5 сая төгрөг нийт 4,248.1 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлэн 4,012.1 сая төгрөгийн зарлагатай ажилласан байна. Байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт 75.0 хувьтай хэрэгжсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2025 оны 07 сарын 04-ний 350 тоот тогтоолоор 21.5 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 3.9 сая төгрөгийн тавилга хэрэгсэл, 3.0 сая төгрөгийн ном, 1.0 сая төгрөгийн программ хангамж нийт 127 нэрийн 29.6 сая төгрөгийн хөрөнгийг акталж данснаас хасаж, 172.6 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг дахин үнэлж 91.8 сая төгрөгийн өртгөөр данс бүртгэлд тусгасан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд улсын төсвөөр 4,533.7 сая төгрөгийн 150 хүүхдийн дотуур байрыг ашиглалтад оруулж 2025 оны 12 дугаар сарын 23-ны ББКД-81-0041/25 дугаар бүхий улсын комиссын актаар хүлээн авсан байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР



Д.БАТ-УНДРАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>643,540,577.47</u>	<u>882,744,483.03</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	76,586,237.33	301,364,327.84
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	76,586,237.33	301,364,327.84
3121	Төгрөг	76,586,237.33	301,364,327.84
31211	Төрийн сангийн харилцах	76,586,237.33	301,364,327.84
33	АВЛАГА	1,585,302.00	16,136,073.50
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,585,302.00	2,327,273.50
335	Бусад авлага	00.00	13,808,800.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	13,808,800.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	565,369,038.14	565,244,081.69
351	Түүхий эд материал	437,325,043.14	436,232,006.69
35110	Тусгай зориулалттай материал	429,263,874.99	430,571,933.99
35130	Эм боох материал	8,061,168.15	5,660,072.70
354	Хангамжийн материал	110,893,995.00	108,942,075.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,766,050.00	2,080,350.00
35420	Аж ахуйн материал	11,141,550.00	11,141,550.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	104,110.00	1,246,140.00
35450	Барилгын засварын материал	6,919,920.00	6,597,900.00
35470	Бусад хангамжийн материал	90,962,365.00	87,876,135.00
35600	Мал амьтад	17,150,000.00	20,070,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>5,313,522,538.75</u>	<u>5,547,925,579.15</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5,313,522,538.75	5,547,925,579.15
392	Биет хөрөнгө	4,947,005,538.75	5,181,408,579.15
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,107,544,255.00	4,341,850,274.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-251,519,627.02	-262,744,979.67
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	162,580,779.97	162,580,779.97
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-141,769,610.74	-154,414,113.22
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	1,206,457,541.34	1,116,833,438.59
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-386,159,964.76	-275,250,844.47
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	267,396,692.05	266,118,361.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-222,956,725.38	-219,672,445.76
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	211,975,003.00	211,975,003.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-47,971,578.71	-50,339,618.79
39217	Ном	41,428,774.00	44,472,724.00
393	Биет бус хөрөнгө	366,517,000.00	366,517,000.00
39301	Програм хангамж	3,902,870.00	2,845,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,702,870.00	-2,645,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	366,317,000.00	366,317,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>5,957,063,116.22</u>	<u>6,430,670,062.18</u>

