

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Өлзийт тосгоны хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2023/152/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.open.audit.mn</p> <p>Хэнтий аймаг Чингис хот 2023 он</p>	<p>Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ч.Эрдэнэбаатар Утас: 70562112</p> <p>Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа Утас: 99775390</p> <p>Ахлах аудитор: Г.Энх-Амгалан Утас: 91119424</p> <p>Цахим хаяг: www.open.audit.mn</p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



23119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг баг
Утас: 70-56-21-47, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2023.03.20 № 298
танай _____ -ны № _____ -т

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Өлзийт тосгоны хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол тус байгууллагын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Хүүхдийн хоолны зардлыг 2,286.8 төгрөгөөр норм хэтрүүлж зарцуулсан, 823.0 мянган төгрөгийн бараа материалыг бараа материалын тайланд тусгалгүй шууд зардалд хааж бүртгэсэн нь НББ-ийн тухай хуулийн 20-р зүйлийн 20.1.4. "хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх", Засгийн газрын 2019 оны 450 дугаар тогтоолоор баталсан хоолны зардлын нормативтай тус тус нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тус байгууллагын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлангаар мөнгөн хөрөнгө 11,900.9 мянган төгрөг, авлага 333.7 мянган төгрөг, бараа материал 58,110.5 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 388,534.1 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй, нийт хөрөнгө 458,879.2 мянган төгрөг байна. Тайлант онд 264,246.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч үйл ажиллагаанд 247,231.2 мянган төгрөгийг зарцуулж тогтмол зардлын үлдэгдэл 5,114.5 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудлыг дүгнэлт хэсэгт дурдсан.

232330356

Бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн тайланг үнэн зөв алдаагүй ирүүлж байгаа эсэхийг сайтар хянах, аудит гүйцэтгэхтэй холбоотой шаардлагатай мэдээллийг шуурхай ирүүлэх талаар анхаарах нь зүйтэй.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ч.ЭРДЭНЭБААТАР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	44,126,927.09	70,345,080.47
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	11,900,928.38
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	11,900,928.38
3121	Төгрөг	-	11,900,928.38
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	11,900,928.38
33	АВЛАГА	-	333,664.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	333,664.00
34	УРЬДЧИЛГАА	-	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	44,126,927.09	58,110,488.09
351	Түүхий эд материал	30,500.00	-
35130	Эм боох материал	30,500.00	-
354	Хангамжийн материал	44,096,427.09	58,110,488.09
35410	Бичиг хэргийн материал	355,280.00	431,230.00
35420	Аж ахуйн материал	3,699,249.95	3,473,364.95
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,191,000.00	1,987,955.20
35460	Хүнсний материал	5,013,245.20	6,510,051.00
35470	Бусад хангамжийн материал	33,837,651.94	45,707,886.94
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	403,456,838.55	388,534,134.33
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	403,456,838.55	388,534,134.33
392	Биет хөрөнгө	372,676,838.55	357,754,134.33
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	366,016,700.00	366,016,700.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,463,003.96)	(30,317,523.72)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	40,792,854.40	40,792,854.40
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(26,700,188.17)	(31,418,102.05)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	18,660,144.78	18,660,144.78
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,077,389.56)	(14,056,579.32)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	11,090,450.00	11,090,450.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,840,449.80)	(3,390,449.76)
39217	Ном	2,197,720.86	376,640.00
393	Биет бус хөрөнгө	30,780,000.00	30,780,000.00
39301	Програм хангамж	50,000.00	50,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(50,000.00)	(50,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	30,780,000.00	30,780,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	447,583,765.64	458,879,214.80
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	779,619.39	42,000.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	779,619.39	42,000.00
413	Өглөг	779,619.39	42,000.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	779,619.39	-
4136	Бусад өглөг	-	42,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	42,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	(3,941,384.29)	8,091,684.26
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	(3,941,384.29)	8,091,684.26
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(133,989,922.08)	(121,956,853.53)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(133,989,922.08)	(133,989,922.08)
51220	Тайланг үеийн үр дүн	-	12,033,068.55
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	130,048,537.79	130,048,537.79
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	(3,161,764.90)	8,133,684.26

