ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Аймгийн Политехник коллежийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ӨВА-2026/180/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Арвайхээр хот 2026 он	Өвөрхангай аймгийн Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал Утас: 70323253 Цахим хаяг: Batjargal@audit.gov.mn Аудитын менежер: П.Хорлоосүрэн Утас: 99163491 Цахим хаяг: Khorloosuren.audit@gmail.com Утас: 70323108 Цахим хаяг: Аудитор: Ж.Алтанцэцэг Утас: 99329182 Цахим хаяг: altaaj97@yahoo.com Аудитыг гүйцэтгэсэн: Дөлгөөнхайрхан уул аудит ХХК

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт..
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл ....
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга..
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа..
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин ....
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал ....
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт.......................
4. Аудитын тайлан...
4.1 Ерөнхий зүйл ....
4.2Материаллаг байдал ....
4.3 Төрийн хэмнэлтийн хэрэгжилт...
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ....
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ....
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал ....
5. Аудитын илрүүлэлт ....
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
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гэндэнгийн гудамж,
5 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг, 62173,
Утас/Факс: (976) 7032 3253,
Цахим шуудан: uvurkhangai@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

2026. 02. 25 № 124
танай ______-ны №______-т

АЙМГИЙН ПОЛИТЕХНИК
КОЛЛЕЖИЙН ЗАХИРАЛ
С.САНЧИР ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8,4 ,Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Өвөрхангай аймгийн Политехник Коллежийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2025 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

Өвөрхангай аймгийн Политехник Коллеж нь тайлант онд улсын төсвөөс 5,367.3 сая төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 1,151.4 сая төгрөг,туслах үйл ажиллагааны орлогоос 80.9 сая төгрөг, урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт 504.1 сая төгрөг бүгд 7,103.7 сая төгрөгийн санхүүжилт авч зарцуулснаас 61.6 хувь буюу 4,215.6 сая төгрөгийг цалингийн зардалд зарцуулжээ. Жилийн эцсээр орон нутгийн санхүүжилтээс 7.8 сая төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Тайлант онд 267,626.8 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө худалдан авч ,тус сургуулийн өмч хамгаалах зөвлөлийн шийдвэрийг үндэслэн 108 нэр төрлийн 29,937.3 мянган төгрөгийн бараа материалыг Захирлын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ы өдрийн А/89 тоот тушаалаар акталж данснаас хасаж хөрөнгийн бүртгэлдээ бүртгэсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

Бусад асуудал

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно. Тус байгууллага нь 2025 онд гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 6 зорилт төсөл, 14 арга хэмжээ төлөвлөж 96.6 хувийн биелэлттэй 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 О.БАТЖАРГАЛ

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

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**	**970,243,762.56**	**974,650,176.55**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	349,703,440.72	345,242,543.71
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	349,703,440.72	345,242,543.71
3121	**Төгрөг**	349,703,440.72	345,242,543.71
31211	Төрийн сангийн харилцах	349,337,667.87	345,242,543.71
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	365,772.85	01.00
33	**АВЛАГА**	23,125,000.00	12,023,210.00
335	**Бусад авлага**	23,125,000.00	12,023,210.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	23,125,000.00	12,023,210.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	4,950,400.00	01.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	592,464,921.84	617,384,422.84
351	**Түүхий эд материал**	1,493,480.00	1,448,480.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	828,480.00	828,480.00
35130	Эм боох материал	665,000.00	620,000.00
354	**Хангамжийн материал**	590,971,441.84	615,935,942.84
35410	Бичиг хэргийн материал	16,525,250.00	16,921,800.00
35420	Аж ахуйн материал	506,220,070.34	536,137,424.34
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	61,288,810.50	55,049,842.50
35440	Түлш, шатах тослох материал	408,265.00	238,830.00
35470	Бусад хангамжийн материал	6,529,046.00	7,588,046.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**10,427,602,170.01**	**9,964,549,805.46**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	10,427,602,170.01	9,964,549,805.46
392	**Биет хөрөнгө**	8,916,561,210.00	8,454,073,145.45
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	10,196,743,318.00	10,196,743,318.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,421,865,780.47	-2,887,004,001.75
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	44,750,000.00	93,700,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-38,012,499.75	-41,862,499.71
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	2,948,840,481.00	3,121,583,081.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,146,812,883.50	-2,379,792,251.29
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	491,760,584.00	529,655,584.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-321,416,329.28	-349,563,599.80
39217	Ном	162,574,320.00	170,613,515.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	1,511,040,960.01	1,510,476,660.01
39301	Програм хангамж	21,471,500.00	21,471,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,335,299.99	-19,899,599.99
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,509,454,760.00	1,509,454,760.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-550,000.00	-550,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**11,397,845,932.57**	**10,939,199,982.01**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**416,600.00**	**6,967,250.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	416,600.00	6,967,250.00
413	**Өглөг**	416,600.00	6,967,250.00
4136	**Бусад өглөг**	416,600.00	6,967,250.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	386,600.00	2,049,550.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	30,000.00	4,917,700.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**11,397,429,332.57**	**10,932,232,732.01**