4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>62,093,198.17</u>	<u>00.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	62,093,198.17	00.00
413	Өглөг	62,093,198.17	00.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	59,208,798.17	00.00
4136	Бусад өглөг	2,884,400.00	00.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	2,884,400.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>5,894,969,918.05</u>	<u>6,430,670,062.18</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5,894,969,918.05	6,430,670,062.18
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,757,228,799.54	2,757,228,799.54
51101	Өмч: - төрийн	2,757,228,799.54	2,757,228,799.54
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,414,132,265.13	2,949,832,409.26
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,414,132,265.13	2,414,132,265.13
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	535,700,144.13
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	723,608,853.38	723,608,853.38
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>5,957,063,116.22</u>	<u>6,430,670,062.18</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,618,716,770.00	4,616,329,803.79
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	105,858,470.00	405,610,503.79
120	Нийтлэг татварын бус орлого	105,858,470.00	405,610,503.79
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	105,858,470.00	405,610,503.79
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	43,341,004.00	25,298,502.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	22,088,666.00	24,489,270.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	40,428,800.00	355,822,731.79
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,512,858,300.00	4,210,719,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,008,403,500.00	3,660,156,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,008,403,500.00	3,660,156,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	504,454,800.00	550,563,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	504,454,800.00	550,563,200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,736,568,992.40	4,067,538,441.71
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,736,568,992.40	4,067,538,441.71
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,590,555,478.17	3,800,131,702.37
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,165,211,575.20	2,504,809,969.00
210101	Үндсэн цалин	1,222,462,917.20	1,380,962,484.00
210102	Нэмэгдэл	645,773,798.00	854,971,913.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	176,650,500.00	170,127,889.00
210104	Урамшуулал	120,324,360.00	98,747,683.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	269,814,913.82	308,478,247.38
210201	Тэтгэврийн даатгал	187,556,103.81	204,330,969.32
210202	Тэтгэмжийн даатгал	21,123,483.08	28,431,997.38
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,191,661.81	13,092,522.83
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	9,988,725.15	13,003,479.93
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	39,954,939.97	49,619,277.92
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	488,642,285.77	514,973,932.22
210301	Гэрэл, цахилгаан	34,480,841.77	35,198,073.72
210302	Түлш, халаалт	426,664,700.00	450,822,714.50
210303	Цэвэр, бохир ус	27,496,744.00	28,953,144.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	169,720,951.72	39,801,065.00
210401	Бичиг хэрэг	8,932,340.00	5,456,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,577,890.00	1,557,970.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,510,714.67	5,698,650.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	3,031,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,120,800.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	64,322,313.00	24,055,895.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	6,709,680.00	00.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	70,547,214.05	00.00
2105	Нормативт зардал	67,908,518.00	110,665,195.45

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,867,618.00	2,552,295.45
210502	Хоол, хүнс	65,040,900.00	108,112,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	32,662,880.00	11,849,370.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,920,000.00	6,458,400.00
210604	Урсгал засвар	30,742,880.00	5,390,970.00
2107	Томилолт, зочны зардал	26,440,245.00	15,317,150.00
210702	Дотоод албан томилолт	26,440,245.00	15,317,150.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,705,736.00	11,200,978.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,000,000.00	11,200,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	3,544,000.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	3,933,736.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	228,000.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	978.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	357,448,372.66	283,035,795.32
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,628,450.00	71,696,768.88
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	161,082,416.00	114,197,303.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	163,737,506.66	97,141,723.44
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	146,013,514.23	267,406,739.34
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	143,805,000.00	235,825,371.56
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	14,049,800.00	16,217,371.56
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	118,438,000.00	214,868,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,317,200.00	4,740,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,208,514.23	31,581,367.78
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,208,514.23	31,581,367.78
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-117,852,222.40	548,791,362.08
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	13,091,217.95
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	13,091,217.95
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-13,091,217.95
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-117,852,222.40	535,700,144.13

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>3,578,287,970.00</u>	<u>4,248,283,574.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	65,429,670.00	37,564,274.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	65,429,670.00	37,564,274.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	65,429,670.00	37,564,274.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	43,341,004.00	25,298,502.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	22,088,666.00	12,265,772.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,512,858,300.00	4,210,719,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,008,403,500.00	3,660,156,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,008,403,500.00	3,660,156,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	504,454,800.00	550,563,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	504,454,800.00	550,563,200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>3,451,660,532.67</u>	<u>4,012,120,133.49</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,451,660,532.67	4,012,120,133.49
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,304,677,018.44	3,744,513,394.15
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,116,237,900.00	2,549,399,248.00
210101	Үндсэн цалин	1,211,374,630.00	1,425,551,763.00
210102	Нэмэгдэл	613,076,962.00	854,971,913.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	175,873,750.00	170,127,889.00
210104	Урамшуулал	115,912,558.00	98,747,683.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	264,529,800.00	325,425,040.05
210201	Тэтгэврийн даатгал	179,880,200.00	221,317,526.11
210202	Тэтгэмжийн даатгал	21,162,400.00	28,431,997.38
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,581,200.00	13,052,758.71
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	10,581,200.00	13,003,479.93
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	42,324,800.00	49,619,277.92
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	489,246,285.77	515,000,932.22
210301	Гэрэл, цахилгаан	30,820,228.32	35,198,073.72
210302	Түлш, халаалт	429,295,701.86	450,822,714.50
210303	Цэвэр, бохир ус	29,130,355.59	28,980,144.00

