



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

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

Аудитын код: ДГА-2020/63/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Сайншанд сум

2020 он

Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газрын дарга
бөгөөд тэргүүлэх аудитор: Ч.Ариунаа

Утас: 99092469 Цахим хаяг: ariunaach@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Э.Энхцэцэг

Утас: 90077079 Цахим хаяг: enkhtsetsege@audit.gov.mn

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн “Уваа уул” аудит ХХК

Утас: 99108763 Цахим хаяг:
uwaauul.audit@gmail.com Утас:

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	6
2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар	6
2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	6
2.9. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	7
2.10. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн.....	8
2.11. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	10
2.12. Шилэн дансны мэдээлэл.....	10
2.13. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт	10
2.14. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл.....	11
3. Менежментийн захидал	12
4. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	13
4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	13
4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	15
4.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	17
4.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	19
4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	20
4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	22
5. Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт.....	23

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

 ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР 44103 Дорноговь аймаг, Сайншанд сум, 3 дугаар баг, Орон нутгийн өмчийн III байр, Утас: (705) 2-27-34 Вэб сайт: dornogovi@audit.gov.mn	ДОРНОГОВЬ АЙМГИЙН САЙНШАНД СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН НЭГДҮГЭЭР СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ С.ЗОРИГТ-ЭРДЭНЭ ТАНАА
<u>2020.02.28</u> № <u>1-6/214</u>	
танай _____ -ны № _____ -т	
Аудитын гэрчилгээ	
<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 Сайншанд сумын Ерөнхий боловсролын нэгдүгээр сургуулийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.</p>	
Хязгаарлалттай санал дүгнэлт	
<p>Аудитын гол асуудалд дурдсан алдаа, зөрчлийг эс тооцвол Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын Ерөнхий боловсролын нэгдүгээр 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 хязгаарлалттай санал дүгнэлт гаргаж байна.</p>	
Санал дүгнэлтийн үндэслэл	
<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 Сайншанд сумын Ерөнхий боловсролын нэгдүгээр 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>	

Аудитын гол асуудал

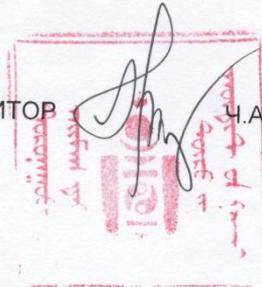
Бараа материалын зарлагыг анхан шатны баримтад үндэслэн тухай бүр тайлагнаагүй, сарын эцэст бөөн дүнгээр бүртгэж тайлагнасан, үндсэн хөрөнгийг бараа материалын дансанд бүртгэсэн, бараа материалыг дансны ангиллын дагуу бүртгээгүй, бэлтгэн нийлүүлэгчид, татвар, нийгмийн даатгал, үйлдвэрчний эвлэлийн байгууллагад өгөх өглөгийг цалингийн зардалд бичсэн, бэлтгэн нийлүүлэгчидтэй хийх тооцоо, томилолтын олговрыг тооцооны дансаар дамжуулахгүй шууд зардалд бичсэн, НДС-аас шилжүүлсэн ХЧТАТэтгэмж, жирэмсэн болон хүүхэд асрах хугацааны тэтгэмжийг авлага, өглөгийн дансаар дамжуулахгүй орлогоор бүртгэсэн зэрэг 495500,3 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлүүд нь санхүүгийн тайлангийн "Үнэн зөв", "Эрх үүрэг" гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Үүрэг, хариуцлага

Төсвийн шууд захирагч нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт болон холбогдох бусад стандарттай 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 санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ч.АРИУНАА

2. Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг захирал С.Зоригт-Эрдэнэ 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, тайлагнал, дотоод хяналтын системийг боловсронгуй болгох зөвлөмжүүдийг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

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

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр 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 02-ноос 2020 оны 02 дугаар сарын 18-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 02 дугаар сарын 18-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн шууд захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Үндэсний аудитын газрын захиалгаар “Уваа уул аудит” ХХК хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Уваа уул аудит” ХХК-д 2020 оны 01 дүгээр сарын 24-ний өдрийн 23 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна. СТАУС-т анх 2020 оны 01 дүгээр сарын 28-нд оруулж, СТАУС-т анх 2020 оны 01 дүгээр сарын 28-нд оруулж, тулгалтаар илэрсэн алдааг засаж дуусаад эцэслэсэн санхүүгийн тайланг 2020 оны 02 дугаар сарын 16-нд оруулсан байна.

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

АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 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 Сайншанд сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь боловсролын үйлчилгээ үзүүлэхэд оршино.