51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	11,397,429,332.57	10,932,232,732.01
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	3,316,797,394.50	3,316,797,394.50
51101	Өмч: - төрийн	3,316,797,394.50	3,316,797,394.50
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-348,527,696.67	-813,724,297.23
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-348,527,696.67	-348,527,696.67
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-465,196,600.56
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	8,429,159,634.74	8,429,159,634.74
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**11,397,845,932.57**	**10,939,199,982.01**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**6,763,642,362.00**	**7,108,243,775.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**60,820,162.00**	**85,437,505.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	60,820,162.00	85,437,505.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	60,820,162.00	85,437,505.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	39,610,162.00	85,437,505.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**6,702,822,200.00**	**7,022,806,270.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	5,565,976,900.00	5,367,289,370.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	5,533,489,400.00	5,367,289,370.00
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	32,487,500.00	
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан	9,220,000.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан	13,214,400.00	
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн	1,114,410,900.00	
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	00.00	1,151,399,700.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	00.00	1,655,516,900.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	504,117,200.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**6,825,539,105.57**	**7,573,440,375.56**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**6,825,539,105.57**	**7,573,440,375.56**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	6,518,733,858.00	7,344,652,787.56
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	3,563,557,050.00	4,215,625,530.00
210101	Үндсэн цалин	1,996,673,505.00	2,269,220,980.00
210102	Нэмэгдэл	1,265,403,231.00	1,591,533,112.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	96,590,000.00	139,098,968.00
210104	Урамшуулал	204,890,314.00	215,772,470.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх**	443,899,714.19	513,943,387.01
210201	Тэтгэврийн даатгал	304,198,909.60	349,981,438.47
210202	Тэтгэмжийн даатгал	35,850,345.45	42,478,553.70
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	18,764,914.32	23,023,267.21
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	16,990,782.34	19,665,840.93
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	68,094,762.48	78,794,286.70
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	945,057,758.43	1,001,130,780.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	83,059,885.43	138,781,061.00
210302	Түлш, халаалт	827,687,200.00	827,661,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	34,310,673.00	34,688,719.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	965,489.00	149,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	80,000.00	58,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	143,600.00	91,000.00

2105	**Нормативт зардал**	122,567,320.00	188,780,300.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	5,886,280.00	716,100.00
210502	Хоол, хүнс	116,681,040.00	188,064,200.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	128,828,960.00	118,463,071.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	286,000.00	01.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	13,029,310.00	11,126,439.00
210604	Урсгал засвар	115,513,650.00	107,336,632.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	875,900.00	5,017,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	5,017,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	46,000.00	
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	829,900.00	
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,312,981,666.38	1,301,543,219.55
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	300,850,342.69	232,637,405.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	229,196,015.40	338,226,655.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	782,935,308.29	730,679,159.55
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	306,805,247.57	228,787,588.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	282,961,806.00	221,013,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн	37,167,680.00	52,439,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	244,182,000.00	168,574,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,612,126.00	
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	23,843,441.57	7,774,588.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-61,896,743.57**	**-465,196,600.56**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-61,896,743.57**	**-465,196,600.56**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**6,740,525,422.00**	**7,103,675,565.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**70,190,722.00**	**80,869,295.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	70,190,722.00	80,869,295.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	70,190,722.00	80,869,295.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	26,165,870.00	01.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	44,024,852.00	80,869,295.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**6,670,334,700.00**	**7,022,806,270.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	5,533,489,400.00	5,367,289,370.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	5,533,489,400.00	5,367,289,370.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,220,000.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,214,400.00	
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	1,114,410,900.00	1,151,399,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,114,410,900.00	
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	00.00	1,151,399,700.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	00.00	504,117,200.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	504,117,200.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**6,196,630,381.28**	**6,840,509,667.01**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**6,196,630,381.28**	**6,840,509,667.01**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**5,889,825,133.71**	**6,611,722,079.01**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	3,563,557,050.00	4,215,625,530.00
210101	Үндсэн цалин	1,996,673,505.00	2,269,220,980.00
210102	Нэмэгдэл	1,265,403,231.00	1,591,533,112.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	96,590,000.00	139,098,968.00
210104	Урамшуулал	204,890,314.00	215,772,470.00

