



## САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Дорноговь аймгийн Иххэт сумын Ерөнхий боловсролын  
сургуулийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд  
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

**Аудитын код:** ДГА-2020/38/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: [www.audit.mn](http://www.audit.mn)

Сайншанд сум  
2020 он

**Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын захирал  
бөгөөд тэргүүлэх аудитор Ч.Ариунаа**

Утас: 99092469 Цахим хаяг: [ariunaach@audit.gov.mn](mailto:ariunaach@audit.gov.mn)

**Аудитын менежер: Э.Энхцэцэг**

Утас: 90077079 Цахим хаяг: [enkhtsetsege@audit.gov.mn](mailto:enkhtsetsege@audit.gov.mn)

**Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн “Уваа уул” аудит ХХК**

Утас: 99108763 Цахим хаяг: [uwaauul.audit@gmail.com](mailto:uwaauul.audit@gmail.com)

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## Агуулга

|                                                                                                                              |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Аудитын гэрчилгээ.....                                                                                                    | 2  |
| 2. Аудитын тайлан.....                                                                                                       | 4  |
| 2.1. Оршил.....                                                                                                              | 4  |
| 2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага.....                                                    | 4  |
| 2.3. Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт.....                                                         | 4  |
| 2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин.....                                                         | 5  |
| 2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ..... | 5  |
| 2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал.....                                                    | 5  |
| 2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар.....                                                               | 6  |
| 2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд.....                                                                                  | 6  |
| 2.9. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга.....                                                                    | 6  |
| 2.10. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн.....                                                                  | 7  |
| 2.11. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал.....                                            | 7  |
| 2.12. Шилэн дансны мэдээлэл.....                                                                                             | 7  |
| 2.13. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт.....                                                   | 7  |
| 2.14. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл.....                                                                                       | 7  |
| 3. Менежментийн захидал.....                                                                                                 | 8  |
| 4. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....                                                                                       | 10 |
| 4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....                                                                              | 10 |
| 4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....                                                                           | 11 |
| 4.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....                                                                               | 13 |
| 4.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....                                                                | 15 |
| 4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....                                                                            | 16 |
| 5. Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт.....                                                                       | 18 |

## Товчилсон үгийн жагсаалт

|          |                                                             |
|----------|-------------------------------------------------------------|
| УСНББОУС | Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт |
| АДБОУС   | Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт               |
| АОУС     | Аудитын Олон Улсын Стандарт                                 |

## 1. Аудитын гэрчилгээ

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <br><b>ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ<br/>ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР</b><br>44103 Дорноговь аймаг, Сайншанд сум,<br>3 дугаар баг, Орон нутгийн өмчийн III байр,<br>Утас: (705) 2-27-34<br>Вэб сайт: dornogovi@audit.gov.mn                                                                                                                                                                                      | <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"><b>ДОРНОГОВЬ АЙМГИЙН ИХХЭТ<br/>СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН<br/>СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ<br/>С.ХҮРЭЛБААТАР ТАНАА</b></div> |
| <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"><div>2020.02.28</div><div>№ 1-6/198</div></div> <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"><div>танай _____</div><div>_____ны № _____</div><div>_____т</div></div>                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                              |
| <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"><b>Аудитын гэрчилгээ</b></div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                              |
| <p>Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дорноговь аймгийн Иххэт сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.</p>                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                              |
| <b>Зөрчилгүй санал дүгнэлт</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                              |
| <p>Дорноговь аймгийн Иххэт сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.</p> |                                                                                                                                                                                              |
| <b>Санал дүгнэлтийн үндэслэл</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                              |
| <p>Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.</p>                                      |                                                                                                                                                                                              |
| <p>Аудитаар Дорноговь аймгийн Иххэт сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2019 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагын хэмжээнд мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.</p>        |                                                                                                                                                                                              |
| <p>Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                              |

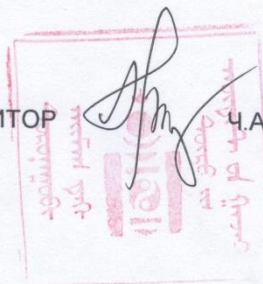


#### Үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллага үүрэг юм.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ч.АРИУНАА

## **2. Аудитын тайлан**

### **2.1. Оршил**

Дорноговь аймгийн Иххэт сумын сургуулийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Дорноговь аймгийн Иххэт сумын сургуулийн захирал С.Хүрэлбаатар танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц асуудал, залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил, тодруулга зэрэг аудитын үр дүн, аудитын дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитын дүнд үндэслэсэн үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэл, элэгдэл дууссан ашиглагдаж байгаа үндсэн хөрөнгийг дахин үнэлэх, өглөг, авлагын тооцоог барагдуулах, тооцоо нийлж ажиллах зөвлөмжүүдийг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

### **2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага**

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 1 зүйлийн 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дорноговь аймгийн Иххэт сумын сургуулийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дорноговь аймгийн Иххэт сумын сургуулийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн шууд захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2020 оны 01 дүгээр сарын 25-аас 2020 оны 02 дугаар сарын 23-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 02 дугаар сарын 25-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн шууд захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газрын захиалгаар “Уваа уул аудит” ХХК-ний захирал Ч.Мөнхтуяа, чанарын хяналтын менежер А.Оюун, аудитор Р.Пүрэвсүрэн, туслах аудитор Э.Номинчулуун нар хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Дорноговь аймгийн Иххэт сумын сургуулийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг “Уваа Уул аудит” ХХК-д 2020 оны 01 дүгээр сарын 21-ны өдрийн 02 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

### **2.3. Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт**

АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайлангийн аудитад баримтлах ерөнхий чиглэл, арга зүйг мөрдөн ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчим, журамд нийцүүлж аудитын үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

## **2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин**

Дорноговь аймгийн Иххэт сумын сургуулийн үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь “Сургуулийн бүхий л бодлого төлөвлөлтөөр хүүхэд нэг бүрийн хөгжлийг дэмжсэн үйл ажиллагаатай багш, ажилтан, бага боловсролд эх хэлний чадамжийг эзэмших боломжийг бүрдүүлэн бүтээлч, сурах арга барилтай сурагч төлөвшүүлж, суурь боловсролд амьдрах ухаан, шинжлэх ухааны суурь мэдлэг, чадварт бие даан бүтээлчээр суралцах чадамжтай сурагч төлөвшүүлэхэд оршино.” гэж тодорхойлсон байна.

