ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Ховд аймаг дахь Хөгжил политехник коллежийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ХОА-2022/07/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Ховд хот

2023 он

Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар
Цахим хаяг: Boldbaatar.Kh @audit.gov.mn
Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн
Утас:70432545
Цахим хаяг: tsetsegsuren.a@audit.gov.mn
Аудитор: Ц.Аззаяа
Утас: 99125777
цахим хаяг: Azzayats@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ .... Error! Bookmark not defined.

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 3

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА 13

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа 13

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин...13

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал...13

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд.......14

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв..15

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт .... Error! Bookmark not defined.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл.. Error! Bookmark not defined.

3.5.3 Нэмэлт төсөв 16

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН 16

4.1 Ерөнхий зүйл 16

4.2 Материаллаг байдал 16

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт 16

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 17

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт..17

4.5 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн.......17

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 18

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 18

5.1 Төлбөрийн акт..18

5.2 Зөвлөмж 18

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ...............................19

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
БШУЯ	Боловсрол шинжлэх ухааны яам

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

2023. 02. 24 № 02/82
танай ____________-ны № ____________-т

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ХӨГЖИЛ
ПОЛИТЕХНИК КОЛЛЕЖИЙН
ЗАХИРАЛ Д.БАЯРМАА ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Ховд аймаг дахь Хөгжил 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.

Ховд аймаг дахь Хөгжил 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

2021 оны эцэст 52.7 сая төгрөгийн үндэслэлгүйгээр ажлаас халагдсан хүмүүстэй холбоотой авлага байсан ба 2022 онд БШУЯ-ны дотоод хяналтаас итгэмжлэл томилогдож шүүхэд нэхэмжлэл гаргаж шүүхийн шийдвэрийн дагуу авлагыг хүчингүй болгосон байна.

Аудитын гол асуудал

Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 2021 онд баригдсан 960 хүүхдийн хичээлийн шинэ байрыг үндсэн хөрөнгөд бүртгэсэнтэй холбоотой 5.2 тэрбум төгрөгөөр тайлант үеийн үр дүн, үндсэн хөрөнгө өссөн байна.

Тайлант хугацаанд "Номын сангийн тохижилт" төсөл хэрэгжүүлж 56.7 сая төгрөгийн ном, тоног төхөөрөмж, тавилгыг зардал хуваах зарчмаар нийлүүлэгдэж хөрөнгөд бүртгэсэн, 1968 онд ажиллаж байсан захирлын үр хүүхдүүд тус сургуулийн хурлын өрөөг 20.0 сая төгрөгийн тавилга, тоног төхөөрөмжөөр тохижуулсан, ТИКА төслөөс гагнуурын ангийн дадлагын газрыг 107.2 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж, багаж хэрэгслээр хангасан хөрөнгө оруулалтын ажлууд хийгдсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус сургууль нь 1200 хүүхэд хүлээн авах хүчин чадалтайгаас 2022-2023 оны хичээлийн жилд 719 элсэгчтэй нийт 1228 суралцагч, 76 багштай, 124 орон тоотойгоор үйл ажиллагаагаа явуулж байна.

2022 онд 22 зорилт 41 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө боловсруулан батлуулж, биелэлтийг тооцон Боловсрол шинжлэх ухааны сайдад хүргүүлжээ.

2022 онд дотуур байранд 105 хүүхэд амьдарч хоолны зардалд 144.1 сая төгрөгийг зарцуулжээ.

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.

