



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Зооноз ӨСТ-ийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын
хураангуй тайлан

Аудитын код: ХОА-2024/03/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Эрдэнэбүрэн хот 2024 он</p>	<p>Дарга, тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар Утас: 99047408 Цахим хаяг: boldbaatarkh@audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн Утас: 99013699 Цахим хаяг: tsetsegsurena@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Эрдэнэцэцэг Утас: 99019943 Цахим хаяг: erdenetsetsegd@audit.gov.mn</p>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

2024.02.23. № 1/48
танай 2024.02.18 -ны № 20 -Т

ЗООНОЗЫН ӨВЧИН-СУДЛАЛЫН ТӨВИЙН
ДАРГА Б.БАЯРЖАРГАЛ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Зоонозын өвчин судлалын төвийн 2023 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.

Зоонозын өвчин судлалын төвийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Асуудлыг онцолсон хэсэг

АДБОУС 2706.7-д тодорхойлсноор асуудлыг онцолсон хэсэгт Үлдэх өртөггүй хөрөнгийг дахин үнэлээгүй, бараа материалын дансанд хугацаа дууссан ковидын тест, ашиглагдахгүй байгаа өндөр дүнтэй нүүрний хаалт зэрэг эм, эмийн хэрэгслийн материал зарцуулагдахгүй үлдэгдэлтэй байна

Аудитын гол асуудал

АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсноор тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

АДБОУС 2706.10-д зааснаар дархлаажуулалт, тархвар судлал, мал амьтаны устгалт зэрэг асуудлыг аудитын хамрах цаг хугацаанаас шалтгаалан аудитад хамруулаагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ХҮНДЭТГЭСЭН: ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:



Х.БОЛДБААТАР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ**2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан (төгрөгөөр)**

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>193,015,871.36</u>	<u>245,111,096.02</u>
33	АВЛАГА	31,403,894.07	8,897,340.07
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,442,933.47	8,897,340.07
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	29,685,357.00	-
335	Бусад авлага	275,603.60	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	275,603.60	-
34	УРЬДЧИЛГАА	211,813.00	211,813.00
3471	Урьдчилгаа тооцоо	211,813.00	211,813.00
34713	Цалингийн урьдчилгаа	211,813.00	211,813.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	161,400,164.29	236,001,942.95
351	Түүхий эд материал	145,759,039.00	214,444,851.66
35130	Эм боох материал	145,759,039.00	214,444,851.66
354	Хангамжийн материал	15,641,125.29	21,557,091.29
35410	Бичиг хэргийн материал	230,000.00	150,000.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	784,000.00	2,552,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	14,627,125.29	18,855,091.29
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>519,127,901.61</u>	<u>638,624,108.40</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	519,127,901.61	638,624,108.40
392	Биет хөрөнгө	330,734,776.51	450,387,233.26
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	54,780,140.00	54,780,140.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(46,724,140.00)	(46,724,140.00)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	145,828,000.00	145,828,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(76,815,777.69)	(93,512,333.45)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	402,440,282.52	579,979,560.67
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(172,024,259.67)	(210,999,681.64)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	15,135,534.00	15,135,534.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,703,669.33)	(9,717,179.68)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	18,020,000.00	18,020,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,201,333.32)	(2,402,666.64)
393	Биет бус хөрөнгө	188,393,125.10	188,236,875.14
39301	Програм хангамж	2,295,000.00	2,295,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(841,874.90)	(998,124.86)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	186,940,000.00	186,940,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>712,143,772.97</u>	<u>883,735,204.42</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>712,143,772.97</u>	<u>883,735,204.42</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	712,143,772.97	883,735,204.42
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	275,955,180.00	275,955,180.00
51101	Өмч: - төрийн	275,955,180.00	275,955,180.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	292,372,241.97	463,963,673.42
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	292,372,241.97	292,372,241.97
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	171,591,431.45

51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	143,816,351.00	143,816,351.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>712,143,772.97</u>	<u>883,735,204.42</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,418,656,181.29	845,272,273.05
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	352,836,214.29	241,750,373.05
120	Нийтлэг татварын бус орлого	352,836,214.29	241,750,373.05
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	352,836,214.29	241,750,373.05
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	352,836,214.29	241,750,373.05
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,065,819,967.00	603,521,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	493,601,700.00	603,521,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	493,601,700.00	603,521,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	572,218,267.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	572,218,267.00	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,178,726,364.48	673,680,841.60
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,178,726,364.48	673,680,841.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,154,617,911.60	670,313,441.60
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	745,465,518.59	467,466,069.92
210101	Үндсэн цалин	252,902,291.97	280,210,918.69
210102	Нэмэгдэл	440,649,455.62	122,719,379.64
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	15,893,943.00	15,873,247.00
210104	Урамшуулал	36,019,828.00	48,662,524.59
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	99,322,273.66	61,398,939.48
210201	Тэтгэврийн даатгал	84,782,773.66	39,154,639.48
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,376,800.00	4,089,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,597,300.00	8,019,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	686,800.00	921,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,878,600.00	9,213,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,312,006.00	27,447,103.60
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,677,694.00	2,347,503.60
210302	Түлш, халаалт	21,081,660.00	22,587,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,552,652.00	2,512,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	37,612,306.00	20,681,253.79
210401	Бичиг хэрэг	5,096,100.00	2,486,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	27,358,215.00	15,592,741.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	653,200.00	320,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,819,300.00	151,222.79
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,685,491.00	2,130,990.00
2105	Нормативт зардал	146,237,978.00	20,504,316.24