Бүрэн дунд боловсролын үйл ажиллагааны чиглэлийг “Бага, дунд боловсролын тухай” хуулийн 6 дугаар зүйлд дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Эх хэлээрээ утга төгөлдөр найруулж бичих, ярих чадвар, гадаад хэлний зохих мэдлэг эзэмшүүлэх;
- Байгаль, нийгэм, хүмүүнлэг, математик, мэдээлэл зүйн шинжлэх ухааны үндсийг эзэмшүүлэх;
- Мэргэжлийн чиг баримжаа олгож, бие даан амьдарч, хөдөлмөрлөх, үргэлжлүүлэн суралцахад бэлтгэх;
- Бие бялдраа хөгжүүлж, эрүүл аж төрөх ёсыг сахих, гэр бүлийн болон амьдрал ахуйгаа хөтлөх, хүчирхийллээс урьдчилан сэргийлэх, өөрийгөө хамгаалах арга барилд сургах, эх оронч, хууль ёсыг дээдлэх үзэл төлөвшүүлэх.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- Монгол Улсын Их Хурлын 2018 оны 80 дугаар тогтоолоор “Монгол Улсын 2019 оны төсвийн тухай хууль баталсантай холбогдуулан авах зарим арга хэмжээний тухай”
- Монгол Улсын Сангийн сайдын 2018 оны 301 дүгээр тушаал “Зардлын хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай”
- Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дүгээр тогтоол “Журам шинэчлэн батлах тухай”
- Дорноговь аймгийн ИТХТогтоол 2019-06-10-ны 11/09 “Төсөвт нэмэлт өөрчлөлт оруулах тухай”
- Дорноговь аймгийн ИТХТогтоол 2019-12-04-ны 12/07 “Төсөвт нэмэлт өөрчлөлт оруулах тухай”

## **2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ**

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан болно.

Тус сургуулийн мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь Сангийн яамнаас хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Дорноговь аймгийн Иххэт сумын сургууль нь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд “Санхүүгийн тооцоолох групп” ХХК-ний “Acolous, payroll” программ хангамж ашигладаг байна.

Дорноговь аймгийн Иххэт сумын сургуулийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

## **2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал**

Аудитаар Дорноговь аймгийн Иххэт сумын сургуулийн бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй

нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судлан, эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэллээ.

Аудитын төлөвлөлтийн үе шатанд 13 эрсдэлтэй асуудалд горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

## 2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2019 оны жилийн эцсийн Санхүүгийн үр дүнгийн тайланг сонгож, эрсдэлийн түвшин “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүн 548,234.5 мянган төгрөгөөс тооцон 5,482.3 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажуулсан.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түшинг 5,482.3 мянган төгрөгөөр тооцсон нь эрсдэлийн түвшин “дунд” үзсэнтэй холбоотой болно.

## 2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Дорноговь аймгийн Иххэт сумын сургуулийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайланд нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 82,0011,2 мянган төгрөгөөр буюу 9,6 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

мянган төгрөг/

| Үзүүлэлт                                          | Эхний үлдэгдэл     | Эцсийн үлдэгдэл    | Өөрчлөлт        |
|---------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| Б                                                 | 1                  | 2                  | 3=2-1           |
| Мөнгөн хөрөнгө                                    |                    |                    |                 |
| Авлага                                            | 115.68             | -                  | (115.68)        |
| Бараа материал                                    | 84,727.1           | 97,733.3           | 13,006.2        |
| Үндсэн хөрөнгө                                    | 945,752.0          | 943,951.4          | (47,711.1)      |
| <b>Нийт хөрөнгө</b>                               | <b>1,030,594.7</b> | <b>1,041,684.7</b> | <b>11,030.0</b> |
| Өр төлбөр                                         | 7,518.2            | -                  | (7,518.2)       |
| Засгийн газрын оролцоо<br>/Эздийн өмч/            | 1,023,076.5        | 1,041,684.7        | 18,608.2        |
| <b>Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн</b> | <b>1,030,594.7</b> | <b>1,041,684.7</b> | <b>11,030.0</b> |

Авлага дансны үлдэгдэл буурсан нь татвараас авах авлага бүрэн барагдсантай холбоотой байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл өссөн нь төлбөртэй сурах бичгийг бусад хангамжийн материал дансанд бүртгэснээс шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл буурсан нь элэгдлийн зардлаас шалтгаалжээ. Үндсэн хөрөнгө дансанд 32,821.5 мянган төгрөгийн хөрөнгө төсвийн хөрөнгөөр худалдан, хандиваар болон үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 6,093.6 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

## 2.9. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн шууд захирагч нь энэ хуулийн зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх Дорноговь аймгийн Иххэт сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн хөтөлбөрт зориулан 711,490.0 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 711,490.0 мянган төгрөгийг урсгал зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 536,626.3 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 174,863.7 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлыг зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д харуулав.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 698,014.4 мянган төгрөг буюу 98.1 хувьтай байгаа нь бараа үйлчилгээний зардлаас 12,960.5 мянга, урсгал шилжүүлгийн зардлаас 515.1 мянган төгрөгийн хэмнэлт гарснаас шалтгаалсан байна.

#### **2.10. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн**

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон 13 горим сорил хэрэгжүүллээ.