ХҮНДЭТГЭСЭН: ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Х.БОЛДБААТАР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**164,975,869.0**	**203,725,492.1**
33	**АВЛАГА**	52,705,760.0	00.0
335	**Бусад авлага**	52,705,760.0	00.0
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	52,705,760.0	00.0
34	**УРЬДЧИЛГАА**	00.0	69,812,000.0
34600	Урьдчилж гарсан зардал	00.0	63,342,000.0
3471	**Урьдчилгаа тооцоо**	00.0	6,470,000.0
34713	Цалингийн урьдчилгаа	00.0	6,470,000.0
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	112,270,109.0	133,913,492.1
351	**Түүхий эд материал**	2,639,680.0	00.0
35130	Эм боох материал	2,639,680.0	00.0
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	7,315,600.0	160,000.0
354	**Хангамжийн материал**	77,914,829.0	91,773,492.1
35410	Бичиг хэргийн материал	1,437,800.0	999,900.0
35420	Аж ахуйн материал	4,388,400.0	1,321,500.0
35450	Барилгын засварын материал	22,500.0	38,500.0
35460	Хүнсний материал	1,032,440.0	1,778,086.0
35470	Бусад хангамжийн материал	71,033,689.0	87,635,506.1
35600	Мал амьтад	24,400,000.0	41,980,000.0
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**6,393,923,092.7**	**11,573,579,662.1**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	6,393,923,092.7	11,573,579,662.1
392	**Биет хөрөнгө**	3,867,217,592.7	9,046,874,162.1
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,553,665,298.3	8,734,939,900.3
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-651,444,338.8	-893,680,716.2
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	49,011,728.5	49,011,728.5
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-48,511,728.5	-49,011,728.5
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	3,067,640,225.8	3,504,991,533.8
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,223,714,401.3	-2,453,284,701.7
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	303,637,575.7	322,298,575.7
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-268,607,985.1	-284,055,048.0
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	4,974,871.8	6,174,871.8
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-134,871.8	-134,871.8
39217	Ном	80,701,218.2	109,624,618.2
393	**Биет бус хөрөнгө**	2,526,705,500.0	2,526,705,500.0
39301	Програм хангамж	30,095,017.8	30,095,017.8
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-30,095,017.8	-30,095,017.8
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	2,526,705,500.0	2,526,705,500.0
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**6,558,898,961.7**	**11,777,305,154.2**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**00.0**	**285,000.0**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	00.0	285,000.0

413	**Өглөг**	00.0	285,000.0
4136	**Бусад өглөг**	00.0	285,000.0
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.0	285,000.0
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**6,558,898,961.7**	**11,777,020,154.2**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	6,558,898,961.7	11,777,020,154.2
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	5,198,672,137.0	5,198,672,137.0
51101	Өмч: - төрийн	5,198,672,137.0	5,198,672,137.0
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-134,188,283.0	5,083,932,909.6
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-134,188,283.0	-186,894,043.0
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.0	5,270,826,952.6
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,494,415,107.7	1,494,415,107.7
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**6,558,898,961.7**	**11,777,305,154.2**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**4,132,846,945.8**	**9,618,891,457.0**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,088,738,252.8**	**8,779,835,863.0**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	1,088,738,252.8	5,833,205,963.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,088,738,252.8	5,833,205,963.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	14,131,340.0	1,400,000.0
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,074,606,912.8	5,831,805,963.0
122	**Тусламжийн орлого**	-	2,946,629,900.0
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**3,044,108,693.0**	**839,055,594.0**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	85,793,493.0	201,008,994.0
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	65,394,413.0	62,682,000.0
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	40,525,272.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,407,200.0	31,915,200.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,991,880.0	65,886,522.0
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	2,958,315,200.0	638,046,600.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	2,958,315,200.0	638,046,600.0
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**3,684,844,568.4**	**4,348,064,504.5**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,420,822,769.0**	**4,348,064,504.5**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	3,420,822,769.0	4,157,026,006.8

2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,852,559,271.7	2,110,433,034.4
210101	Үндсэн цалин	932,164,704.0	1,283,783,510.4
210102	Нэмэгдэл	63,443,221.0	587,769,378.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	789,277,031.7	105,722,165.0
210104	Урамшуулал	67,674,315.0	133,157,981.0
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	238,556,490.9	261,393,558.9
210201	Тэтгэврийн даатгал	167,400,139.4	189,984,238.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	18,506,092.1	18,153,349.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	14,784,713.4	15,614,256.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,426,817.5	3,609,227.4
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	34,438,728.5	34,032,487.5
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	398,559,110.0	575,734,943.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	19,036,825.0	48,806,383.0
210302	Түлш, халаалт	311,034,785.0	439,671,360.0
210303	Цэвэр, бохир ус	68,487,500.0	87,257,200.0
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	60,301,560.0	134,127,144.0
210401	Бичиг хэрэг	2,354,998.0	6,853,902.0
210402	Тээвэр, шатахуун	8,151,350.0	15,919,570.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,774,437.0	7,149,398.0
210404	Ном, хэвлэл	-	28,066,700.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,271,563.0	2,945,400.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	20,979,212.0	19,736,534.0
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	20,770,000.0	53,455,640.0
2105	**Нормативт зардал**	67,235,522.0	134,986,967.2
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,745,500.0	3,908,580.0
210502	Хоол, хүнс	60,357,622.0	127,823,387.2
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,132,400.0	3,255,000.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	19,871,000.0	77,828,450.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,438,900.0	11,069,000.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,393,000.0	57,091,500.0
210604	Урсгал засвар	16,039,100.0	9,667,950.0