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	144,395,980.00	15,338,777.24
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,841,998.00	5,165,539.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,975,237.00	4,960,287.21
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,831,137.00	4,213,100.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	373,800.00	91,587.21
210604	Урсгал засвар	2,770,300.00	655,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,394,300.00	7,760,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,394,300.00	7,760,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,486,100.00	2,051,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	480,000.00	235,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	207,900.00	101,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	237,200.00	116,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	190,000.00	93,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,025,000.00	902,400.00
210807	Газрын төлбөр	96,000.00	480,300.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	250,000.00	122,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	77,812,192.35	58,043,071.36
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,730,000.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	67,082,192.35	58,043,071.36
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	24,108,452.88	3,367,400.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	14,000,000.00	3,367,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	14,000,000.00	3,367,400.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10,108,452.88	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,108,452.88	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	239,929,816.81	171,591,431.45
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	239,929,816.81	171,591,431.45

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	275,955,180.00	143,816,351.00	292,372,241.97	712,143,772.97
D01	2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	275,955,180.00	143,816,351.00	292,372,241.97	712,143,772.97
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	275,955,180.00	143,816,351.00	292,372,241.97	712,143,772.97
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	171,591,431.45	171,591,431.45
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	275,955,180.00	143,816,351.00	463,963,673.42	883,735,204.42

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,036,134,610.00	633,207,257.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,036,134,610.00	633,207,257.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	493,601,700.00	603,521,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	493,601,700.00	603,521,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	542,532,910.00	29,685,357.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	542,532,910.00	29,685,357.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,036,134,610.00	633,207,257.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,036,134,610.00	633,207,257.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,012,026,157.12	629,839,857.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	743,451,477.12	474,363,046.00
210101	Үндсэн цалин	228,520,548.41	276,684,922.54
210102	Нэмэгдэл	462,939,208.21	134,264,557.75
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	15,648,000.00	15,554,996.12
210104	Урамшуулал	36,343,720.50	47,858,569.59
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	97,682,627.00	61,956,370.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	81,197,595.00	40,283,770.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,041,232.00	4,334,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,518,400.00	7,802,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	629,600.00	866,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,295,800.00	8,669,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,285,712.00	27,171,500.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,651,400.00	2,071,900.00
210302	Түлш, халаалт	21,290,992.00	22,587,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,343,320.00	2,512,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	36,967,615.00	20,552,941.00
210401	Бичиг хэрэг	4,108,700.00	2,264,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	27,358,215.00	15,592,741.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	653,200.00	320,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,097,300.00	1,027,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,750,200.00	1,347,900.00
2105	Нормативт зардал	32,211,890.00	26,395,200.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	27,098,290.00	23,889,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,113,600.00	2,506,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	52,816,436.00	9,588,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	47,174,636.00	6,823,300.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,144,000.00	560,700.00
210604	Урсгал засвар	4,497,800.00	2,204,400.00

2107	Томилолт, зочны зардал	10,394,300.00	7,760,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,394,300.00	7,760,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,486,100.00	2,051,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	480,000.00	235,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	207,900.00	101,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	237,200.00	116,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	190,000.00	93,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,025,000.00	902,400.00
210807	Газрын төлбөр	96,000.00	480,300.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	250,000.00	122,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,730,000.00	-
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,730,000.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	24,108,452.88	3,367,400.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	14,000,000.00	3,367,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	14,000,000.00	3,367,400.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10,108,452.88	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,108,452.88	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	603,555,600	603,521,900
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	603,555,600	603,521,900
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	603,154,500	603,154,500
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	452,796,600	452,796,600
210101	Үндсэн цалин	283,029,200	276,684,923
210102	Нэмэгдэл	120,932,100	112,698,112
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	15,939,000	15,554,996
210104	Урамшуулал	32,896,300	47,858,570
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	59,044,900	59,044,900
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,372,300	37,372,300

210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,334,500	4,334,500
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,802,100	7,802,100
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	866,900	866,900
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,669,100	8,669,100
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,171,500	27,171,500
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,071,900	2,071,900
210302	Түлш, халаалт	22,587,600	22,587,600
210303	Цэвэр, бохир ус	2,512,000	2,512,000
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,005,500	19,005,500
210401	Бичиг хэрэг	2,264,400	2,264,400
210402	Тээвэр, шатахуун	14,045,300	14,045,300
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	320,100	320,100
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,027,800	1,027,800
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,347,900	1,347,900
2105	Нормативд зардал	26,395,200	26,395,200
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	23,889,000	23,889,000
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,506,200	2,506,200
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,928,400	8,928,400
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,163,300	6,163,300
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	560,700	560,700
210604	Урсгал засвар	2,204,400	2,204,400
2107	Томилолт, зочны зардал	7,760,800	7,760,800
210702	Дотоод албан томилолт	7,760,800	7,760,800
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,051,600	2,051,600
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	235,200	235,200
210803	Даатгалын үйлчилгээ	101,800	101,800
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	116,300	116,300
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	93,100	93,100
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	902,400	902,400
210807	Газрын төлбөр	480,300	480,300
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	122,500	122,500