Хэнтий аймгийн Өлзийт тосгоны хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	281,386,600.00	272,293,800.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	50,929,500.00	8,150,700.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	50,929,500.00	8,150,700.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	50,929,500.00	8,150,700.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		103,500.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	50,929,500.00	8,047,200.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	230,457,100.00	264,143,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	211,423,200.00	224,160,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		224,160,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	211,423,200.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	113,700.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	113,700.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	18,920,200.00	39,982,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	18,920,200.00	39,982,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	244,646,906.15	260,260,731.45
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	244,646,906.15	260,260,731.45
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	216,633,871.26	249,736,199.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	158,954,752.00	169,710,160.32
210101	Үндсэн цалин	114,491,853.00	149,457,057.32
210102	Нэмэгдэл	7,926,734.00	4,956,436.00
210104	Урамшуулал	18,301,922.00	2,703,455.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	18,234,243.00	12,593,212.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	21,425,246.00	21,909,632.40
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,015,228.32	14,983,932.49
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,570,536.11	1,776,032.71
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,298,708.54	1,388,554.84
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	342,814.91	341,919.30
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,197,958.12	3,419,193.06
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,287,920.23	10,179,652.86
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,052,920.08	3,664,967.86
210302	Түлш, халаалт	7,905,000.15	6,119,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	330,000.00	395,685.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,593,249.85	10,964,395.86
210401	Бичиг хэрэг	1,513,150.00	1,759,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	299,999.85	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	31,900.00	-
210404	Ном, хэвлэл	-	1,821,080.86
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,406,200.00	901,700.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	102,000.00	6,481,765.00
2105	Нормативт зардал	5,575,432.75	20,657,034.20
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	97,420.00	30,500.00
210502	Хоол, хүнс	5,478,012.75	20,626,534.20
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	121,000.00	408,600.00
210604	Урсгал засвар	121,000.00	408,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	324,000.00	540,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	540,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,352,270.43	15,366,723.36
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	1,044,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	782,700.00	1,220,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	14,569,570.43	13,101,623.36
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	28,013,034.89	10,524,532.45
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	300,000.00	5,409,995.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300,000.00	5,409,995.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	16,440,954.97	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,440,954.97	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаг	11,272,079.92	5,114,537.45
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,272,079.92	5,114,537.45
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	36,739,693.85	12,033,068.55
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	36,739,693.85	12,033,068.55

Хэнтий аймгийн Өлзийт тосгоны хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	230,457,100.00	264,246,600.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	103,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	103,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	103,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	103,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	230,457,100.00	264,143,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	211,423,200.00	224,160,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	224,160,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	211,423,200.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	113,700.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс до	113,700.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	18,920,200.00	39,982,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байг	18,920,200.00	39,982,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	230,457,100.00	252,345,671.62
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	230,457,100.00	252,345,671.62
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	202,444,065.11	241,821,139.17
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	159,232,813.74	171,572,513.37
210101	Үндсэн цалин	107,145,938.74	114,624,429.37
210102	Нэмэгдэл	25,018,283.00	27,267,071.00
210104	Урамшуулал	10,685,095.00	2,768,056.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	16,383,497.00	26,912,957.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	20,893,159.29	21,160,562.74
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,634,341.61	14,480,203.64
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,540,296.11	1,659,174.10
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,260,908.54	1,360,150.10
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	335,254.91	317,360.89
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,122,358.12	3,343,674.01
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	7,041,920.08	10,976,608.06
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,052,920.08	3,664,967.86
210302	Түлш, халаалт	3,659,000.00	6,915,955.20
210303	Цэвэр, бохир ус	330,000.00	395,685.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,855,800.00	176,500.00
210401	Бичиг хэрэг	53,000.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	300,000.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	31,900.00	-
210404	Ном, хэвлэл	33,200.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,197,700.00	176,500.00
2105	Нормативт зардал	9,664,672.00	22,123,340.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	30,500.00	-
210502	Хоол, хүнс	9,343,172.00	22,123,340.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	291,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	606,200.00	5,485,200.00
210604	Урсгал засвар	606,200.00	5,485,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураам	324,000.00	444,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	444,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,825,500.00	9,882,415.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	7,767,215.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,825,500.00	2,115,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	28,013,034.89	10,524,532.45
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	300,000.00	5,409,995.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300,000.00	5,409,995.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	16,440,954.97	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,440,954.97	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, са	11,272,079.92	5,114,537.45
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,272,079.92	5,114,537.45
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-	11,900,928.38
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	11,900,928.38
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	11,900,928.38