2107	**Томилолт, зочны зардал**	768,000.0	2,219,000.0
210702	Дотоод албан томилолт	768,000.0	2,219,000.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	76,774,420.0	77,788,202.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	69,129,040.0	58,585,458.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	6,804,100.0	13,343,864.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	646,600.0	646,600.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	116,680.0	156,280.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	78,000.0	66,000.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	3,365,000.0
210807	Газрын төлбөр	-	1,625,000.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	706,197,394.4	782,514,707.3
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,386,800.0	29,003,510.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	149,249,235.0	265,757,456.7
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	550,561,359.4	487,753,740.6
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	264,021,799.4	191,038,497.7
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	254,359,000.0	146,111,668.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	135,396,100.0	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	117,472,900.0	145,002,000.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,490,000.0	1,109,668.0
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	9,662,799.4	43,051,564.0
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,662,799.4	43,051,564.0
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	1,875,265.7
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,875,265.7
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**448,002,377.4**	**5,270,826,952.6**
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	15,306,240.0	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(15,306,240.0)	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**432,696,137.4**	**5,270,826,952.6**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**3,085,770,340.0**	**3,787,085,494.0**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**36,172,940.0**	**1,400,000.0**

120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	36,172,940.0	1,400,000.0
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	36,172,940.0	1,400,000.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	36,172,940.0	1,400,000.0
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**3,049,597,400.0**	**3,785,685,494.0**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	2,958,315,200.0	2,946,629,900.0
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,958,315,200.0	2,946,629,900.0
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	91,282,200.0	201,008,994.0
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	66,195,800.0	62,682,000.0
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	40,525,272.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,407,200.0	31,915,200.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	9,679,200.0	65,886,522.0
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	-	638,046,600.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	638,046,600.0
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**3,085,770,340.0**	**3,787,085,494.0**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,085,770,340.0**	**3,787,085,494.0**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,821,738,540.6**	**3,596,046,996.3**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,814,129,594.7	2,064,078,442.0
210101	Үндсэн цалин	1,026,893,592.0	1,238,396,074.0
210102	Нэмэгдэл	663,104,173.7	587,769,378.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	57,182,960.0	104,755,009.0
210104	Урамшуулал	66,948,869.0	133,157,981.0
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	240,785,370.9	257,836,865.3
210201	Тэтгэврийн даатгал	169,645,844.4	182,221,060.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	18,501,892.1	18,993,200.6
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	14,781,352.9	15,194,559.9
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,425,977.5	3,764,021.4
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	34,430,304.0	37,664,022.7
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	410,759,110.0	575,734,943.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	19,036,825.0	48,806,383.0
210302	Түлш, халаалт	323,234,785.0	439,671,360.0

210303	Цэвэр, бохир ус	68,487,500.0	87,257,200.0
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	35,208,149.0	76,342,002.0
210401	Бичиг хэрэг	1,987,695.0	9,103,900.0
210402	Тээвэр, шатахуун	11,868,000.0	15,919,570.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,841,534.0	5,381,300.0
210404	Ном, хэвлэл	-	28,066,700.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,296,500.0	4,947,132.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,214,420.0	12,923,400.0
2105	**Нормативт зардал**	76,649,810.0	154,102,228.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,709,100.0	2,986,900.0
210502	Хоол, хүнс	69,803,810.0	144,067,128.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,136,900.0	7,048,200.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	21,354,800.0	168,431,300.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,239,000.0	22,941,900.0
210602	Тавилга	3,564,000.0	6,603,000.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,228,000.0	124,074,600.0
210604	Урсгал засвар	10,323,800.0	14,811,800.0
2107	**Томилолт, зочны зардал**	768,000.0	2,219,000.0
210702	Дотоод албан томилолт	768,000.0	2,219,000.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	99,216,530.0	76,324,487.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	91,571,150.0	55,418,968.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	6,804,100.0	13,343,864.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	646,600.0	646,600.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	116,680.0	156,280.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	78,000.0	66,000.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	5,067,775.0
210807	Газрын төлбөр	-	1,625,000.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	122,867,176.0	220,977,729.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,016,900.0	10,292,960.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	110,850,276.0	210,684,769.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**264,031,799.4**	**191,038,497.7**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	254,369,000.0	146,111,668.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	135,396,100.0	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	117,472,900.0	145,002,000.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000.0	1,109,668.0