Байгууллагын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Бага боловсрол
- Суурь боловсрол
- Дунд боловсролд олгох

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

- Төрийн албаны тухай хууль
- Нийгмийн даатгалын тухай хууль
- ХАОАТ-ын тухай хууль
- Засгийн газрын 2019.01.09-ний өдрийн 05, 06, 07 дугаар тогтоол
- Засгийн газрын 2019.01.16-ны өдрийн 24, 25 дугаар тогтоол
- Засгийн газрын 2019.04.03-ны өдрийн 126 дугаар тогтоол
- Засгийн газрын 2019.10.30-ны 395 дугаар тогтоол
- 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 Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр 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 Сайншанд сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургууль нь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд ACOLOUR программ хангамж ашигладаг байна.

Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт хангалтгүй байна.

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитаар Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр 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 12 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 тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “ дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүн 2019 оны нийт зардал 1,960,486.3 мянган төгрөгөөс тооцон 19,604.9 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 22,408.9 мянган төгрөгөөр тооцсон нь төлөвлөлтийн үеэс өөрчлөлт орсон байна. Төлөвлөлтийн үед урьдчилсан байдлаар гарсан тайлангаас тооцсон байна.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 346,735.1 мянган төгрөгөөр буюу 3.6 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, үндсэн хөрөнгө, Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/, бараа материалын данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	-	3,362.6	3,362.6
Авлага	123,290.0	1,736.2	(121,553.8)
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	80,929.2	132,319.3	51,390.1
Үндсэн хөрөнгө	6,841,858.7	6,654,584.5	-187,274.2
Нийт хөрөнгө	7,046,077.9	6,792,002.7	-254,075.3
Өр төлбөр	<u>220,571.00</u>	<u>149,782.00</u>	(70.8)
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	7,045,857.4	6,791,852.9	(254,004.5)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	<u>7,046,077.9</u>	<u>6,792,002.7</u>	(254,075.3)

Авлага дансны үлдэгдэл буурсан нь 2018 онд төвлөрүүлсэн 120,048.3 мянган төгрөгийг 2019 онд буцаан авсантай холбоотой байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл өссөн нь голлон бусад хангамжийн материал дансны үлдэгдэл 46,733.6 мянган төгрөгөөр өссөнтэй холбоотой байна. Үүнд: дээд шатны байгууллагаас орж ирсэн 28,983.6 мянган төгрөгийн түрээсийн сурах бичиг, сургалтын хэрэглэгдэхүүн, засварын материал 35,470.0 мянган төгрөгөөр худалдан авсанаар нэмэгдэж, Хичээл үйлдвэрлэлийн, урсгал засварын болон бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлийн зардалд 17,173.5 мянган төгрөгийг зарцуулсантай холбоотой байна. Бараа материалын дансны үлдэгдэл нь байгууллагын хэвийн үйл ажиллагааг хангахад зориулагдсан байна. Бараа материалын дансны ашиглалтгүй бараа материал байхгүй байна.

Үндсэн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл буурсан тайлант хугацааны элэгдлийн зардал болон данснаас хасалтын элэгдлийн зөрүүгээр нэмэгдсэн байна. нь

Үндсэн хөрөнгө актласан 77,621.1 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр хасагдсан байна.

Биет бус хөрөнгийн үлдэгдэл 330.0 мянган нэмэгдсэн нь программ хангамж нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Өр төлбөр данс 70.8 мянган төгрөгөөр буурсан байна

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 6,791,852.9 мянган төгрөг болж, 254,004.5 мянган төгрөгөөр буурсан нь Тайлант үеийн үр дүн -253,249.0 мянган төгрөг гарсантай холбоотой 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 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Монгол Улсын 2019 оны төсвийн тухай хуульд зааснаар Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургууль тайлант онд 1,930,548.8 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 1,933,912.0 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 100.2 хувиар биелүүлсэн байна. Эх үүсвэрээс 12,085.9 мянган төгрөгийг төсөвт буцаан төвлөрүүлжээ.

Хүснэгт 2. Төвлөрүүлэх орлого

/мянган төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Тусгай шилжүүлгийн санхүүжилт	1,580,326.9	1,580,326.9	0.0	100.0
Орон нутгийн төсвийн санхүүжилт	350,221.9	350,221.9	0.0	100.0
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос		3,362.6	3,362.6	-
Нийт дүн	1,930,548.8	1,933,912.0	3,362.6	100.2

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх 5 хөтөлбөрт зориулан 1,930,548.8 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 1,930,548.8 мянган төгрөгийг урсгал зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 1,580,326.9 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 350,221.9 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

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

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,918,462.8 мянган төгрөг буюу 99.4 хувьтай байгаа нь хэмнэгдсэн 12,085.9 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлсэнтэй холбоотой.

Нэмэлт төсөв: Заалны болон түрээсийн орлогоор 21,413.1 мянган төгрөгийн, 2018 онд төвлөрүүлсэн мөнгөний буцаалтаас 120,048.3 мянган төгрөг, нийт 141,461.4 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ. Үүнээс урсгал засварт 119,947.0 мянган төгрөг, хичээл үйлдвэрлэлийн дадлагад 12,954.0 мянган төгрөг, хангамж бараа материалд 4,608.7 мянган төгрөг, нормын хувцсанд 1,009.0 мянган төгрөг зарцуулж, 1,253.5 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлжээ.