Аудитаар нийт 40,622.9 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс, 40,622.9 мянган төгрөгийн мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж өгч байна.

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчилд 3 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгалаа.

#### **2.11. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал**

Анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

#### **2.12. Шилэн дансны мэдээлэл**

Дорноговь аймгийн Иххэт сумын сургууль нь шилэн дансны нэгдсэн [www.shilendans.gov.mn](http://www.shilendans.gov.mn) цахим хуудсанд Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд зааснаар 149 мэдээлэл байршуулахаас 141 мэдээллийг хугацаанд нь, 10 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

#### **2.13. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт**

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 21,099.8 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах зөвлөмж өгсөн байна.

Нийт 4 зөвлөмж өгснөөс 4 зөвлөмжийг хэрэгжүүлж, зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

#### **2.14. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл**

Бид Дорноговь аймгийн Иххэт сумын сургуулийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

##### **“Зөрчилгүй” дүгнэлт**

Бид Дорноговь аймгийн Иххэт сумын сургуулийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлт болон бусад илчлэл тодруулгыг холбогдох хууль, УСНББОУС-ын дагуу материаллаг байдлын хувьд үнэн зөв, бодитой илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.



### 3. Менежментийн захидал

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудит бүрийн төгсгөлд аудитаар илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг үйлчлүүлэгч, түүний удирдлагад зориулж бэлтгэдэг бөгөөд түүнд санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналын бодлого, үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг тусгадаг.

Энэхүү менежментийн захидлын агуулга аудитын үр дүн, дүгнэлтээс урган гарсан болно. Санхүүгийн тайлан, бусад илчлэл тодруулгын талаар санал дүгнэлт гаргахад бидний бодлого, горим зориулагдсан.

Энэ нь нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, горимыг зөвхөн аудитыг үр нөлөөтэй гүйцэтгэхэд шаардагдах цар хүрээнд дахин хянасан бөгөөд оршиж буй бүх сул талыг гаргаж ирэх боломжгүй юм.

Тиймээс аудитын тайланд тусгасан зөвлөмж нь аудит хийх үеийн нөхцөл байдлын талаарх бидний үнэлэлт, дүгнэлтийг илэрхийлж байгаа болно.

Харин эдгээр зөвлөмжийг та бидний хамтын ажиллагааны байр сууринаас гаргасан бөгөөд аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хүлээн авч, хэрэгжүүлэх нь танай үүрэг хариуцлага юм.

Менежментийн захидалд дурдсан цаашид санхүүгийн тайланд шууд бөгөөд материаллаг хэмжээгээр нөлөөлж болзошгүй тул анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

#### 3.1. Байгууллагын үндсэн болон туслах үйл ажиллагаатай холбоотой асуудал

##### 3.1.1. Илрүүлэлт:

Байгууллагын үйл ажиллагаанд ашиглагдаж байгаа элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн хөрөнгүүдийн үнэ болон ашиглагдах жилийг шинэчлэх талаар Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газарт хандан шийдвэрлүүлээгүй байна.

Энэ нь Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолоор “Хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох” гэсэн заалттай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн “Оршин байх”, “Үнэлгээ ба хуваарилалт” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

##### 3.1.2. Эрсдэл:

Санхүүгийн тайлан үнэн бодитой илэрхийлэгдэхгүй байх, хөрөнгийн ашиглалт алдагдах, хөрөнгийг бодит үнэ цэнээр нь үнэлж бүртгээгүй байх.

##### 3.1.3. Өгсөн зөвлөмж:

Дээрх зөрчлийг гаргахгүй байх, хөрөнгийн үнэ болон ашиглагдах жилийг шинэчлэн тогтоох.

##### 3.1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Дорноговь аймгийн Иххэт сумын сургуулийн эрхлэгч, нягтлан бодогч нар алдаа зөрчлийг хүлээн зөвшөөрсөн.

### **3.2. Байгууллагын үндсэн болон туслах үйл ажиллагаатай холбоотой асуудал**

#### **3.2.1. Илрүүлэлт:**

Тайлант хугацаанд нийт харилцагч байгууллагуудтай авлага, өр төлбөрийн тооцоо нийлж, баталгаажуулаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 19 дүгээр зүйлийн 19.1.4 “Эд хөрөнгийн тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тогтоосон хугацаанд тооцоо нийлж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах” гэсэн заалттай нийцэхгүй, “Оршин байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

#### **3.2.2. Эрсдэл:**

Өглөг авлагын үлдэгдлээр тусгаагүй ажил гүйлгээнүүдэд дотоод хяналт сулаас залилангийн эрсдэл үүсэх.

#### **3.2.3. Өгсөн зөвлөмж:**

Дээрх зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, харилцагч байгууллагуудтай авлага, өр төлбөрийн тооцоог хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулан, баталгаажсан дүнг санхүүгийн тайланд тусгаж байх.

#### **3.2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:**

Дорноговь аймгийн Иххэт сумын сургуулийн эрхлэгч, нягтлан бодогч нар алдаа зөрчлийг хүлээн зөвшөөрсөн.

### **3.3. Байгууллагын үндсэн болон туслах үйл ажиллагаатай холбоотой асуудал**

#### **3.3.1. Илрүүлэлт:**

Тайлант онд малыг нас дэвшүүлж бүртгэлд тусгаагүй.

Энэ нь Сангийн сайдын 2016 оны 411 дүгээр тушаал “Стандарт батлан тухай” тушаалтай нийцэхгүй, “Үнэн зөв байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

#### **3.3.2. Эрсдэл:**

Эргэлтийн хөрөнгө бодит үнэ цэнээр бүртгээгүй байх. Хөрөнгө дутагдах. Эргэлтийн хөрөнгийн тооллогыг үнэн зөв хийгээгүй байх.

#### **3.3.3. Өгсөн зөвлөмж:**

Дээрх зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, малын нас дэвшилтийг санхүүгийн тайланд тусгаж байх. Малын тооллогыг үнэн зөв хийх.