2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	9,662,799.4	43,051,564.0
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,662,799.4	43,051,564.0
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	1,875,265.7
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,875,265.7
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**7,769,799.0**	**15,403,000.0**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	7,769,799.0	15,403,000.0

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
С01	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	16,620,824,548.0	3,841,456,302.8	-1,594,468,237.9	18,867,812,612.9
С03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**16,620,824,548.0**	**3,841,456,302.8**	**-1,594,468,237.9**	18,867,812,612.9
С07	Тайлант үеийн үр дүн	-960,000.0	00.0	-57,173,719.0	-58,133,719.0
С08	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**5,198,672,137.0**	**1,494,415,107.7**	**-134,188,283.0**	6,558,898,961.7
D01	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**5,198,672,137.0**	**1,494,415,107.7**	**-134,188,283.0**	6,558,898,961.7
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.0	00.0	-52,705,760.0	-52,705,760.0
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**5,198,672,137.0**	**1,494,415,107.7**	**-186,894,043.0**	6,506,193,201.7
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.0	00.0	5,270,826,952.6	5,270,826,952.6
D09	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**5,198,672,137.0**	**1,494,415,107.7**	**5,083,932,909.6**	11,777,020,154.2

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	**Үзүүлэлт**	**Тайлант оны**	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	3,584,676,500.0	3,541,616,814.3
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	3,584,676,500.0	3,541,616,814.3
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	3,437,910,300.0	3,395,505,146.3
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	2,060,673,700.0	2,058,668,842.0

210101	Үндсэн цалин	1,283,439,200.0	1,238,396,074.0
210102	Нэмэгдэл	620,093,900.0	587,769,378.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	72,099,000.0	99,345,409.0
210104	Урамшуулал	85,041,600.0	133,157,981.0
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	257,584,100.0	257,036,465.3
210201	Тэтгэврийн даатгал	181,550,400.0	181,420,660.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	18,837,700.0	18,993,200.6
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	15,377,600.0	15,194,559.9
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,801,600.0	3,764,021.4
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	38,016,800.0	37,664,022.7
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	541,000,000.0	540,992,943.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	51,000,000.0	46,741,163.0
210302	Түлш, халаалт	410,000,000.0	410,000,000.0
210303	Цэвэр, бохир ус	80,000,000.0	84,251,780.0
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	48,389,100.0	40,388,332.0
210401	Бичиг хэрэг	14,103,900.0	9,103,900.0
210402	Тээвэр, шатахуун	11,032,600.0	8,032,600.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,381,300.0	5,381,300.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,947,900.0	4,947,132.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,923,400.0	12,923,400.0
2105	**Нормативт зардал**	154,453,100.0	154,102,228.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,004,900.0	2,986,900.0
210502	Хоол, хүнс	144,400,000.0	144,067,128.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,048,200.0	7,048,200.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	165,659,500.0	140,538,300.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,650,000.0	7,451,900.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	148,970,500.0	124,074,600.0
210604	Урсгал засвар	9,039,000.0	9,011,800.0
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,355,600.0	2,219,000.0
210702	Дотоод албан томилолт	2,355,600.0	2,219,000.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	48,253,300.0	42,036,036.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	32,173,300.0	27,159,381.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	7,315,000.0	7,315,000.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	646,600.0	646,600.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	178,400.0	156,280.0

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	165,000.0	66,000.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,642,000.0	5,067,775.0
210807	Газрын төлбөр	2,133,000.0	1,625,000.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	159,541,900.0	159,523,000.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	159,541,900.0	159,523,000.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	146,766,200.0	146,111,668.0
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	146,766,200.0	146,111,668.0
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	145,002,000.0	145,002,000.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,764,200.0	1,109,668.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,586,076,500.0	3,543,016,814.3
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	3,584,676,500.0	3,541,616,814.3
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,946,629,900.0	2,905,445,480.0
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	-	-
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	638,046,600.0	636,171,334.3
132001	Орон нутгийн төсвөөс	638,046,600.0	636,171,334.3
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	1,400,000.0	1,400,000.0
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,400,000.0	1,400,000.0
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1.0	1.0
610001	Төсвийн байгууллага	1.0	1.0
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	124.0	124.0
620001	Удирдах ажилтан	4.0	3.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	90.0	91.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	30.0	30.0
63	**СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)**	1,029.0	1,029.0
632	**МЭРГЭЖЛИЙН СУРГАЛТ, ҮЙЛДВЭРЛЭЛИЙН ТӨВ**	1,029.0	1,029.0
632001	Төрийн өмчит МСҮТ	1,029.0	1,029.0
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**120.0**	**124.0**
650007	Мэргэжлийн боловсролын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮМБ)	88.0	88.0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	32.0	36.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**200,541,850.0**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**200,541,850.0**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	200,541,850.0
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	5,409,600.0