Хэнтий аймгийн Өлзийт тосгоны хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	450,745,530.54	130,048,537.79	(133,989,922.08)	446,804,146.25
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	450,745,530.54	130,048,537.79	(133,989,922.08)	446,804,146.25
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	11,983,827.55	11,983,827.55
2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	450,745,530.54	130,048,537.79	(122,006,094.53)	458,787,973.80
2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	450,745,530.54	130,048,537.79	(122,006,094.53)	458,787,973.80
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	450,745,530.54	130,048,537.79	(122,006,094.53)	458,787,973.80
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	12,033,068.55	12,033,068.55
2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	450,745,530.54	130,048,537.79	(109,973,025.98)	470,821,042.35

Хэнтий аймгийн Өлзийт тосгоны хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
1	Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	264,246,600.00	247,231,134.17	17,015,465.83
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	264,246,600.00	247,231,134.17	17,015,465.83
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	258,833,300.00	241,821,139.17	17,012,160.83
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	178,947,300.00	171,572,513.37	7,374,786.63
210101	Үндсэн цалин	125,407,300.00	114,624,429.37	10,782,870.63
210102	Нэмэгдэл	28,582,700.00	27,267,071.00	1,315,629.00
210104	Урамшуулал	8,023,100.00	2,768,056.00	5,255,044.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	16,934,200.00	26,912,957.00	-9,978,757.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шилжүүлэг	25,020,900.00	21,160,562.74	3,860,337.26
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,573,900.00	14,480,203.64	3,093,696.36
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,861,700.00	1,659,174.10	202,525.90
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,489,300.00	1,360,150.10	129,149.90
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	372,500.00	317,360.89	55,139.11
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,723,500.00	3,343,674.01	379,825.99
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	15,268,600.00	10,976,608.06	4,291,991.94
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,900,000.00	3,664,967.86	1,235,032.14
210302	Түлш, халаалт	9,668,600.00	6,915,955.20	2,752,644.80
210303	Цэвэр, бохир ус	700,000.00	395,685.00	304,315.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	177,600.00	176,500.00	1,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	177,600.00	176,500.00	1,100.00
2105	Нормативт зардал	23,207,500.00	22,123,340.00	1,084,160.00
210502	Хоол, хүнс	23,207,500.00	22,123,340.00	1,084,160.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,485,200.00	5,485,200.00	-
210604	Урсгал засвар	5,485,200.00	5,485,200.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	444,000.00	444,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	444,000.00	444,000.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,282,200.00	9,882,415.00	399,785.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,002,200.00	7,767,215.00	234,985.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,280,000.00	2,115,200.00	164,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,413,300.00	5,409,995.00	3,305.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,413,300.00	5,409,995.00	3,305.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,413,300.00	5,409,995.00	3,305.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	264,246,600.00	259,132,062.55	5,114,537.45
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	224,160,500.00	224,160,500.00	0.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	224,160,500.00	224,160,500.00	0.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	39,982,600.00	34,868,062.55	5,114,537.45
132001	Орон нутгийн төсвөөс	39,982,600.00	34,868,062.55	5,114,537.45
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	103,500.00	103,500.00	0.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	103,500.00	103,500.00	0.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		11,900,928.38	-11,900,928.38

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа илрээгүй.

Аудитаар 3,109.8 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч 2,286.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага, 823.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоов.

Санхүүгийн тайлангийн

3.1 Төлбөрийн акт

Тайлант онд анхан шатны баримтгүйгээр 823.0 мянган төгрөгийн материалыг шууд зарлагдсан зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо.

3.2 Албан шаардлага

Хүүхдийн хоолны зардлыг батлагдсан нормативаас 2,286.8 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлээ.

3.3 Зөвлөмж

Аудитаар тус байгууллагад зөвлөмж хүрүүлээгүй.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс			
									Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Норм хэтрүүлсэн	1	2,286.8			1	2,286.8						
Анхан шатны баримтгүй зарцуулсан	1	823.0	1	823.0								
Дүн	2	3,109.8	1	823.0	1	2,286.8						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс						
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил									
Дүн									

Хэнтий аймгийн Өлзийт тосгоны хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1				1		
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			