2105	Нормативт зардал	62,156,500.00	108,112,900.00
210502	Хоол, хүнс	62,156,500.00	108,112,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	57,413,000.00	11,350,300.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	25,385,700.00	7,369,400.00
210604	Урсгал засвар	32,027,300.00	3,980,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,000,000.00	11,135,880.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,000,000.00	11,135,880.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	310,093,532.67	224,089,093.88
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	174,602,148.67	91,856,076.88
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	135,491,384.00	132,233,017.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	146,983,514.23	267,606,739.34
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	144,775,000.00	236,025,371.56
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	14,049,800.00	16,217,371.56
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	118,438,000.00	214,868,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,287,200.00	4,940,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,208,514.23	31,581,367.78
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,208,514.23	31,581,367.78
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>126,627,437.33</u>	<u>236,163,440.51</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	50,041,200.00	11,385,350.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	50,041,200.00	11,385,350.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	50,041,200.00	11,385,350.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	50,041,200.00	11,385,350.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-50,041,200.00</u>	<u>-11,385,350.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	76,586,237.33	224,778,090.51
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	76,586,237.33
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	76,586,237.33	301,364,327.84

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00
C08	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,757,228,799.54	723,608,853.38	2,414,132,265.13	5,894,969,918.05
D01	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,757,228,799.54	723,608,853.38	2,414,132,265.13	5,894,969,918.05
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,757,228,799.54	723,608,853.38	2,414,132,265.13	5,894,969,918.05
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	535,700,144.13	535,700,144.13
D09	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,757,228,799.54	723,608,853.38	2,949,832,409.26	6,430,670,062.18

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,793,908,900.00	3,407,472,512.49
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,793,908,900.00	3,407,472,512.49
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,531,405,800.00	3,171,447,140.93
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,603,736,100.00	2,549,399,248.00
210101	Үндсэн цалин	1,624,228,200.00	1,425,551,763.00
210102	Нэмэгдэл	839,507,300.00	854,971,913.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	140,000,600.00	170,127,889.00
210104	Урамшуулал	00.00	98,747,683.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	325,467,000.00	325,425,040.05
210201	Тэтгэврийн даатгал	221,317,500.00	221,317,526.11
210202	Тэтгэмжийн даатгал	26,037,400.00	28,431,997.38
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,018,700.00	13,052,758.71
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	13,018,700.00	13,003,479.93
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	52,074,700.00	49,619,277.92
2105	Нормативт зардал	149,279,200.00	108,112,900.00
210502	Хоол, хүнс	149,279,200.00	108,112,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	27,590,000.00	11,829,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,160,300.00	4,460,300.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	18,429,700.00	7,369,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	102,795,400.00	11,135,880.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хур	102,795,400.00	11,135,880.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	322,538,100.00	165,544,372.88
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	144,735,900.00	31,826,455.88
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	177,802,200.00	133,717,917.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	262,503,100.00	236,025,371.56
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	262,503,100.00	236,025,371.56
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	16,389,100.00	16,217,371.56
213208	Хөдөө орон нутаг тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	238,614,000.00	214,868,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,500,000.00	4,940,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,757,496,100.00	3,697,720,374.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,715,455,300.00	3,660,156,100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	3,715,455,300.00	3,660,156,100.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	42,040,800.00	37,564,274.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	23,387,100.00	25,298,502.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	18,653,700.00	12,265,772.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	76,586,237.33
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	301,364,327.84

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	550,563,200.00	
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	550,563,200.00	
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	518,981,832.22	
210301	Гэрэл, цахилгаан	35,198,073.72	
210302	Түлш, халаалт	450,822,714.50	
210303	Цэвэр, бохир ус	28,980,144.00	
210304	Байрны түрээс	00.00	
210604	Урсгал засвар	3,980,900.00	
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	31,581,367.78	
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	550,563,200.00	

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 4,768.0 сая төгрөгийн 1 алдааг залрууллаа.