#### **3.3.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:**

Дорноговь аймгийн Иххэт сумын сургуулийн эрхлэгч, нягтлан бодогч нар алдаа зөрчлийг хүлээн зөвшөөрсөн.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2020 оны 05 сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

#### 4. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

##### 4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөг/

| Код          | Үзүүлэлт                                                              | Эхний үлдэгдэл          | Эцсийн үлдэгдэл         |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>1</b>     | <b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>                                        | <b>84 842 785,81</b>    | <b>97 733 331,85</b>    |
| <b>33</b>    | <b>АВЛАГА</b>                                                         | <b>115 680,00</b>       | <b>-</b>                |
| <b>33500</b> | <b>Бусад авлага</b>                                                   | <b>115 680,00</b>       | <b>-</b>                |
| 33510        | Байгууллагаас авах авлага                                             | 115 680,00              | -                       |
| <b>35</b>    | <b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>                                                 | <b>84 727 105,81</b>    | <b>97 733 331,85</b>    |
| <b>35100</b> | <b>Түүхий эд материал</b>                                             | <b>204 300,00</b>       | <b>212 965,00</b>       |
| 35130        | Эм боох материал                                                      | 204 300,00              | 212 965,00              |
| <b>35400</b> | <b>Хангамжийн материал</b>                                            | <b>83 952 805,81</b>    | <b>96 950 366,85</b>    |
| 35410        | Бичиг хэргийн материал                                                | 2 298 800,00            | 9 423 355,00            |
| 35420        | Аж ахуйн материал                                                     | 62 101 099,81           | 65 671 055,85           |
| 35460        | Хүнсний материал                                                      | 4 087 106,00            | 6 390 156,00            |
| 35470        | Бусад хангамжийн материал                                             | 15 465 800,00           | 15 465 800,00           |
| 35600        | Мал амьтад                                                            | 570 000,00              | 570 000,00              |
| <b>2</b>     | <b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>                                    | <b>945 751 988,53</b>   | <b>943 951 365,23</b>   |
| <b>39</b>    | <b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>                                                 | <b>945 751 988,53</b>   | <b>943 951 365,23</b>   |
| <b>39200</b> | <b>Биет хөрөнгө</b>                                                   | <b>908 225 988,53</b>   | <b>906 425 365,23</b>   |
| 39201        | Барилга, байгууламж, орон сууц                                        | 767 540 106,00          | 767 540 106,00          |
| 39202        | Хуримтлагдсан элэгдэл                                                 | 0                       | -12 792 335,04          |
| 39205        | Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)                                      | 185 666 505,40          | 200 309 505,40          |
| 39206        | Хуримтлагдсан элэгдэл                                                 | -102 114 633,60         | -122 343 590,38         |
| 39207        | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил                                           | 83 930 035,12           | 101 679 035,12          |
| 39208        | Хуримтлагдсан элэгдэл                                                 | -65 369 302,89          | -69 573 804,41          |
| 39214        | Бусад үндсэн хөрөнгө                                                  | 31 000 000,00           | 31 000 000,00           |
| 39215        | Хуримтлагдсан элэгдэл                                                 | -10 449 999,78          | -13 849 999,74          |
| 39217        | Ном                                                                   | 18 023 278,28           | 24 456 448,28           |
| <b>39300</b> | <b>Биет бус хөрөнгө</b>                                               | <b>37 526 000,00</b>    | <b>37 526 000,00</b>    |
| 39301        | Програм хангамж                                                       | 1 000 000,00            | 1 000 000,00            |
| 39302        | Хуримтлагдсан элэгдэл                                                 | -1 000 000,00           | -1 000 000,00           |
| 39303        | Бусад биет бус хөрөнгө                                                | 37 526 000,00           | 37 526 000,00           |
| <b>3</b>     | <b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>                                    | <b>1 030 594 774,34</b> | <b>1 041 684 697,08</b> |
| <b>4</b>     | <b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>                                                 | <b>7 518 186,00</b>     | <b>-</b>                |
| <b>41</b>    | <b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>                                      | <b>7 518 186,00</b>     | <b>-</b>                |
| <b>41300</b> | <b>Өглөг</b>                                                          | <b>7 518 186,00</b>     | <b>-</b>                |
| 41310        | Ажилчидтай холбогдсон өглөг                                           | 287 458,00              | -                       |
| <b>41360</b> | <b>Бусад өглөг</b>                                                    | <b>7 230 728,00</b>     | <b>-</b>                |
| 41361        | Байгууллагад төлөх өглөг                                              | 7 230 728,00            | -                       |
| <b>5</b>     | <b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>                                       | <b>1 023 076 588,34</b> | <b>1 041 684 697,08</b> |
| <b>51</b>    | <b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>                                    | <b>1 023 076 588,34</b> | <b>1 041 684 697,08</b> |
| 51100        | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 530 079 516,49          | 530 079 516,49          |
| <b>51200</b> | <b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>                                           | <b>140 539 324,11</b>   | <b>159 147 432,85</b>   |
| 51210        | Өмнөх үеийн үр дүн                                                    | 41 327 951,51           | 140 539 324,11          |
| 51220        | Тайлант үеийн үр дүн                                                  | 99 211 372,60           | 18 608 108,74           |
| 51300        | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү                                      | 352 457 747,74          | 352 457 747,74          |
| <b>6</b>     | <b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>                    | <b>1 030 594 774,34</b> | <b>1 041 684 697,08</b> |

