



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Хатанбулаг сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2023/119/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Дорноговь аймаг 2023 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 70522734 Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Утас: 70523020 Ингүүмэл жаргалант аудит ХХК Ахлах аудитор: Г. Энхтөр Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn Цахим хаяг: ij17.audit@gmail.com
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт

 ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж, 3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103, Утас: (705) 2-27-34 Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn 2023.02.24 № 1-6/264 танай _____-ны № _____-т	ХАТАНБУЛАГ СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ Н.АРИУНМОНГОЛ ТАНАА
Өөрчлөлтгүй дүгнэлт	
<p>Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хатанбулаг сумын 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.</p> <p>Хатанбулаг сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 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.</p>	
Дүгнэлтийн үндэслэл	
<p>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.</p>	
Асуудлыг онцолсон хэсэг	
<p>Тайлант онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд онцлох асуудал гараагүй болно.</p>	
Аудитын гол асуудал	
<p>Цалингийн зардлаас бусад 5.0 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий мөнгөн орлогын 1 мэдээлэл, мөнгөн зарлагын 3 мэдээллийг Шилэнд дансанд мэдээлээгүй байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4.5-д заасантай нийцэхгүй байна</p>	
Бусад асуудлын хэсэг	
<p>АДБОУС 2706.10-д зааснаар хууль тогтоомжоор хориглоогүй, аудитын тайланд заавал мэдээлэх аудитын гол асуудал гэж тодорхойлоогүй, тухайлбал аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй байна.</p>	
Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага	

010010510

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  Т.ГАН-ӨЛЗИЙ



2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	50,383,615.77	143,220,370.97
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ		94,127,090.70
31211	Төрийн сангийн харилцах		94,127,090.70
33	АВЛАГА	13,089,398.00	
331	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	11,574,398.00	
335	Бусад авлага	1,515,000.00	
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,515,000.00	
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	37,294,217.77	49,093,280.27
351	Түүхий эд материал	4,092,735.86	3,701,935.86
3511	Тусгай зориулалттай материал	3,584,435.86	3,584,435.86
3513	Эм боох материал	508,300.00	117,500.00
354	Хангамжийн материал	33,201,481.91	45,391,344.41
3541	Бичиг хэргийн материал	1,027,090.00	5,288,790.00
3542	Аж ахуйн материал	25,873,321.91	29,723,619.91
3544	Түлш, шатах тослох материал	165,900.00	165,900.00
3546	Хүнсний материал	1,794,755.50	5,872,620.00
3547	Бусад хангамжийн материал	4,340,414.50	4,340,414.50
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	492,545,881.23	886,113,277.56
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	492,545,881.23	886,113,277.56
392	Биет хөрөнгө	482,768,547.83	876,423,944.12
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	430,253,558.25	859,111,276.25
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22,901,470.56	-32,394,319.14
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	21,500,000.00	21,500,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,529,167.03	-21,500,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	64,650,290.00	54,503,450.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-31,717,042.38	-33,199,854.61
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	58,642,474.91	58,046,824.91
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-35,860,256.29	-39,884,780.73
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	37,830,054.00	36,970,054.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22,035,950.75	-28,664,764.24
39217	Ном	1,936,057.68	1,936,057.68
393	Биет бус хөрөнгө	9,777,333.40	9,689,333.44
39301	Програм хангамж	602,000.00	602,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-396,666.60	-484,666.56
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	9,572,000.00	9,572,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	542,929,497.00	1,029,333,648.53
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	2,538,506.00	
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,538,506.00	
413	Өглөг	2,538,506.00	
4132	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	2,538,506.00	
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	540,390,991.00	1,029,333,648.53
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	540,390,991.00	1,029,333,648.53

Хатанбулаг сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	62,480,436.08	62,480,436.08
512	Хуримтлагдсан үр дүн	476,898,872.57	965,841,530.10
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	476,898,872.57	479,397,584.27
5122	Тайлант үеийн үр дүн		486,443,945.83
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,011,682.35	1,011,682.35
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	542,929,497.00	1,029,333,648.53

Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	326,031,032.38	876,504,399.22
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,579,661.70	430,077,668.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,579,661.70	430,077,668.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,498,711.70	
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	2,498,711.70	
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	550,000.00	428,857,718.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	2,530,950.00	1,219,950.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	320,451,370.68	446,426,731.22
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	286,451,600.00	380,079,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		380,079,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	286,451,600.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	263,000.00	103,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		103,500.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	263,000.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	33,736,770.68	66,244,131.22
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	33,736,770.68	66,244,131.22
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	339,892,954.97	388,695,002.60
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	339,892,954.97	388,695,002.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	324,376,695.97	387,500,502.60
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	214,871,051.00	245,623,854.00
210101	Үндсэн цалин	174,488,083.00	200,410,788.00
210102	Нэмэгдэл	29,914,073.00	41,956,369.00
210104	Урамшуулал	10,468,895.00	3,256,697.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,589,156.00	30,627,575.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,804,952.24	20,920,233.29
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,031,169.94	2,484,104.84
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,552,410.71	1,963,763.53
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	381,837.59	478,132.78
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,818,785.52	4,781,340.56
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35,976,576.68	43,363,497.22
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,509,848.68	2,515,631.22
210302	Түлш, халаалт	33,157,706.00	38,654,198.00

Хатанбулаг сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210303	Цэвэр, бохир ус	1,309,022.00	2,193,668.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,372,750.02	
210401	Бичиг хэрэг	1,127,300.00	
210402	Тээвэр, шатахуун	799,160.00	
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	155,000.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	792,700.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,448,590.02	
210408	Бараа материал акталсны зардал	50,000.00	
2105	Нормативт зардал	9,942,669.50	10,879,144.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	414,100.00	113,400.00
210502	Хоол, хүнс	9,333,569.50	10,765,744.50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	195,000.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	59,300.00	
210604	Урсгал засвар	59,300.00	
2107	Томилолт, зочны зардал	150,000.00	
210702	Дотоод албан томиллолт	150,000.00	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	288,000.00	805,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	288,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		805,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,127,192.77	56,201,431.88
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		23,744,061.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	377,000.00	
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	28,750,192.77	32,457,370.88
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	15,516,259.00	1,194,500.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	200,000.00	1,194,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	200,000.00	1,194,500.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	15,316,259.00	
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,316,259.00	
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-13,861,922.59	487,809,396.62
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	77,084.00	1,365,450.79
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	77,084.00	1,365,450.79
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-77,084.00	-1,365,450.79
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-13,939,006.59	486,443,945.83

Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	321,346,370.68	450,440,442.92
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		2,498,711.70
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө		2,498,711.70
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	321,346,370.68	447,941,731.22
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	286,451,600.00	380,079,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		380,079,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	286,451,600.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,158,000.00	1,618,500.00

Хатанбулаг сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		103,500.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,158,000.00	1,515,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	33,736,770.68	66,244,131.22
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	33,736,770.68	66,244,131.22
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	306,028,070.68	356,313,352.22
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	306,028,070.68	356,313,352.22
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	290,511,811.68	355,118,852.22
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	202,072,013.00	234,049,456.00
210101	Үндсэн цалин	151,729,051.00	188,107,802.00
210102	Нэмэгдэл	37,096,471.00	42,684,957.00
210104	Урамшуулал	13,246,491.00	3,256,697.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,589,156.00	30,627,575.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,998,388.00	20,920,233.29
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,160,058.34	2,484,104.84
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,715,030.86	1,963,763.53
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	427,087.12	478,132.78
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,288,591.68	4,781,340.56
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,438,070.68	46,196,331.22
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,509,848.68	2,515,631.22
210302	Түлш, халаалт	30,619,200.00	41,215,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,309,022.00	2,465,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,739,540.00	
210401	Бичиг хэрэг	198,650.00	
210402	Тээвэр, шатахуун	799,160.00	
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	155,000.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,341,000.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,245,730.00	
2105	Нормативт зардал	17,491,732.00	29,060,260.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	53,000.00	
210502	Хоол, хүнс	10,038,732.00	29,060,260.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,400,000.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,970,800.00	1,500,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,236,600.00	
210602	Тавилга	435,500.00	
210604	Урсгал засвар	298,700.00	1,500,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	150,000.00	
210702	Дотоод албан томилолт	150,000.00	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	409,000.00	805,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	121,000.00	
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	288,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		805,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,651,500.00	12,880,230.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		8,320,230.00

Хатанбулаг сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,651,500.00	4,560,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	15,516,259.00	1,194,500.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	200,000.00	1,194,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	200,000.00	1,194,500.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	15,316,259.00	
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,316,259.00	
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	15,318,300.00	94,127,090.70
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	14,423,300.00	
22	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах	14,423,300.00	
	Дотоод эх үүсвэрээр	14,423,300.00	
222001	Тоног төхөөрөмж	8,863,400.00	
223001	Бусад хөрөнгө	5,559,900.00	
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-14,423,300.00	
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	895,000.00	94,127,090.70
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		94,127,090.70

Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	62,480,436.08	1,011,682.35	476,898,872.57	540,390,991.00
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			2,498,711.70	2,498,711.70
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				
5	Тайлант үеийн үр дүн			486,443,945.83	486,443,945.83
6	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	62,480,436.08	1,011,682.35	965,841,530.10	1,029,333,648.53

Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Харьц уулалт
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	446,323,231.22	356,313,352.22	90,009,879.00	79.83
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	446,323,231.22	356,313,352.22	90,009,879.00	79.83
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	446,323,231.22	355,118,852.22	91,204,379.00	79.57
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	300,533,519.00	234,049,456.00	66,484,063.00	77.88
210101	Үндсэн цалин	247,843,029.00	188,107,802.00	59,735,227.00	75.9
210102	Нэмэгдэл	48,495,990.00	42,684,957.00	5,811,033.00	88.02
210104	Урамшуулал	4,194,500.00	3,256,697.00	937,803.00	77.64
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	37,853,281.00	30,627,575.00	7,225,706.00	80.91
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,798,328.72	20,920,233.29	4,878,095.43	81.09
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,016,838.32	2,484,104.84	532,733.48	82.34

Хатанбулаг сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,410,130.06	1,963,763.53	446,366.53	81.48
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	602,607.26	478,132.78	124,474.48	79.34
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,025,376.64	4,781,340.56	1,244,036.08	79.35
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	46,196,331.22	46,196,331.22		100
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,515,631.22	2,515,631.22		100
210302	Түлш, халаалт	41,215,200.00	41,215,200.00		100
210303	Цэвэр, бохир ус	2,465,500.00	2,465,500.00		100
2105	Нормативт зардал	45,500,800.00	29,060,260.00	16,440,540.00	63.87
210502	Хоол, хүнс	45,500,800.00	29,060,260.00	16,440,540.00	63.87
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,500,000.00	1,500,000.00		100
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	1,500,000.00		100
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	962,000.00	805,000.00	157,000.00	83.68
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	962,000.00	805,000.00	157,000.00	83.68
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,777,300.00	12,880,230.00	897,070.00	93.49
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,217,300.00	8,320,230.00	897,070.00	90.27
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,560,000.00	4,560,000.00		100
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		1,194,500.00	-1,194,500.00	
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		1,194,500.00	-1,194,500.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		1,194,500.00	-1,194,500.00	
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	446,323,231.22	450,440,442.92	-4,117,211.70	100.92
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	380,079,100.00	381,697,600.00	-1,618,500.00	100.43
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	380,079,100.00	380,079,100.00		100
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		1,618,500.00	-1,618,500.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		103,500.00	-103,500.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		1,515,000.00	-1,515,000.00	
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	66,244,131.22	66,244,131.22		100
132001	Орон нутгийн төсвөөс	66,244,131.22	66,244,131.22		100
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС		2,498,711.70	-2,498,711.70	
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө		2,498,711.70	-2,498,711.70	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		94,127,090.70	94,127,090.70	-

3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 14,216.6 мянган төгрөгийн НББ-ийн бичилтийн алдаа илэрсэн бөгөөд аудитын явцад залрууллаа. Тухайлбал: Нярав нягтлан бодох бүртгэлийн программд хүнсний материалын зарцуулалтыг бараа үйлчилгээний бусад зардлаар бүртгэсэн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Нярав санхүүгийн программд НББ-ийн бичилт хийсэн	1	14,216.6			1	14,216.6	1	14,216.6	-	-	1	-
Дүн	1	14,216.6	-	-	1	14,216.6	1	14,216.6	-	-	1	-

Аудитаар нийт 29,120.8 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 175.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 28,945.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага, санхүүгийн программд эд хариуцагчийн бүртгэсэн бараа материалын орлого, зарлагын гүйлгээг нягтлан бодогч хянаж, санхүүгийн тайланд тусгах 1 зөвлөмж өгөхөөр шийдвэрлэлээ.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Үүнээс		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
							Зөвлөмж			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Анхан шатны баримтгүй томилолтын зардал олгосон	1	175.0	1	175.0						
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг мөрдөж ажиллаагүй	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Дүн	2	175.0	1	175.0	1	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

Цалингийн зардлаас бусад 5.0 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий мөнгөн орлогын 1 мэдээлэл, мөнгөн зарлагын 3 мэдээллийг Шилэнд дансанд мэдээлээгүй зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлээ.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/						
			Үүнээс						
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил									
Цалингийн зардлаас бусад 5.0 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий мөнгөн орлого, зарлагын гүйлгээг мэдээлээгүй	4	28,945.8	-	-	4	28,945.8	-	-	-
Дүн	4	28,945.8	-	-	4	28,945.8	-	-	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил									
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	4	28,945.8			4	28,945.8	-	-	-