2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	443,899,714.19	513,943,387.01
210201	Тэтгэврийн даатгал	304,198,909.60	349,981,438.47
210202	Тэтгэмжийн даатгал	35,850,345.45	42,478,553.70
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	18,764,914.32	23,023,267.21
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	16,990,782.34	19,665,840.93
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	68,094,762.48	78,794,286.70
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	945,057,758.43	1,001,130,780.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	83,059,885.43	138,781,061.00
210302	Түлш, халаалт	827,687,200.00	827,661,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	34,310,673.00	34,688,719.00
2105	**Нормативт зардал**	113,102,540.00	188,025,450.00
210502	Хоол, хүнс	113,102,540.00	188,025,450.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	191,042,750.00	176,884,372.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	47,053,050.00	34,390,040.00
210604	Урсгал засвар	143,989,700.00	142,494,332.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	00.00	44,100,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	44,100,500.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	633,165,321.09	472,012,060.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	318,025,729.09	159,542,515.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	315,139,592.00	312,469,545.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**306,805,247.57**	**228,787,588.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	282,961,806.00	221,013,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	37,167,680.00	52,439,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	244,182,000.00	168,574,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,612,126.00	01.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	23,843,441.57	7,774,588.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**543,895,040.72**	**263,165,897.99**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**194,191,600.00**	**267,626,795.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**194,191,600.00**	**267,626,795.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	194,191,600.00	267,626,795.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	194,191,600.00	267,626,795.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-194,191,600.00**	**-267,626,795.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	349,703,440.72	-4,460,897.01
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	349,703,440.72
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	349,703,440.72	345,242,543.71

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	3,316,797,394.50	8,429,159,634.74	-281,080,685.17	00.00	11,464,876,344.07
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**3,316,797,394.50**	**8,429,159,634.74**	**-281,080,685.17**	**00.00**	11,464,876,344.07
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-205,768,179.97	00.00	-205,768,179.97
C08	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**3,316,797,394.50**	**8,429,159,634.74**	**-348,527,696.67**	**00.00**	11,397,429,332.57
D01	**2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**3,316,797,394.50**	**8,429,159,634.74**	**-348,527,696.67**	**00.00**	11,397,429,332.57
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**3,316,797,394.50**	**8,429,159,634.74**	**-348,527,696.67**	**00.00**	11,397,429,332.57
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-465,196,600.56	00.00	-465,196,600.56
D09	**2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**3,316,797,394.50**	**8,429,159,634.74**	**-813,724,297.23**	**00.00**	10,932,232,732.01

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮ**	2,109,995,700.00	2,411,724,004.00	5,654,103,200.00	5,956,736,762.01
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	2,109,995,700.00	2,411,724,004.00	5,654,103,200.00	5,956,736,762.01
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРД**	2,040,642,000.00	1,953,526,985.00	5,433,089,500.00	5,735,723,762.01
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,301,282,000.00	1,293,140,929.00	4,043,195,600.00	4,215,625,530.00
210101	Үндсэн цалин	1,301,282,000.00	1,293,140,929.00	2,444,332,900.00	2,269,220,980.00
210102	Нэмэгдэл	00.00	00.00	1,349,053,900.00	1,591,533,112.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	00.00	249,808,800.00	139,098,968.00
210104	Урамшуулал	00.00	00.00	00.00	215,772,470.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд тө**	147,162,400.00	142,584,398.00	505,399,500.00	513,943,387.01
210201	Тэтгэврийн даатгал	93,648,700.00	108,158,711.00	343,671,600.00	349,981,438.47
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,702,700.00	8,205,957.00	40,432,000.00	42,478,553.70
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,378,400.00	9,970,861.00	20,216,000.00	23,023,267.21
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,675,700.00	1,753,757.00	20,216,000.00	19,665,840.93
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	26,756,900.00	14,495,112.00	80,863,900.00	78,794,286.70
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол з**	212,998,700.00	193,844,642.00	00.00	
210301	Гэрэл, цахилгаан	88,252,000.00	81,633,010.00	00.00	
210302	Түлш, халаалт	76,746,700.00	68,111,710.00	00.00	
210303	Цэвэр, бохир ус	48,000,000.00	44,099,922.00	00.00	
210401	Бичиг хэрэг	2,464,000.00	3,182,110.00	00.00	
210402	Тээвэр, шатахуун	76,112,300.00	65,486,940.00	00.00	
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,674,000.00	4,345,377.00	00.00	
210404	Ном, хэвлэл	00.00	00.00	00.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчд	00.00	00.00	00.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зү	00.00	00.00	00.00	
2105	**Нормативт зардал**	141,051,600.00	119,080,380.00	242,766,000.00	188,025,450.00
210502	Хоол, хүнс	123,544,000.00	103,452,220.00	242,766,000.00	188,025,450.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	7,000,000.00	8,036,820.00	47,356,000.00	34,390,040.00
210602	Тавилга	2,000,000.00	1,977,000.00	00.00	01.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	00.00	47,356,000.00	34,390,040.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	6,059,820.00	00.00	01.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,499,900.00	7,690,100.00	00.00	01.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгэ**	16,632,400.00	9,277,050.00	00.00	174,650,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг а	00.00	00.00	00.00	174,650,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтс	3,500,000.00	2,000,000.00	00.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,000,000.00	1,000,000.00	00.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,500,000.00	120,500.00	00.00	
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	3,000,000.00	00.00	00.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,000,000.00	4,957,400.00	00.00	
210807	Газрын төлбөр	1,000,000.00	904,750.00	00.00	
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэ	1,632,400.00	294,400.00	00.00	
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	121764700.00	106858239.00	594372400.00	609088855.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	00.00	218,502,200.00	226,781,215.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	121,764,700.00	106,858,239.00	375,870,200.00	382,307,640.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	69353700.00	458197019.00	221013700.00	221013000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	69,353,700.00	458,197,019.00	221,013,700.00	221,013,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, ү	1,209,000.00	1,209,000.00	00.00	
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшу	00.00	423,775,819.00	00.00	
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн м	10,192,200.00	10,192,200.00	52,439,700.00	52,439,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	57,952,500.00	23,020,000.00	168,574,000.00	168,574,000.00