## 4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөг/

| Код     | Үзүүлэлт                                                                                                   | ӨМНӨХ ОН              | ТАЙЛАНТ ОН            |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| I       | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>                                                                     | <b>771 307 843,81</b> | <b>723 554 765,00</b> |
| 12      | <b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>                                                                                 | <b>27 008 143,81</b>  | <b>12 064 765,00</b>  |
| 120     | <b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>                                                                         | <b>27 008 143,81</b>  | <b>12 064 765,00</b>  |
| 120004  | <b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>                                                                    | <b>27 008 143,81</b>  | <b>12 064 765,00</b>  |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого                                                                          | 27 008 143,81         | 12 064 765,00         |
| 13      | <b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>                                                                       | <b>744 299 700,00</b> | <b>711 490 000,00</b> |
| 1310    | <b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>                                                                             | <b>743 039 700,00</b> | <b>536 626 300,00</b> |
| 131007  | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих                                                                   | 743 039 700,00        | 536 626 300,00        |
| 1311    | <b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>                                                                         | <b>1 260 000,00</b>   | -                     |
| 131104  | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 1 260 000,00          | -                     |
| 1320    | <b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>                                                                      | -                     | <b>174 863 700,00</b> |
| 132006  | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/                                      | -                     | 174 863 700,00        |
| II      | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>                                                                         | <b>646 641 344,15</b> | <b>704 946 656,26</b> |
| 21      | <b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>                                                                                       | <b>646 641 344,15</b> | <b>704 946 656,26</b> |
| 210     | <b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>                                                                     | <b>631 262 530,15</b> | <b>691 046 021,26</b> |
| 2101    | <b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>                                                                   | <b>326 193 438,00</b> | <b>391 451 645,00</b> |
| 210101  | Үндсэн цалин                                                                                               | 307 983 766,00        | 391 201 645,00        |
| 210102  | Нэмэгдэл                                                                                                   | 423 088,00            | 250 000,00            |
| 210103  | Унаа хоолны хөнгөлөлт                                                                                      | -                     | -                     |
| 210104  | Урамшуулал                                                                                                 | 17 786 584,00         | -                     |
| 2102    | <b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>                                                      | <b>39 263 454,00</b>  | <b>48 835 622,00</b>  |
| 210201  | Тэтгэврийн даатгал                                                                                         | 26 154 005,00         | 34 095 640,00         |
| 210202  | Тэтгэмжийн даатгал                                                                                         | 3 022 671,00          | 3 904 169,00          |
| 210203  | ҮОМШӨ-ний даатгал                                                                                          | 2 504 103,00          | 3 123 336,00          |
| 210204  | Ажилгүйдлийн даатгал                                                                                       | 608 688,00            | 701 138,00            |
| 210205  | Эрүүл мэндийн даатгал                                                                                      | 6 973 987,00          | 7 011 339,00          |
| 2103    | <b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>                                                           | <b>149 396 922,00</b> | <b>155 290 632,00</b> |
| 210301  | Гэрэл, цахилгаан                                                                                           | 6 169 155,00          | 6 510 890,00          |
| 210302  | Түлш, халаалт                                                                                              | 135 685 576,00        | 135 380 014,00        |
| 210303  | Цэвэр, бохир ус                                                                                            | 7 542 191,00          | 13 399 728,00         |
| 2104    | <b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>                                                                    | <b>12 746 904,82</b>  | <b>17 124 049,16</b>  |
| 210401  | Бичиг хэрэг                                                                                                | 2 214 176,00          | 2 215 640,00          |
| 210402  | Тээвэр, шатахуун                                                                                           | 3 255 730,00          | 2 399 480,00          |
| 210403  | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр                                                                         | 721 750,00            | 308 410,00            |
| 210404  | Ном, хэвлэл                                                                                                | 181 100,00            | 64 040,00             |
| 210405  | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал                                                  | 60 000,00             | 1 011 200,00          |
| 210406  | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс                                                                | 2 640 200,00          | 8 071 250,00          |
| 210408  | Бараа материал акталсны зардал                                                                             | 3 673 948,82          | 3 054 029,16          |
| 2105    | <b>Нормативт зардал</b>                                                                                    | <b>33 006 251,00</b>  | <b>34 774 685,00</b>  |
| 210501  | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл                                                                            | 263 806,00            | 351 950,00            |
| 210502  | Хоол, хүнс                                                                                                 | 32 742 445,00         | 34 422 735,00         |
| 2106    | <b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>                                                                   | <b>2 180 300,00</b>   | -                     |
| 210604  | Урсгал засвар                                                                                              | 2 180 300,00          | -                     |
| 2107    | <b>Томилолт, зочны зардал</b>                                                                              | <b>702 000,00</b>     | <b>1 896 000,00</b>   |
| 210702  | Дотоод албан томилолт                                                                                      | 702 000,00            | 1 896 000,00          |
| 2108    | <b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил,</b>                                                                         | <b>941 426,00</b>     | <b>860 000,00</b>     |



|             | үйлчилгээний төлбөр, хураамж                                                          |                       |                      |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|
| 210801      | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж                  | 941 426,00            | 860 000,00           |
| <b>2109</b> | <b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>                                                | <b>66 831 834,33</b>  | <b>40 813 388,10</b> |
| 210901      | Бараа үйлчилгээний бусад зардал                                                       | 999 000,00            | 95 394,80            |
| 210902      | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх                                                     | 951 500,00            | 92 200,00            |
| 210903      | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол                                                    | 64 881 334,33         | 40 625 793,30        |
| <b>213</b>  | <b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>                                                               | <b>15 378 814,00</b>  | <b>13 900 635,00</b> |
| <b>2132</b> | <b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>                                                         | <b>15 130 800,00</b>  | <b>425 000,00</b>    |
| 213205      | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал                                              | 1 953 000,00          | -                    |
| 213208      | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 13 177 800,00         | -                    |
| 213209      | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал                                               | -                     | 425 000,00           |
| <b>2135</b> | <b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>                             | <b>248 014,00</b>     | <b>13 475 635,00</b> |
| 213503      | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг                                                                 | 248 014,00            | 13 475 635,00        |
| <b>III</b>  | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)</b>                                          | <b>124 666 499,66</b> | <b>18 608 108,74</b> |
| <b>V</b>    | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>                                                | <b>25 455 127,06</b>  | <b>-</b>             |
| 225001      | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз                                                        | 5 080 226,64          | -                    |
| 225007      | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал                                                     | 20 374 900,42         | -                    |
| <b>VI</b>   | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)</b>                                | <b>99 211 372,60</b>  | <b>18 608 108,74</b> |