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,409,600.0
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	800,400.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	800,400.0
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	34,742,000.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,065,220.0
210302	Түлш, халаалт	29,671,360.0
210303	Цэвэр, бохир ус	3,005,420.0
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	35,953,670.0
210402	Тээвэр, шатахуун	7,886,970.0
210404	Ном, хэвлэл	28,066,700.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	27,893,000.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	15,490,000.0
210602	Тавилга	6,603,000.0
210604	Урсгал засвар	5,800,000.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	34,288,451.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	28,259,587.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	6,028,864.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	61,454,729.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,292,960.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	51,161,769.0
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	467,144.0
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	200,541,850.0
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	200,541,850.0
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	62,682,000.0
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	40,525,272.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	31,915,200.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	65,886,522.0

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Ховд аймаг дахь Хөгжил политехник коллеж нь: “Дэлхийд үнэлэгдэх чадамжтай мэргэжилтэй ажилтан бэлтгэнэ” алсын хараа, “Багшийн хөгжилд тулгуурлан дэвшилтэт техник, технологийг сургалт, үйлдвэрлэлд нэвтрүүлэн ур чадвартай мэргэжилтэй ажилтан бэлтгэдэг магадлан итгэмжлэгдсэн сургалтын байгууллага болно” эрхэм зорилготойгоор “Мэргэжилтэй ажилтан-Хөгжлийн түлхүүр” уриатайгаар сургалтын үйл ажиллагаа зохион байгуулсан байна.

Суралцагчдыг барилга, уул уурхай, хөдөө аж ахуй, үйлдвэрлэл үйлчилгээний чиглэлээр мэргэжил эзэмшүүлэн, мэргэжлийн боловсрол олгохын зэрэгцээ, ажлын талбарт түншлэгч байгууллагад дадлагажуулж, төгсөгчдийг бүлэг болгон төсөл хөтөлбөрт хамруулж, сургуулийн дэргэдэх Бизнес инкубатор төвд бойжуулан, хөдөлмөрийн зах зээлд нийлүүлж байна. Тус коллеж нь нийт 35 дадлагын газар, 4 лаборатори, 10 туршилт сургалт үйлдвэрлэлийн баазтай бөгөөд нийт 124 ажилтан албан хаагч үүнээс 76 багштайгаар үйл ажиллагаагаа явуулж байна. Боловсролын зэрэгтэй (доктор 2, магистр-30, бакалавр-37, дипломын-8) 76 багш, зөвлөх-5, тэргүүлэх-13, заах арга зүйч-32 багш байна. Нийт 33 хөтөлбөрөөр (барилга, уул уурхайн-12, үйлдвэр үйлчилгээ-10, хөдөө аж ахуйн-11) 1172 оюутан суралцаж байна. Үүнээс мэргэжлийн боловсрол- 2.5 жил 555 суралцагч, мэргэжлийн сургалт 1 жил-350 суралцагч, техникийн боловсрол 1.5 жил-85, 3 жилээр-182 хүн суралцан төгсөж байна. 2021-2022 оны хичээлийн жилд Барилга, дэд бүтэц-51, үйлдвэр үйлчилгээ-54, ХАА-18, нийт 123 бусад 24, нийт 147 аж ахуй, нэгжтэй хамтран ажиллах гэрээ байгуулан ажиллаж, төгсөгчдийн ажил эрхлэлтийн байдал 70.1 хувьтай байна.

Тус сургууль нь сургуулийн захирал – 1, сургалтын менежер – 1, захиргаа аж ахуйн менежер-1, арга зүйч багш – 3, мэргэжлийн болон ерөнхий эрдмийн 76 багш, үйлчилгээний албан хаагч - 42, нийт 124 багш ажиллагсадтайгаар сургалтын үйл ажиллагаагаа явуулж байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Тус байгууллага нь Боловсролын тухай, Мэргэжлийн боловсролын тухай зэрэг хууль тогтоомжуудыг үйл ажиллагаандаа хэрэгжүүлэн ажиллаж байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Байгууллагын даргын тушаалаар байгуулагдсан ажлын хэсэг тус байгууллагын өмч хөрөнгийн ашиглалт, хадгалалт, хамгаалалтад хяналт тавин ажиллаж байна.