2.10. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон 6 эрсдэл, гүйцэтгэх үе шатанд 12 эрсдэл тодорхойлж, нийт 18 горим сорил хэрэгжүүллээ.

Аудитаар нийт 495,500.3 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс залруулга хийгдээгүй. Аудитаар илэрсэн 495,500.3 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүллээ.

Аудитаар дараах 495,500.3 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 495,500.3 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүллээ. Үүнд:

1. Хүнс, шатахуун, түлээ, нүүрс, бичиг хэргийн болон аж ахуйн материал, эмийн зарлагыг сарын эцэст бөөн дүнгээр бүртгэсэн нь Толилуулга ба тодруулга, үнэлгээ ба хувиарлалт, үнэн зөв байх батламж мэдэгдлүүдтэй нийцэхгүйгээс гадна Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1. Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно 4.1. Аж ахуйн нэгж, байгууллага дараах бүртгэлийн стандартыг дагаж мөрдөнө: 4.1.3. Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт. 5.1. Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн дараах зарчмыг баримтална: 5.1.4. үнэн зөв байх 20.2. Ерөнхий нягтлан бодогч дараах үүрэг хүлээнэ: 20.2.3. холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах; заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Дээрх зөрчлийг давтан гаргахгүй байх талаар албан шаардлага өгөв.

2. Бэлтгэн нийлүүлэгчидтэй хийх тооцоог тооцооны дансаар дамжуулалгүй зардалд шууд бичсэн нь Толилуулга ба тодруулга, үнэн зөв байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Сангийн сайдын 2006 оны 388 тоот тушаалаар баталсан “Нягтлан бодох бүртгэлийн заавар”-ыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Дээрх зөрчлийг давтан гаргахгүй байх талаар албан шаардлага өгөв.

3. Татварын байгууллагад өгөх өглөгөөс цалингийн зардалд бичиж, дансны бичилт буруу хийсэн нь Толилуулга ба тодруулга, үнэн зөв байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Сангийн сайдын 2006 оны 388 тоот тушаалаар баталсан “Нягтлан бодох бүртгэлийн заавар”-ыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Дээрх зөрчлийг давтан гаргахгүй байх талаар албан шаардлага өгөв.

4. Байгууллагад өгөх өглөгөөс цалингийн зардалд бичиж, дансны бичилт буруу хийсэн нь Толилуулга ба тодруулга, үнэн зөв байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Сангийн сайдын 2006 оны 388 тоот тушаалаар баталсан “Нягтлан бодох бүртгэлийн заавар”-ыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Дээрх зөрчлийг давтан гаргахгүй байх талаар албан шаардлага өгөв.

5. Нийгмийн даатгалын байгууллагад өгөх өглөгөөс цалингийн зардалд бичиж, дансны бичилт буруу хийсэн нь Толилуулга ба тодруулга, үнэн зөв байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Сангийн сайдын 2006 оны 388 тоот тушаалаар баталсан “Нягтлан бодох бүртгэлийн заавар”-ыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Дээрх зөрчлийг давтан гаргахгүй байх талаар албан шаардлага өгөв.

6. Үйлдвэрчний эвлэлийн байгууллагад өгөх өглөгөөс цалингийн зардалд бичиж, дансны бичилт буруу хийсэн нь Толилуулга ба тодруулга, үнэн зөв байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Сангийн сайдын 2006 оны 388 тоот тушаалаар баталсан “Нягтлан бодох бүртгэлийн заавар”-ыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Дээрх зөрчлийг давтан гаргахгүй байх талаар албан шаардлага өгөв.

7. Авлага бууруулан цалингийн зардалд бичсэн нь Толилуулга ба тодруулга, үнэн зөв байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Сангийн сайдын 2006 оны 388 тоот тушаалаар баталсан “Нягтлан бодох бүртгэлийн заавар”-ыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Дээрх зөрчлийг давтан гаргахгүй байх талаар албан шаардлага өгөв.

8. Цалингийн өглөг данснаас бус мөнгөн хөрөнгийн данснаас цалингийн зардалд шууд бичиж, дансны бичилт буруу хийсэн нь Толилуулга ба тодруулга, үнэн зөв байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Сангийн сайдын 2006 оны 388 тоот тушаалаар баталсан “Нягтлан бодох бүртгэлийн заавар”-ыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Дээрх зөрчлийг давтан гаргахгүй байх талаар албан шаардлага өгөв.