#### 4.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөг/

| Код    | Үзүүлэлт                                                                                                   | ӨМНӨХ ОН              | ТАЙЛАНТ ОН            |
|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| I      | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>                                                              | <b>744 299 700,00</b> | <b>711 490 000,00</b> |
| 13     | <b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>                                                                       | <b>744 299 700,00</b> | <b>711 490 000,00</b> |
| 1310   | <b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>                                                                             | <b>743 039 700,00</b> | <b>536 626 300,00</b> |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих                                                                   | 743 039 700,00        | 536 626 300,00        |
| 1311   | <b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>                                                                         | <b>1 260 000,00</b>   | -                     |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 1 260 000,00          | -                     |
| 1320   | <b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>                                                                      | -                     | <b>174 863 700,00</b> |
| 132006 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/                                      | -                     | 174 863 700,00        |
| II     | <b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>                                                                   | <b>744 299 700,00</b> | <b>678 758 450,00</b> |
| 21     | <b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>                                                                                       | <b>744 299 700,00</b> | <b>678 758 450,00</b> |
| 210    | <b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>                                                                     | <b>714 158 886,00</b> | <b>648 158 915,00</b> |
| 2101   | <b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>                                                                   | <b>326 193 434,00</b> | <b>391 364 349,00</b> |
| 210101 | Үндсэн цалин                                                                                               | 229 167 818,00        | 263 339 300,00        |
| 210102 | Нэмэгдэл                                                                                                   | 68 745 565,00         | 81 620 293,00         |
| 210104 | Урамшуулал                                                                                                 | 28 280 051,00         | 46 404 756,00         |
| 2102   | <b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>                                                      | <b>38 976 000,00</b>  | <b>49 094 696,00</b>  |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал                                                                                         | 25 983 800,00         | 33 032 100,00         |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал                                                                                         | 3 248 100,00          | 3 221 800,00          |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал                                                                                          | 2 598 400,00          | 4 027 300,00          |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал                                                                                       | 649 700,00            | 805 400,00            |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал                                                                                      | 6 496 000,00          | 8 008 096,00          |
| 2103   | <b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>                                                           | <b>136 023 400,00</b> | <b>162 290 810,00</b> |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан                                                                                           | 6 169 155,00          | 6 510 890,00          |
| 210302 | Түлш, халаалт                                                                                              | 122 006 500,00        | 142 380 192,00        |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус                                                                                            | 7 847 745,00          | 13 399 728,00         |
| 2104   | <b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>                                                                    | <b>5 652 384,00</b>   | <b>6 511 125,00</b>   |
| 210401 | Бичиг хэрэг                                                                                                | 550 000,00            | 549 600,00            |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун                                                                                           | 2 732 994,00          | 2 399 530,00          |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр                                                                         | 740 000,00            | 669 700,00            |
| 210404 | Ном, хэвлэл                                                                                                | 579 990,00            | 238 800,00            |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал                                                  | 249 500,00            | 1 148 165,00          |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс                                                                | 799 900,00            | 1 505 330,00          |
| 2105   | <b>Нормативт зардал</b>                                                                                    | <b>21 787 305,00</b>  | <b>22 109 535,00</b>  |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл                                                                            | 224 000,00            | 223 650,00            |
| 210502 | Хоол, хүнс                                                                                                 | 20 063 305,00         | 20 386 885,00         |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл                                                                                | 1 500 000,00          | 1 499 000,00          |
| 2106   | <b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>                                                                   | <b>175 704 837,00</b> | <b>4 499 300,00</b>   |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл                                                                                    | 1 500 000,00          | -                     |
| 210604 | Урсгал засвар                                                                                              | 174 204 837,00        | 4 499 300,00          |
| 2107   | <b>Томилолт, зочны зардал</b>                                                                              | <b>702 000,00</b>     | <b>1 896 000,00</b>   |
| 210702 | Дотоод албан томилолт                                                                                      | 702 000,00            | 1 896 000,00          |
| 2108   | <b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>                                            | <b>859 626,00</b>     | <b>860 000,00</b>     |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж                                       | 859 626,00            | 860 000,00            |
| 2109   | <b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>                                                                     | <b>8 259 900,00</b>   | <b>9 533 100,00</b>   |

Дорноговь аймгийн Иххэт сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

|             |                                                                                       |                      |                       |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| 210901      | Бараа үйлчилгээний бусад зардал                                                       | 2 499 950,00         | 275 300,00            |
| 210902      | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх                                                     | 5 759 950,00         | 9 257 800,00          |
| <b>213</b>  | <b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>                                                               | <b>30 140 814,00</b> | <b>30 599 535,00</b>  |
| <b>2132</b> | <b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>                                                         | <b>29 892 800,00</b> | <b>17 123 900,00</b>  |
| 213205      | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал                                              | 16 715 000,00        | 16 338 900,00         |
| 213208      | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 13 177 800,00        | -                     |
| 213209      | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал                                               | -                    | 785 000,00            |
| <b>2135</b> | <b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>                             | <b>248 014,00</b>    | <b>13 475 635,00</b>  |
| 213503      | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг                                                                 | 248 014,00           | 13 475 635,00         |
| <b>III</b>  | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)</b>                            | <b>-</b>             | <b>32 731 550,00</b>  |
| <b>V</b>    | <b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)</b>                                      | <b>-</b>             | <b>32 731 550,00</b>  |
| <b>22</b>   | <b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>                                                               | <b>-</b>             | <b>32 731 550,00</b>  |
| <b>2200</b> | <b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>                                                            | <b>-</b>             | <b>32 731 550,00</b>  |
| 225106      | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал                                        | -                    | 32 731 550,00         |
| <b>VI</b>   | <b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)</b>                          | <b>-</b>             | <b>-32 731 550,00</b> |