Аудитаар нийт 21.5 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 21.5 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлээ

Залруулсан алдаа:

Политехник коллеж нь тайлант онд улсын төсвөөр 150 хүүхдийн Дотуур байрыг ашиглалтанд оруулж 2025 оны 12 дугаар сарын 23-ны ББКД-81-0041/25 дугаар бүхий улсын комиссын актаар хүлээн авсан ч ТӨБЗГ-аас шийдвэр нь ирээгүй байхад орлогод тусгасан байсныг аудитын явцад залрууллаа.

5.1 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

5.2 Албан шаардлага:

- Батлагдаагүй орон тоонд сэтгэл зүйч авч ажиллуулан 16.5 сая төгрөгийн цалин олгосон;
- Байгууллагын албан хаагчдын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг дүгнэхдээ журам зөрчин дүгнэж, урамшуулал олгосон;
- Сургалтын байгууллагатай зөвлөх үйлчилгээний гэрээ байгуулан санхүүжилтийн 50 хувь буюу 5.0 сая төгрөгийг шилжүүлсэн боловч гэрээнд тусгагдсан арга хэмжээнүүд хийгдээгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.3-т “батлагдсан цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан төсвийн байгууллагын орон тоо, ажиллагчдын цалин хөлсийг тогтоох, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, 41 дүгээр зүйлийн 41.2.3-т “төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах”, 41.2.6-т “төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр

худалдан авах бараа, ажил, үйлчилгээний гүйцэтгэлийн санхүүжилтийг бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах ажиллагааны гэрээ, төлбөрийн хуваарийг үндэслэн санхүүжүүлэх”, Засгийн газрын 2023 оны 08 дугаар сарын 23-ны өдрийн 301 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Төрийн жинхэнэ албан хаагчийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг боловсруулж батлах, ажлын гүйцэтгэл, үр дүн, мэргэшлийн түвшинг үнэлэх журам”-ын 5.1-д “Нэгжийн дарга (зохион байгуулалтын нэгжгүй бол байгууллагын төсвийн шууд захирагч) албан хаагчийн төлөвлөгөөний биелэлтийг хянаж, Засгийн газрын Хэрэг эрхлэх газрын даргын баталсан Төрийн жинхэнэ албан хаагчийн ажлын гүйцэтгэл, үр дүн, мэргэшлийн түвшинг үнэлэх аргачлалын дагуу үнэлгээний хуудсаар үнэлнэ”, 5.10-д “Нэгжийн дарга албан хаагчийн төлөвлөгөөний эхний хагас жилийн төлөвлөгөөний биелэлтийг

үнэлж баталгаажуулсан тайланг 06 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор, сүүлийн хагас жилийн төлөвлөгөөний биелэлтийг үнэлж баталгаажуулсан тайланг 12 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор үнэлгээний багт хүргүүлнэ” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

5.3 Зөвлөмж: өгөгдөөгүй

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

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6.АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

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		
улсын төсвөөр 150 хүүхдийн Дотуур байрыг ашиглалтанд оруулж 2025 оны 12 дугаар сарын 23-ны ББКД-81-0041/25 дугаар бүхий улсын комиссын актаар хүлээн авсан ч ТӨБЗГ-аас шийдвэр нь ирээгүй байхад орлогод тусгасан	1	4,768,006.0					1	4,768,006.0				
	1	4,768,006.0					1	4,768,006.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		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
Батлагдаагүй орон тоонд сэтгэл зүйч авч ажиллуулан цалин олгосон	1	16,494.6			1	16,494.6						
Байгууллагын албан хаагчдын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг дүгнэхдээ журам зөрчин	1	0			1	0						

дүгнэж, урамшуулал олгосон									
Сургалтын байгууллагатай зөвлөх үйлчилгээний гэрээ байгуулан санхүүжилтийн 50 хувийг шилжүүлсэн боловч гэрээнд тусгагдсан арга хэмжээнүүд хийгдээгүй	1	5,000.0			1	5,000.0			
Дүн	3	21,494.6			3	21,494.6			