9. Бараа материалын данс хооронд ангилал буруу хийсэн нь Толилуулга ба тодруулга, үнэлгээ ба хувиарлалт, үнэн зөв байх батламж мэдэгдлүүдтэй нийцэхгүйгээс гадна Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4.1.Аж ахуйн нэгж, байгууллага дараах бүртгэлийн стандартыг дагаж мөрдөнө: 4.1.3.Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт. 5.1.Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн дараах зарчмыг баримтална: 5.1.4.үнэн зөв байх 20.2.Ерөнхий нягтлан бодогч дараах үүрэг хүлээнэ: 20.2.3.холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах; заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Дээрх зөрчлийг давтан гаргахгүй байх талаар албан шаардлага өгөв.

10. Хөдөлмөрийн чадвараа түр алдсан болон жирэмсэн эхийн тэтгэмжийн мөнгийг нийгмийн даатгалын газраас авахаар тооцсон үед орлого, мөнгөн хөрөнгө дансыг харьцуулж, дансны бичилт буруу хийсэн нь Толилуулга ба тодруулга, үнэн зөв байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Сангийн сайдын 2006 оны 388 тоот тушаалаар баталсан “Нягтлан бодох бүртгэлийн заавар”-ыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Дээрх зөрчлийг давтан гаргахгүй байх талаар албан шаардлага өгөв.

11. Бараа материалын дансанд үндсэн хөрөнгө бүртгэсэн нь Толилуулга ба тодруулга, үнэлгээ ба хувиарлалт, үнэн зөв байх батламж мэдэгдлүүдтэй нийцэхгүйгээс гадна Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4.1.Аж ахуйн нэгж, байгууллага дараах бүртгэлийн стандартыг дагаж мөрдөнө: 4.1.3.Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт. 5.1.Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн дараах зарчмыг баримтална: 5.1.4.үнэн зөв байх 20.2.Ерөнхий нягтлан бодогч дараах үүрэг хүлээнэ: 20.2.3.холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах; заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Дээрх зөрчлийг давтан гаргахгүй байх талаар албан шаардлага өгөв.

- 12.Томилолтын мөнгийг зардалд шууд бичсэн нь Толилуулга ба тодруулга, үнэн зөв байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Сангийн сайдын 2006 оны 388 тоот тушаалаар баталсан “Нягтлан бодох бүртгэлийн заавар”-ыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Дээрх зөрчлийг давтан гаргахгүй байх талаар албан шаардлага өгөв.

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

2018 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан гаргахад нягтлан бодогч байхгүй байсан учир өөр байгууллагын нягтлан бодогч санхүүгийн тайланг гаргасан. 2019 оны эхний 3 сард орон тооны нягтлан бодогч байхгүй, гэрээт нягтлан бодогч ажилласан. 2019 оны 4-12 дугаар сарын дунд үе хүртэл дахин 3 нягтлан бодогч солигджээ. Энэ нь аудитаар 495,500.3 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил гарахад гол нөлөө үзүүлсэн ба залруулах боломж гараагүй болно.

Энэ аудитаар хүргүүлсэн албан шаардлагын хэрэгжилтэнд анхаарал хандуулна.

2.12. Шилэн дансны мэдээлэл

Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургууль Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 175 мэдээллийг хугацаанд нь, 12 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан, байршуулаагүй мэдээлэл байхгүй байна.

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

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 2 акт тогтоож, 1 албан шаардлага хүргүүлснээс 724.9 мянган төгрөгийн 1 акт биелэгдэж, Ахмадын сангийн зардалтай холбоотой 4,102.4 мянган төгрөгийн 1 актыг сургуулийн захирал хүлээн зөвшөөрөөгүй учир Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газартай зөвшилцөн дараах байдлаар шийдвэрлэсэн байна. Үүнд: Зарцуулсан мөнгөний баримтыг аудитад хянуулаад, үлдэгдэл мөнгийг ахмадын сангийн данс нээж, шилжүүлэхээр болжээ. 2 компанитай холбоотой

1,364.9 мянган төгрөгийн авлага барагдуулах албан шаардлагаас 1 компанитай холбоотой 696.6 мянган төгрөгөөс 277.0 мянган төгрөгийн авлага барагдаж, үлдэх 419.6 мянган төгрөг нь барагдаагүй, 2 дахь компанитай холбоотой 672. Мянган төгрөг нь уг компани үйл ажиллагаа явуулахгүй хаагдсан учир барагдуулах боломжгүй байдалтай байна.

2.14. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

Залруулагдаагүй 495,500.3 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил нь бидний тооцсон 22,408.9 мянган төгрөгийн материаллаг байдлын түвшнээс их байгаа тул Хязгаарлалттай дүгнэлт өглөө.

“Хязгаарлалттай” дүгнэлт

Аудитын гол асуудалд дурдсан алдаа, зөрчлийг эс тооцвол Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр 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 эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4 заалтын дагуу үнэн зөв 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:

Зөвлөмж өгөгдөөгүй.

Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчилтэй асуудлаас зөвлөмж өгөх асуудлыг Менежментийн захидалд оруулж, бусад хэлбэрээр шийдсэн алдаа, зөрчилтэй асуудлын дэлгэрэнгүйг дараах заалтад хураангуйлан тэмдэглэв.

Зөвлөмж өгөгдөөгүй.

Энэхүү тайлангийн 2.10 хэсэгт бичигдсэн албан шаардлагын биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2020 оны 05 дугаар 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 дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>70,817,001.27</u>	<u>79,400,687.27</u>
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>204,219,226.26</u>	<u>137,418,154.57</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	<u>00.00</u>	<u>3,362,596.00</u>
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	<u>00.00</u>	<u>3,362,596.00</u>
3121	Төгрөг	<u>00.00</u>	<u>3,362,596.00</u>
31211	Төрийн сангийн харилцах	<u>00.00</u>	<u>3,362,596.00</u>
33	АВЛАГА	<u>123,290,044.77</u>	<u>1,736,251.88</u>
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	<u>281,652.48</u>	<u>00.00</u>
335	Бусад авлага	<u>123,008,392.29</u>	<u>1,736,251.88</u>
3351	Байгууллагаас авах авлага	<u>123,008,392.29</u>	<u>1,736,251.88</u>
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	<u>80,929,181.49</u>	<u>132,319,306.69</u>
351	Түүхий эд материал	<u>66,030.00</u>	<u>79,341.20</u>
35130	Эм боох материал	<u>66,030.00</u>	<u>79,341.20</u>
354	Хангамжийн материал	<u>75,898,151.49</u>	<u>125,999,965.49</u>
35410	Бичиг хэргийн материал	<u>1,180,500.00</u>	<u>1,203,970.00</u>
35420	Аж ахуйн материал	<u>11,977,057.68</u>	<u>17,391,497.68</u>
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	<u>599,500.00</u>	<u>599,500.00</u>
35460	Хүнсний материал	<u>3,954,640.50</u>	<u>1,884,970.00</u>
35470	Бусад хангамжийн материал	<u>58,186,453.31</u>	<u>104,920,027.81</u>
35600	Мал амьтад	<u>4,965,000.00</u>	<u>6,240,000.00</u>
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>6,841,858,727.16</u>	<u>6,654,584,526.05</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	<u>6,841,858,727.16</u>	<u>6,654,584,526.05</u>
392	Биет хөрөнгө	<u>6,386,738,727.16</u>	<u>6,199,141,401.05</u>
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	<u>5,915,931,218.49</u>	<u>6,035,199,578.49</u>
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	<u>00.00</u>	<u>-173,768,935.92</u>
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	<u>479,360,384.49</u>	<u>461,604,741.02</u>
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	<u>-375,315,435.28</u>	<u>-350,227,395.53</u>
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	<u>216,345,275.98</u>	<u>225,576,118.98</u>
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	<u>-120,564,622.17</u>	<u>-121,111,269.26</u>
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	<u>141,613,216.65</u>	<u>141,613,216.65</u>
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	<u>-34,300.00</u>	<u>-30,967,604.38</u>
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	<u>119,268,360.00</u>	<u>00.00</u>
39217	Ном	<u>10,134,629.00</u>	<u>11,222,951.00</u>
393	Биет бус хөрөнгө	<u>455,120,000.00</u>	<u>455,443,125.00</u>
39301	Програм хангамж	<u>3,004,320.00</u>	<u>3,334,320.00</u>
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	<u>-3,004,320.00</u>	<u>-3,011,195.00</u>
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	<u>455,120,000.00</u>	<u>455,120,000.00</u>
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>7,046,077,953.42</u>	<u>6,792,002,680.62</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>220,571.00</u>	<u>149,782.00</u>

41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>220,571.00</u>	<u>149,782.00</u>
413	Өглөг	<u>220,571.00</u>	<u>149,782.00</u>
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	<u>220,571.00</u>	<u>149,182.00</u>
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	<u>00.00</u>	<u>600.00</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>7,045,857,382.42</u>	<u>6,791,852,898.62</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	<u>7,045,857,382.42</u>	<u>6,791,852,898.62</u>
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	<u>1,560,383,319.33</u>	<u>1,560,383,319.33</u>
51101	Өмч: - төрийн	<u>1,560,383,319.33</u>	<u>1,560,383,319.33</u>
512	Хуримтлагдсан үр дүн	<u>-791,610,971.71</u>	<u>-1,045,615,455.51</u>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	<u>-791,610,971.71</u>	<u>-792,366,471.71</u>
51220	Тайлант үеийн үр дүн	<u>00.00</u>	<u>-253,248,983.80</u>
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	<u>6,277,085,034.80</u>	<u>6,277,085,034.80</u>
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>7,046,077,953.42</u>	<u>6,792,002,680.62</u>