#### 4.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөг/

| Код       | Үзүүлэлт                                        | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн     | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|-----------|-------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------------------|
| <b>1</b>  | <b>2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>    | <b>492 553 516,49</b>           | <b>471 145 654,14</b> | <b>41 085 951,51</b>  | <b>1 004 785 122,14</b>                |
| <b>2</b>  | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт      | -                               | -                     | 242 000,00            | 242 000,00                             |
| <b>3</b>  | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл                      | 492 553 516,49                  | 471 145 654,14        | 41 327 951,51         | 1 005 027 122,14                       |
| <b>4</b>  | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт | -                               | -118 687 906,40       | -                     | -118 687 906,40                        |
| <b>5</b>  | Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт                  | 37 526 000,00                   | -                     | -                     | 37 526 000,00                          |
| <b>9</b>  | Тайлант үеийн үр дүн                            | -                               | -                     | 99 211 372,60         | 99 211 372,60                          |
| <b>10</b> | <b>2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>    | <b>530 079 516,49</b>           | <b>352 457 747,74</b> | <b>140 539 324,11</b> | <b>1 023 076 588,34</b>                |
| 12        | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт      | -                               | -                     | -                     | -                                      |
| 13        | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл                      | 530 079 516,49                  | 352 457 747,74        | 140 539 324,11        | 1 023 076 588,34                       |
| 19        | Тайлант үеийн үр дүн                            | -                               | -                     | 18 608 108,74         | 18 608 108,74                          |
| <b>20</b> | <b>2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>    | <b>530 079 516,49</b>           | <b>352 457 747,74</b> | <b>159 147 432,85</b> | <b>1 041 684 697,08</b>                |

#### 4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөг/

| Код    | Үзүүлэлт                                                        | Төлөвлөгөө            | Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан | Гүйцэтгэл зөрүү      | Хувь  |
|--------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|----------------------|-------|
| II     | <b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>                        | <b>711 490 000,00</b> | <b>698 014 365,00</b>       | <b>13 475 635,00</b> | 98,1  |
| 21     | <b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>                                            | <b>711 490 000,00</b> | <b>698 014 365,00</b>       | <b>13 475 635,00</b> | 98,1  |
| 210    | <b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>                          | <b>693 851 000,00</b> | <b>680 890 465,00</b>       | <b>12 960 535,00</b> | 98,1  |
| 2101   | <b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>                        | <b>391 730 600,00</b> | <b>391 364 349,00</b>       | <b>366 251,00</b>    | 99,9  |
| 210101 | Үндсэн цалин                                                    | 261 984 900,00        | 263 339 300,00              | -1 354 400,00        | 100,5 |
| 210102 | Нэмэгдэл                                                        | 83 249 000,00         | 81 620 293,00               | 1 628 707,00         | 98,0  |
| 210104 | Урамшуулал                                                      | 46 496 700,00         | 46 404 756,00               | 91 944,00            | 99,8  |
| 2102   | <b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>           | <b>49 141 300,00</b>  | <b>49 094 696,00</b>        | <b>46 604,00</b>     | 99,9  |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал                                              | 33 032 100,00         | 33 032 100,00               | 0,00                 | 100,0 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал                                              | 3 221 800,00          | 3 221 800,00                | 0,00                 | 100,0 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал                                               | 4 027 300,00          | 4 027 300,00                | 0,00                 | 100,0 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал                                            | 805 400,00            | 805 400,00                  | 0,00                 | 100,0 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал                                           | 8 054 700,00          | 8 008 096,00                | 46 604,00            | 99,4  |
| 2103   | <b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>                | <b>170 363 700,00</b> | <b>162 290 810,00</b>       | <b>8 072 890,00</b>  | 95,3  |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан                                                | 6 235 700,00          | 6 510 890,00                | -275 190,00          | 104,4 |
| 210302 | Түлш, халаалт                                                   | 135 715 000,00        | 142 380 192,00              | -6 665 192,00        | 104,9 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус                                                 | 28 413 000,00         | 13 399 728,00               | 15 013 272,00        | 47,2  |
| 2104   | <b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>                         | <b>6 850 000,00</b>   | <b>6 850 675,00</b>         | <b>-675,00</b>       | 100,0 |
| 210401 | Бичиг хэрэг                                                     | 550 000,00            | 549 600,00                  | 400,00               | 99,9  |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун                                                | 2 400 000,00          | 2 399 530,00                | 470,00               | 100,0 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр                              | 670 000,00            | 669 700,00                  | 300,00               | 100,0 |
| 210404 | Ном, хэвлэл                                                     | 580 000,00            | 578 350,00                  | 1 650,00             | 99,7  |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал       | 1 150 000,00          | 1 148 165,00                | 1 835,00             | 99,8  |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс                     | 1 500 000,00          | 1 505 330,00                | -5 330,00            | 100,4 |
| 2105   | <b>Нормативт зардал</b>                                         | <b>26 201 400,00</b>  | <b>22 109 535,00</b>        | <b>4 091 865,00</b>  | 84,4  |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл                                 | 224 000,00            | 223 650,00                  | 350,00               | 99,8  |
| 210502 | Хоол, хүнс                                                      | 24 477 400,00         | 20 386 885,00               | 4 090 515,00         | 83,3  |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл                                     | 1 500 000,00          | 1 499 000,00                | 1 000,00             | 99,9  |
| 2106   | <b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>                        | <b>24 500 000,00</b>  | <b>24 499 300,00</b>        | <b>700,00</b>        | 100,0 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл                                         | 5 000 000,00          | 5 000 000,00                | 0,00                 | 100,0 |
| 210602 | Тавилга                                                         | 15 000 000,00         | 15 000 000,00               | 0,00                 | 100,0 |
| 210604 | Урсгал засвар                                                   | 4 500 000,00          | 4 499 300,00                | 700,00               | 100,0 |
| 2107   | <b>Томилолт, зочны зардал</b>                                   | <b>1 900 000,00</b>   | <b>1 896 000,00</b>         | <b>4 000,00</b>      | 99,8  |
| 210702 | Дотоод албан томилолт                                           | 1 900 000,00          | 1 896 000,00                | 4 000,00             | 99,8  |
| 2108   | <b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b> | <b>860 000,00</b>     | <b>860 000,00</b>           | <b>-</b>             | 100,0 |