2022 онд Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2022 оны 02 дугаар 22-ны өдрийн 64 дүгээр тогтоолын дагуу Хөгжил политехник коллежийн захирлын 2022 оны 05 сарын 04-ны өдрийн А/56 тоот тушаалаар төрийн болон орон нутгийн өмчийн улсын үзлэг, тооллогын ажлыг зохион байгуулах ажлын хэсэг 15 хүний бүрэлдэхүүнтэйгээр томилж, тооллогыг зохион байгуулж хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалт, бүрэн бүтэн байдалд хяналт тавих ажлуудыг зохион байгуулсан байна.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Хөгжил политехник коллеж нь 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

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

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Хөгжил 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 хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 5,179.6 сая төгрөгөөр буюу 90 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	52,705.7	0	-52,705.7
Бараа материал	112,270.1	133,913.5	21,643.4
Үндсэн хөрөнгө	6,393,923.1	11,573,579.6	5,179,656.5
Нийт хөрөнгө	**6,558,898.9**	**11,777,305.2**	**5,218,406.3**
Өр төлбөр	0	285.0	285.0
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	**6,558,898.9**	**11,777,020.2**	**5,218,121.3**
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**6,558,898.9**	**11,777,305.2**	**5,218,406.3**

Дансны үлдэгдэлд гарсан дараах өөрчлөлтүүд байна. Үүнд:

- 2021 оны эцэст 52.7 сая төгрөгийн авлагатай байсан. Тус авлага нь үндэслэлгүйгээр ажлаас халагдсан хүмүүстэй холбоотой авлага байсан ба 2022 онд БШУЯ-ны дотоод хяналтаас итгэмжлэл томилогдож шүүхэд нэхэмжлэл гаргаж шүүхийн шийдвэрийн дагуу авлагыг хүчингүй болгосон байна.
- Бараа материалын данс оны эхэнд 112.2 сая төгрөгийн эхний үлдэгдэлтэй байсан бол тайлант онд 727.7 сая төгрөгийн бараа материалыг өөрийн хөрөнгөөр болон бусад эх үүсвэр хандив тусламжаар авч 642.7 сая төгрөгийн бараа материал зарцуулж 133.9 сая төгрөгийн эцсийн үлдэгдэлтэй байна.
- Үндсэн хөрөнгө данс 960 хүүхдийн хичээлийн шинэ байрыг үндсэн хөрөнгөд бүртгэсэнтэй холбоотой 5.2 тэрбум төгрөгөөр өссөн байна.
- Өр төлбөр 285.0 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байгаа нь хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх материалын өртэй гарсан 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 3,584.7 сая, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогоос 65.8 сая төгрөгөөр, төсөл хөтөлбөртэй холбоотой санхүүжилт 62.6 сая төгрөгөөр, Хөдөлмөрийн хэлтэс түр сургалтын орлого 31.9 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 40.5 сая төгрөг нийт зарлагыг 3,787.1 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант оны батлагдсан төсөв 3,584.7 сая төгрөгөөр батлагдсан байна. Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 3,584.7 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 1 хөтөлбөрийн 1 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 201.0 сая төгрөгийг үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогоос 1 хөтөлбөрийн 2 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 638.0 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс нийт 3,785.7 сая төгрөгийг бүрдүүлэхээр батлагдаж, гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 3,584.7 сая төгрөг, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогоос 1.4 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 638.0 сая төгрөг, нийт 3,787.1 сая төгрөг бүрдүүлж, нэмэлт санхүүжилтээр 201.0 сая төгрөг бүрдүүлжээ.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 3,541.6 сая төгрөг 96.2 хувьтай байгаа бөгөөд 43.0 сая төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	Тусгай мэргэжлийн боловсрол / үндсэн үйл ажиллагаа 71804/80101	2,623,290.4	2,588,107.3	35,183.1	98,6%
2	Тусгай мэргэжлийн боловсрол / харуул хамгаалалт 71804/80219	32,173.3	27,159.4	5013.9	84.4%
3	Тусгай мэргэжлийн боловсрол / ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал, дэмжлэг 71804/80802	146,766.2	146,111.6	654.5	99.6%
4	Тусгай мэргэжлийн боловсрол / дотуур байрны хоол хүнс 71804/81806	144,400.0	144,067.1	332.8	99.8%
5	Тусгай мэргэжлийн боловсрол / Төрийн өмчийн барилгын тогтмол зардал 71804/80111	541,975.0	541,940.7	34.2	98.6%
6	Тусгай мэргэжлийн боловсрол / Нийтлэг үйлчилгээ 71802/80112	96,071.6	94,230.6	1841.0	96.7%
ДҮН		**3,584,676.5**	**3,541,616.7**	**43,059.5**	96.2%