4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

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

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,025,639,371.32	1,987,638,070.50
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	178,744,985.32	35,676,170.50
120	Нийтлэг татварын бус орлого	178,744,985.32	35,126,170.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	59,620,598.32	33,206,170.50
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	5,222,596.00
1E+06	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	59,620,598.32	27,983,574.50
120009	Бусад орлого	119,124,387.00	1,920,000.00
122	Тусламжийн орлого	00.00	550,000.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	00.00	550,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	26,170,086.00	371,635,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,820,724,300.00	1,580,326,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	26,170,086.00	21,413,100.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	19,330,300.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,839,786.00	21,413,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	00.00	350,221,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	350,221,900.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,835,031,721.48	2,238,584,137.88
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,835,031,721.48	2,238,349,137.88
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,591,885,834.27	2,148,659,548.48
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	931,794,735.71	1,143,990,364.70
210101	Үндсэн цалин	646,036,619.71	957,460,467.70
210102	Нэмэгдэл	202,746,808.00	122,534,484.00
210104	Урамшуулал	83,011,308.00	63,995,413.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	113,827,818.40	156,597,270.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	85,828,646.56	126,721,174.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,999,591.71	5,539,559.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,600,173.37	7,166,965.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,400,021.34	1,193,275.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,999,385.42	15,976,297.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	281,452,200.00	330,320,468.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,315,184.00	8,608,970.00
210302	Түлш, халаалт	246,211,504.00	296,763,702.00
210303	Цэвэр, бохир ус	27,925,512.00	24,947,796.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,480,951.01	8,338,645.60

Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210401	Бичиг хэрэг	1,269,817.00	331,710.00
210402	Тээвэр, шатахуун	100,000.00	699,950.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	859,936.50	1,189,461.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	2,676,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	282,000.00	282,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,343,360.00	3,159,424.60
210408	Бараа материал акталсны зардал	18,625,837.51	00.00
2105	Нормативт зардал	58,011,941.50	49,180,409.30
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	626,890.00	5,991,168.80
210502	Хоол, хүнс	57,385,051.50	43,189,240.50
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,357,017.00	143,654,180.00
210604	Урсгал засвар	10,357,017.00	143,654,180.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,000,000.00	3,390,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,000,000.00	3,390,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,440,110.00	1,877,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,440,110.00	1,877,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	168,521,060.65	311,311,010.88
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,548,000.00	3,011,306.29
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	14,322,075.00	50,143,627.90
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	149,650,985.65	258,156,076.69
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	243,145,887.21	89,689,589.40
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	123,441,937.21	13,339,489.40
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	123,441,937.21	13,339,489.40
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	119,703,950.00	76,350,100.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	90,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	74,965,650.00	76,160,100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	18,863,500.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	25,874,800.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	100,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	235,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	235,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	00.00	235,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	190,607,649.84	-250,946,067.38
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	127,258,331.20	2,302,916.42
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	2,302,916.42
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	127,258,331.20	00.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-127,258,331.20	-2,302,916.42
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	63,349,318.64	-253,248,983.80

4.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,964,214,987.00	2,077,232,782.00
118304	Нохойны албан татвар	00.00	00.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	119,124,387.00	5,222,596.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	119,124,387.00	5,222,596.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	5,222,596.00
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	5,222,596.00
120009	Бусад орлого	119,124,387.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,845,090,600.00	2,072,010,186.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,820,724,300.00	1,580,326,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	24,366,300.00	141,461,386.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	19,330,300.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,036,000.00	141,461,386.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	00.00	350,221,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	350,221,900.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,788,346,683.00	2,001,235,394.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,788,346,683.00	2,001,235,394.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,546,487,795.79	1,910,465,804.60
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	932,941,813.29	1,153,031,232.00
210101	Үндсэн цалин	565,301,013.00	759,131,867.00
210102	Нэмэгдэл	278,988,900.29	284,984,469.00
210104	Урамшуулал	88,651,900.00	108,914,896.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	112,823,300.00	145,873,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	81,248,200.00	100,386,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,893,300.00	9,106,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,315,700.00	11,249,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,578,800.00	2,366,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,787,300.00	22,765,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	281,452,200.00	330,320,468.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,315,184.00	8,608,970.00
210302	Түлш, халаалт	246,211,504.00	292,704,224.00
210303	Цэвэр, бохир ус	27,925,512.00	29,007,274.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,780,554.50	10,588,555.60
210401	Бичиг хэрэг	639,140.00	1,458,880.00
210402	Тээвэр, шатахуун	100,000.00	589,950.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	859,936.50	607,561.00
210404	Ном, хэвлэл	50,000.00	2,947,062.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	282,000.00	610,680.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,849,478.00	4,374,422.60
2105	Нормативт зардал	70,732,940.00	49,591,500.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	530,150.00	5,724,480.00
210502	Хоол, хүнс	59,302,790.00	40,958,020.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	10,900,000.00	2,909,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	129,848,714.00	147,677,670.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,804,256.00	6,907,328.00
210602	Тавилга	1,500,000.00	9,500,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	639,877.00	00.00
210604	Урсгал засвар	123,904,581.00	131,270,342.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,000,000.00	3,788,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,000,000.00	3,788,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,848,550.00	3,159,146.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,848,550.00	3,159,146.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,059,724.00	66,435,733.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,899,762.00	2,220,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,159,962.00	64,215,733.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	241,858,887.21	90,769,589.40
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	123,441,937.21	13,339,489.40
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	123,441,937.21	13,339,489.40
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	118,416,950.00	77,430,100.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	90,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	73,678,650.00	76,141,500.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	18,863,500.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	25,874,800.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	1,198,600.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	175,868,304.00	75,997,388.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	175,868,304.00	72,634,792.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	175,868,304.00	72,634,792.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	175,868,304.00	72,634,792.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	175,868,304.00	72,634,792.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-175,868,304.00	-72,634,792.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	3,362,596.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	3,362,596.00