**Дорноговь аймгийн Иххэт сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

|             |                                                                      |                       |                       |                      |              |
|-------------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|--------------|
| 210801      | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 860 000,00            | 860 000,00            | -                    | 100,0        |
| <b>2109</b> | <b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>                               | <b>22 304 000,00</b>  | <b>21 925 100,00</b>  | <b>378 900,00</b>    | <b>98,3</b>  |
| 210901      | Бараа үйлчилгээний бусад зардал                                      | 304 000,00            | 275 300,00            | <b>28 700,00</b>     | 90,6         |
| 210902      | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх                                    | 22 000 000,00         | 21 649 800,00         | <b>350 200,00</b>    | 98,4         |
| <b>213</b>  | <b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>                                              | <b>17 639 000,00</b>  | <b>17 123 900,00</b>  | <b>515 100,00</b>    | <b>97,1</b>  |
| <b>2132</b> | <b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>                                        | <b>17 639 000,00</b>  | <b>17 123 900,00</b>  | <b>515 100,00</b>    | <b>97,1</b>  |
| 213205      | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал                             | 16 409 000,00         | 16 338 900,00         | <b>70 100,00</b>     | 99,6         |
| 213209      | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал                              | 1 230 000,00          | 785 000,00            | <b>445 000,00</b>    | 63,8         |
| <b>III</b>  | <b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>                                | <b>711 490 000,00</b> | <b>698,014,365.00</b> | <b>13,475,635.00</b> | <b>98,1</b>  |
| <b>31</b>   | <b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>                                       | <b>536 626 300,00</b> | <b>523,150,665.00</b> | <b>13,475,635.00</b> | <b>100,0</b> |
| 310003      | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих                             | 536 626 300,00        | 523,150,665.00        | <b>13,475,635.00</b> | 100,0        |
| <b>32</b>   | <b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>                                | <b>174 863 700,00</b> | <b>174 863 700,00</b> | <b>0.00</b>          | <b>100.0</b> |
| 320001      | Орон нутгийн төсвөөс                                                 | 174 863 700,00        | 174 863 700,00        | 0,00                 | 100.0        |
| <b>6</b>    | <b>ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ</b>                              | <b>408</b>            | <b>408</b>            | <b>0,00</b>          | <b>100,0</b> |
| <b>61</b>   | <b>БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>                                              | <b>1</b>              | <b>1</b>              | <b>0,00</b>          | <b>100,0</b> |
| 610001      | Төсвийн байгууллага                                                  | 1                     | 1                     | 0,00                 | 100,0        |
| <b>62</b>   | <b>АЖИЛЛАГСДЫН ТОО</b>                                               | <b>37</b>             | <b>37</b>             | <b>0,00</b>          | <b>100,0</b> |
| 620001      | Удирдах ажилтан                                                      | 1                     | 1                     | 0,00                 | 100,0        |
| 620002      | Гүйцэтгэх ажилтан                                                    | 17                    | 17                    | 0,00                 | 100,0        |
| 620003      | Үйлчлэх ажилтан                                                      | 19                    | 19                    | 0,00                 | 100,0        |
| <b>63</b>   | <b>СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)</b>                            | <b>333</b>            | <b>333</b>            | <b>0,00</b>          | <b>100,0</b> |
| <b>630</b>  | <b>ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД</b>                     | <b>333</b>            | <b>333</b>            | <b>0,00</b>          | <b>100,0</b> |
| 630001      | Төрийн өмчит ЕБС                                                     | 333                   | 333                   | 0,00                 | 100,0        |
| <b>65</b>   | <b>ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ</b>                                           | <b>37</b>             | <b>37</b>             | <b>0,00</b>          | <b>100,0</b> |

## 5. Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

|                              |                                               |                                                                                                                                               |                     |
|------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Огноо:                       | Аудитын нэр:                                  | <b>Дорноговь аймгийн Иххэт сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит</b> | Аудитын код:        |
| 2020.02.25                   |                                               |                                                                                                                                               | ДГА-2020/38/СТА-ТШЗ |
| Шалгагдсан байгууллагын нэр: | <b>Дорноговь аймгийн Иххэт сумын сургууль</b> |                                                                                                                                               | Мянган төгрөгөөр    |

| № | Алдаа, зөрчлийн товч утга                                                                                                        | Мөнгөн дүн | Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл | Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны |             |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------|
|   |                                                                                                                                  |            | Нэр                                   | Албан тушаал                                      | Овог нэр    |
|   | 1                                                                                                                                | 2          | 3                                     | 4                                                 | 5           |
| 1 | Байгууллагын үйл ажиллагаанд ашиглагдаж байгаа элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн хөрөнгүүдийн үнэ болон ашиглагдах жилийг шинэчлэх | -          | Зөвлөмж                               | Нягтлан бодогч                                    | Ц.Баярчимэг |
| 2 | Харилцагч байгууллагуудтай 40,622.9 мянган төгрөгийн авлага, өр төлбөрийн тооцоо нийлж, үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй байна.      | 40,622.9   | Зөвлөмж                               | Нягтлан бодогч                                    | Ц.Баярчимэг |