	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,109,995,700.00	2,023,510,410.00	6,267,033,900.00	5,448,158,665.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	2,044,995,700.00	1,968,784,170.00	6,267,033,900.00	5,367,289,370.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,044,995,700.00	1,968,784,170.00	6,267,033,900.00	5,367,289,370.00
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛ**	65,000,000.00	54,726,240.00	00.00	80,869,295.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санх	65,000,000.00	54,726,240.00	00.00	80,869,295.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний ү**	**00.00**	**00.00**	00.00	349,337,667.87
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн**	**00.00**	**00.00**	00.00	345,242,543.71
610001	Төсвийн байгууллага	01.00	01.00	01.00	01.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	00.00	00.00	132.00	132.00
620001	Удирдах ажилтан	00.00	00.00	02.00	02.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	00.00	00.00	82.00	82.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	00.00	00.00	48.00	48.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 23,482.1 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрсэн.

5.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тавигдаагүй.

5.2 Албан шаардлага Аудитаар 23,482.1 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага өглөө. Үүнд:

Илрүүлэлт1

Коллежийн Удирдах зөвлөлийн 2025 оны 07 дүгээр сарын 09-ны өдрийн 9 тоот тогтоолоор захирал, нягтлан бодогчид, нярав нарт 3 сарын үндсэн цалинтай тэнцэх 14,148,229 төгрөгийн балансын урамшууллыг улирлын үр дүнгийн урамшуулалтай давхардуулан олгосон .

Шийдвэрлэлт:

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-д “Батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих”, Төрийн албаны тухай хуулийн 51 дүгээр зүйлийн 51.1.4-д “Улирлын ажлын үр дүнгээр мөнгөн урамшуулал олгох”, Засгийн газрын 2019 оны 01 дүгээр сарын 9-ний өдрийн 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар баталсан “Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам”-ын 1.2.2-д “төсвийн шууд захирагч нь байгууллагын төрийн албан хаагчийн гүйцэтгэлийн үнэлгээ, улирлын ажлын үр дүнг үндэслэн холбогдох гүйцэтгэлийн үнэлгээний журамд тодорхойлсон мөнгөн урамшуулал авах нөхцөлийг хангасан төрийн албан хаагчид”, 2.2-д “Төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээ нь албан хаагчийн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 50 хувиас хэтрэхгүй байна” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Илрүүлэлт2

Ажилчдад илүү цагын хөлс олгосонд албан шаардлага бичив

Шийдвэрлэлт:

Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Төрийн албаны тухай хуулийн 57 дугаар зүйлийн 57.1 "Төрийн албан хаагчид хууль болон албан тушаалын тодорхойлолтод заасан чиг үүргээ хэрэгжүүлсний төлөө төрөөс цалин хөлс олгоно." /тогтоосон шийдвэр/ энэ нь СТА-ын "Иж бүрэн байх","Нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

5.3 Зөвлөмж

Зөвлөмж өгөөгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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
Балансын урамшуулал олгосон	1	14,148,8			1	14,148,8						
Ажилчдад илүү цагын хөлс олгосонд албан шаардлага бичив	1	9,333,3			1	9,333,3						
	1	23,482,1			1	23,482,1	0	0	0	0	0	0

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

2026 оны 02 дүгээр сарын 25