4.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

/төгрөг/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,560,383,319.33	6,277,085,034.80	-791,610,971.71	7,045,857,382.42
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	-755,500.00	-755,500.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,560,383,319.33	6,277,085,034.80	-792,366,471.71	7,045,101,882.42
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-253,248,983.80	-253,248,983.80
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,560,383,319.33	6,277,085,034.80	-1,045,615,455.51	6,791,852,898.62

4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

/төгрөг/

Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,930,548,800.00	1,918,462,808.70	12,085,991.30	99.3
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,930,548,800.00	1,918,462,808.70	12,085,991.30	99.3
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,853,198,800.00	1,841,122,708.70	12,076,091.30	99.3
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,153,556,500.00	1,153,031,232.00	525,268.00	99.9
Үндсэн цалин	757,501,000.00	759,131,867.00	(1,630,867.00)	100.2
Нэмэгдэл	284,375,500.00	284,984,469.00	(608,969.00)	100.2
Урамшуулал	111,680,000.00	108,914,896.00	2,765,104.00	97.5
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	145,916,600.00	145,873,100.00	43,500.00	99.9
Тэтгэврийн даатгал	100,386,100.00	100,386,100.00	-	100.0
Тэтгэмжийн даатгал	9,106,100.00	9,106,100.00	-	100.0
ҮОМШӨ-ний даатгал	11,382,700.00	11,249,400.00	133,300.00	98.8
Ажилгүйдлийн даатгал	2,276,600.00	2,366,400.00	(89,800.00)	103.9
Эрүүл мэндийн даатгал	22,765,100.00	22,765,100.00	-	100.0
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	339,791,900.00	330,320,468.00	9,471,432.00	97.2
Гэрэл, цахилгаан	7,404,500.00	8,608,970.00	(1,204,470.00)	116.2
Түлш, халаалт	292,915,400.00	292,704,224.00	211,176.00	99.9
Цэвэр, бохир ус	39,472,000.00	29,007,274.00	10,464,726.00	73.4
Хангамж, бараа материалын зардал	7,546,000.00	6,392,863.70	1,153,136.30	84.7
Бичиг хэрэг	1,300,000.00	1,294,410.00	5,590.00	99.5
Тээвэр, шатахуун	700,000.00	589,950.00	110,050.00	84.2
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,700,000.00	607,561.00	1,092,439.00	35.7
Ном, хэвлэл	564,000.00	552,962.00	11,038.00	98.0
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	782,000.00	610,680.00	171,320.00	78.0
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,500,000.00	2,737,300.70	(237,300.70)	109.4
Нормативт зардал	48,808,800.00	48,582,500.00	226,300.00	99.5
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	5,950,000.00	5,724,480.00	225,520.00	96.2
Хоол, хүнс	40,958,800.00	40,958,020.00	780.00	100.0

Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,900,000.00	1,900,000.00	-	100.0
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	85,229,000.00	85,073,372.00	155,628.00	99.8
Багаж, техник, хэрэгсэл	29,369,000.00	29,335,630.00	33,370.00	99.8
Тавилга	44,500,000.00	44,414,400.00	85,600.00	99.8
Урсгал засвар	11,360,000.00	11,323,342.00	36,658.00	99.6
Томилолт, зочны зардал	3,800,000.00	3,788,400.00	11,600.00	99.6
Дотоод албан томилолт	3,800,000.00	3,788,400.00	11,600.00	99.6
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,800,000.00	1,799,950.00	50.00	100.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,800,000.00	1,799,950.00	50.00	100.0
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	66750000.00	66260823.00	489,177.00	99.2
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	750,000.00	750,000.00	-	100.0
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	66,000,000.00	65,510,823.00	489,177.00	99.2
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	77350000.00	77340100.00	9,900.00	99.9
Бусад урсгал шилжүүлэг	77,350,000.00	77,340,100.00	9,900.00	99.9
Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	76,150,000.00	76,141,500.00	8,500.00	99.9
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,200,000.00	1,198,600.00	1,400.00	99.8
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,930,548,800.00	1,918,462,808.70	12,085,991.30	99.3
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,580,326,900.00	1,577,712,368.70	2,614,531.30	99.8
Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,580,326,900.00	1,577,712,368.70	2,614,531.30	99.8
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	350,221,900.00	340,750,440.00	9,471,460.00	97.3
Орон нутгийн төсвөөс	350,221,900.00	340,750,440.00	9,471,460.00	97.3
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл				