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 дансаар хөдөлмөрийн хэлтсийн түр сургалтын орлого 31.9 сая төгрөг, төсөл хөтөлбөрөөр 62.7 сая төгрөг, үйл ажиллагааны орлого 65.9 сая төгрөг орон нутгаас 40.5 сая төгрөг нийт 201.0 сая төгрөгийг бүрдүүлж, үйл ажиллагааны зардалд 200.5 сая төгрөгийг зарцуулж 0.5 сая төгрөг төвлөрүүлсэн байна.

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

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 Ховд аймаг дахь Хөгжил 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 сайжруулахтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг аудитор Ц.Аззаяа 2023 оны 02 дугаар сарын 19-ны өдрөөс 02 дугаар сарын 24-ны хооронд гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер А.Цэцэгсүрэн, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Х.Болдбаатар нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Тус байгууллага нь 2022 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 01 дүгээр сарын 20-ны өдрийн 23 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл бага гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн шатанд материаллаг байдлыг 2021 оны орлого үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 3,684.8 сая төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 36.8 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 27.6 сая төгрөгөөр тогтоосон бол гүйцэтгэлийн шатанд материаллаг байдлыг 2022 оны орлого үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 4,348.0 сая төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 43.4 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг 75 хувиар буюу 32.6 сая төгрөгөөр тогтоолоо.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор байгууллага хуулиар хориглосон зардлуудыг санхүүжүүлээгүй 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.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 159 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан байна.

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

4.5 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар нийт 4,851.8 сая төгрөгийн 4 алдаа зөрчил илэрснээс, 4,785.3 сая төгрөгийн 2 алдааг залруулж, 52.7 сая төгрөгийн 1 албан шаардлага, алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 13.8 сая төгрөгийн 2 зөвлөмж өгчээ.

Үүнд: 960 хүүхдийн шинэ байр ашиглалтад орсонтойгоор санхүүжилтийн гүйцэтгэл дутуу, дээд шатны байгууллагаас үндсэн хөрөнгөд бүртгэхгүй гэсэн чиглэл ирсэн тул үндсэн хөрөнгөөс 4,765.6 сая төгрөгөөр бууруулж, үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдлын зардлыг буруу тооцсонтой холбоотой 19.7 сая төгрөгөөр бууруулж нийт 4,785.3 сая төгрөгийг залруулсан байна.

Байгууллагын авлага дансанд бүртгэлтэй 52.7 сая төгрөгийг Захиргааны ерөнхий хуулийн 103.2. "Энэ хуулийн 103.1-д заасан гэм буруутай албан тушаалтнаар хохирлыг төлүүлэх үүргийг тухайн захиргааны байгууллагын дээд шатны байгууллагын дотоод аудитын нэгж хариуцна" гэж заасны дагуу дээд шатны байгууллагадаа уламжилж авлагыг барагдуулах арга хэмжээ авах талаар өгсөн албан шаардлагын биелэлт хангуулахаар иргэний хэргийн анхан шатны шүүхэд нэхэмжлэл гаргаж 153/ШШ2023/00109 дугаартай шүүхийн шийдвэрээр хэргийг хэрэгсэхгүй болгож шийдвэрлэснээр авлага буурсан байна.

Байгууллагын дотоод хяналтын баг томилон малчин ангийн зардалд хяналт хэрэгжүүлэн, хоол хүнсний зардлыг бусад зардалд гүйлгэн зарцуулаагүй, томилолтоор ажилласан ажилчдаар томилолтын тайлан, илтгэх хуудас бичүүлж анхан шатны баримтын бүрдлийн хангаснаар зөвлөмжийн биелэлт хангагдсан байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	0	0	0	0	0
Албан шаардлага	1	52,705.7	1	52,705.7	100
Зөвлөмж	2	13,400.0	2	13,400.0	100
Нийт дүн	**3**	**66,105.7**	**3**	**66,105.7**	**100**

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

ХОАДХПК/202204001 гэрээний худалдан авалт хийснээс хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл ирээгүй урьдчилж гарсан зардлаар бүртгэснийг анхаарч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 397.6 сая төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад 397.6 сая төгрөгийн алдааг залруулав.

Үүнд: Үндсэн хөрөнгийн данс бүртгэлд машин тоног төхөөрөмж болох 334,320.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг бүртгэлгүй орхигдуулсан, хөдөлмөр хамгааллын хувцсыг нийлүүлэх 1 багц ажлыг хүлээж аваагүй байж шууд зардалд бүртгэсэн урьдчилж гарсан зардлаар бүртгэж тайлагнаагүй. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2-д "Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна", Сангийн сайдын 2021 оны 190 тушаалаар баталсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-тай нийцэхгүй байгаа тул залруулж бүртгэв.

Аудитаар нийт 19.0 сая төгрөгийн зөрчил[2] илэрснээс, 1.1 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 17.9 сая төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

- 2022 онд 1 багшийн зэргийн нэмэгдлийг илүү тооцож олгосон 413392 төгрөг, 1 багшийн үндсэн цалинг дутуу тооцож олгосон 676466 төгрөг бүгд 1089858 төгрөг байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.4.1-д "Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн энэ хуулийн 14.2.2, 14.2.3, 14.2.5, 14.2.8–д заасан болон төсвийн шууд захирагчийн энэ хуулийн 16.5-д заасан бүрэн эрхийг хэрэгжүүлэх", Төсвийн тухай хуулийн "6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16.5.3. "батлагдсан цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан төсвийн байгууллагын орон тоо, ажиллагчдын цалин хөлсийг тогтоох"; Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн "20.2.5.дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" гэснийг зөрчсөн тул буцаан олгох, төсөвт төвлөрүүлэх акт тогтоов.

5.2 Зөвлөмж

1. Тендер худалдан авалттай холбоотой асуудал

<u>Илрүүлэлт:</u> Нээлттэй тендер шалгаруулалтаар шалгарч хөдөлмөр хамгааллын багаж хэрэгсэл болон ажлын хувцас нийлүүлэх гэрээ байгуулсан аж ахуй нэгжийн гэрээнд заасан хугацаа мөрдүүлээгүй, төсөвт өртөг нэмэх талаар тооцоо судалгаа хийлгүйгээр нэмэлт санхүүжилт олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6-р зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", ХОАДХПК/202204001 гэрээний 4.1 "Нийлүүлэгч нь захиалагчийн өгсөн техникийн тодорхойлолтын дагуу гэрээнд заасан хугацаанд чанар стандартад нийцсэн барааг нийлүүлнэ" гэсэн заалтуудтай нийцээгүй.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u> Баян хүдэр ХХК-тай байгуулсан гэрээний хэрэгжилтэд хяналт тавьж хугацаандаа чанар стандартын дагуу бараа материалыг хүлээн авах, төсөв нэмүүлсэн асуудлыг дотоод хяналтын баг томилж тооцоо судалгаа хийж, хяналт хэрэгжүүлэх

[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/,

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

2. Үндсэн хөрөнгийн бүртгэлтэй холбоотой асуудал

<u>Илрүүлэлт:</u> Тайлант онд 5.2 сая төгрөгийн камер Төгс шимт оргил ХХК-наас худалдан авч хүлээн авсан болович үндсэн хөрөнгөд бүртгэж тайланд тусгаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4.2. "бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага" гэсэн заалттай нийцээгүй.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u> Байгууллагыг камержуулахтай холбоотой худалдан авсан хөрөнгийг данс бүртгэлд тусгаж алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Данс бүртгэлд тусгаагүй, буруу тусгасан	2	397,662.0	1	334,320.0	1	63,342.0	2	397,662.0				
Дүн	**2**	**397,662.0**	**1**	**334,320.0**	**1**	**63,342.0**	**2**	**397,662.0**	**0**	**0**	**0**	**0**

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 туш...	Тоо	Дүн
Тендер худалдан авалттай холбоотой зөрчил	1	12,732.0					1	12,732.0	0	0	0	0
Үндсэн хөрөнгийн бүртгэл	1	5,236.0					1	5,236.0				
Зэргийн нэмэгдлийг илүү тооцож олгосон.	1	413.4	1	413.4			0	0				
Үндсэн цалинг дутуу тооцон олгосон.	1	676.5	1	676.5	0	0						
Дүн	**4**	**19,057.8**	**2**	**1,089.8**	**0**	**0**	**2**	**17,968.0**	**0**	**0**	**0**	**0**

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР: Х.БОЛДБААТАР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР: А.ЦЭЦЭГСҮРЭН

ТАЙЛАНГ БИЧСЭН:

АУДИТОР: Ц.АЗЗАЯА