4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

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

/төгрөг/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		140,207,887.10
УРСГАЛ ЗАРДАЛ		140,207,887.10
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		140,207,887.10
Хангамж, бараа материалын зардал		4,608,691.90
Бичиг хэрэг		295,470.00
Ном, хэвлэл		2,676,100.00
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		1,637,121.90
Нормативт зардал		1,009,000.00
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		1,009,000.00
Эд хогшил, урсгал засварын зардал		119,947,000.00
Урсгал засвар		119,947,000.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		1,689,196.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		1,689,196.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал		12,954,000.00
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		12,954,000.00
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		140,207,887.10
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		140,207,887.10
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		140,207,887.10

5. Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: 2019.12.31	Аудитын нэр: Сайншанд сумын ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код: САГ-2020/63/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр: Сайншанд сумын ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургууль		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	Хүнс, шатахуун, түлээ, нүүрс, бичиг хэргийн болон аж ахуйн материал, эмийн зарлагыг сарын эцэст бөөн дүнгээр бүртгэж байна.	153,873.7	Албан шаардлага	Захирал, нябо	С.Зоригт-Эрдэнэ, Т.Анухатан
2	Бэлтгэн нийлүүлэгчидтэй хийх тооцоог тооцооны дансаар дамжуулалгүй зардалд шууд бичсэн.	138,628.0	Албан шаардлага	Захирал, нябо	С.Зоригт-Эрдэнэ, Т.Анухатан
3	Татварын байгууллагад өгөх өглөгөөс цалингийн зардалд бичиж, дансны бичилт буруу хийсэн.	50,897.8	Албан шаардлага	Захирал, нябо	С.Зоригт-Эрдэнэ, Т.Анухатан
4	Нийгмийн даатгалын байгууллагад өгөх өглөгөөс цалингийн зардалд бичиж, дансны бичилт буруу хийсэн.	48,929.3	Албан шаардлага	Захирал, нябо	С.Зоригт-Эрдэнэ, Т.Анухатан
5	Цалингийн өглөг данснаас бус мөнгөн хөрөнгийн данснаас цалингийн зардалд шууд бичиж, дансны бичилт буруу хийсэн	35,733.5	Албан шаардлага	Захирал, нябо	С.Зоригт-Эрдэнэ, Т.Анухатан
6	Бараа материалын ангилал буруу хийсэн.	26,997.2	Албан шаардлага	Захирал, нябо	С.Зоригт-Эрдэнэ, Т.Анухатан
7	Байгууллагад өгөх өглөгөөс цалингийн	15,108.2	Албан	Захирал,	С.Зоригт-Эрдэнэ,

	зардалд бичиж, дансны бичилт буруу хийсэн.		шаардлага	нябо	Т.Анухатан
8	Авлага бууруулан цалингийн зардалд бичсэн.	11,174.4	Албан шаардлага	Захирал, нябо	С.Зоригт-Эрдэнэ, Т.Анухатан
9	Хөдөлмөрийн чадвараа түр алдсан болон жирэмсэн эхийн тэтгэмжийн мөнгийг нийгмийн даатгалын газраас авахаар тооцсон үед орлого, мөнгөн хөрөнгө дансыг харьцуулж, дансны бичилт буруу хийж байна.	5,747.0	Албан шаардлага	Захирал, нябо	С.Зоригт-Эрдэнэ, Т.Анухатан
10	Үндсэн хөрөнгийг бараа материалд бүртгэн, дансны ангилал буруу хийсэн.	2,351.0	Албан шаардлага	Захирал, нябо	С.Зоригт-Эрдэнэ, Т.Анухатан
11	Томилолтын мөнгийг зардалд шууд бичсэн	2,030.9	Албан шаардлага	Захирал, нябо	С.Зоригт-Эрдэнэ, Т.Анухатан
12	Үйлдвэрчний байгууллагад өгөх өглөгөөс цалингийн зардалд бичиж, дансны бичилт буруу хийсэн.	2,029.3	Албан шаардлага	Захирал, нябо	С.Зоригт-Эрдэнэ, Т.Анухатан
	ДҮН	495,500.3			