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	401,100	367,400
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	401,100	367,400
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	401,100	367,400
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	602,912,600	603,521,900
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	602,912,600	603,521,900
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	602,912,600	603,521,900
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	24	24
620001	Удирдах ажилтан	01	01
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	18	18
620003	Үйлчлэх ажилтан	05	05
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.6.1 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	29,685,357
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	29,685,357
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	26,685,357
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	21,566,446
210101	Үндсэн цалин	21,566,446
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,911,470
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,911,470
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,547,441
210402	Тээвэр, шатахуун	1,547,441
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	660,000
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	660,000
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,000,000
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,000,000
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,000,000
	II ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	29,685,357
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	29,685,357
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	29,685,357
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 6656.1 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 6656.1 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт, хөрөнгөтэй холбоотой 1 албан шаардлага, ТХ-ийн тухай хуулийн

хэрэгжилттэй холбоотой 2 зөвлөмж өгсөн. Бүртгэл тайлагналын алдаа¹-нд аудитын явцад залруулга хийгдээгүй болно.

Залруулагдаагүй зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар 4 зөрчил² илэрснээс 1 төлбөрийн акт, 1 албан шаардлага, 2 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Илрүүлэлт: Төсвөөс нийгмийн даатгалын шимтгэл илүү төлсөн 3661.3 мянга, татварын ашиг 2523.0 мянга, урьдчилгаа суутгаагүй 211.8 мянга, нийт 6396.1 мянган төгрөгийн зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6-р зүйлийн 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18-р зүйлийн 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ"

Шийдвэрлэлт: Төлбөрийн акт тогтоож төсөвт төвлөрүүлэх

3.2 Албан шаардлага

Илрүүлэлт: Үлдэх өртөггүй он удаан жил болсон насжилт өндөртэй хөрөнгийг дахин үнэлээгүй, бараа материалын дансанд хугацаа дууссан ковидын тест, ашиглагдахгүй байгаа өндөр дүнтэй нүүрний хаалт зэрэг материал зарцуулагдахгүй үлдэгдэлтэй байгаа зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5-р зүйлийн 5.1.2-д "төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20-р зүйлийн 20.2.3-д "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" Сангийн сайдын 2022 оны 120 дугаар тушаал 1 дэх заалт, Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолоор баталсан Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журмын 7 дугаар зүйлийн 7.1 "Төрийн өмчит хуулийн этгээд нь эзэмшилдээ байгаа илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох саналыг бэлтгэн Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газарт ирүүлж шийдвэрлүүлнэ" гэсэн заалтуудтай тус тус нийцээгүй, "Тохиолдсон байх", "Иж бүрэн байх", "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх", "Үнэлгээ ба хуваарилалт" батламж мэдээдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэлт: Албан шаардлага өгөх

3.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Хөрөнгө материалын зардлыг худалдан авахдаа цахим дэлгүүрт байршсан бараа материал худалдан авах захиалга өгөөгүй, ажлын хувцас худалдан авсан зөрчил илэрлээ.

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

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

Энэ нь ТХТХ-ийн 148-р зүйлийн 8.1-д “цэргийн алба хаагч, прокурор, гадаадын иргэний хяналтын улсын байцаагч, гаалийн улсын байцаагчаас бусад албан хаагч төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр дүрэмт хувцас худалдан авахыг хориглоно”, 14-р зүйлийн 14.4-д “цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж, бараа материал, хөрөнгө худалдан авах төсөвт өртгийг тооцож худалдан авалтын төлөвлөгөө гаргаж ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4.АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

4.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдааны утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс:				Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
								тоо	Дүн	тоо	Дүн		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	Залруулга хийгдээгүй												
	Нийт дүн												

4.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс:							
		Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Зооноз ӨСТ	Төсвөөс нийгмийн даатгалын шимтгэл илүү төлсөн 3661.3 мянга, татварын ашиг 2523.0 мянга, урьдчилгаа суутгаагүй 211.8 мянга, томилолтоос хоолны мөнгө суутгаагүй 260.0 мянган төгрөг нийт 6396.1 мянган төгрөгийн зөрчил илэрлээ.	1	6396.1	1	6396.1						
	Үлдэх өртөггүй хөрөнгийг дахин үнэлээгүй, бараа материалын дансанд хугацаа дууссан ковидын тест, ашиглагдахгүй байгаа өндөр дүнтэй нүүрний хаалт зэрэг материал зарцуулагдахгүй үлдэгдэлтэй байна	1	0			1	0				
	Нийт дүн	2	6396.1	1	6396.1	1	0		-		

4.3 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс					
		Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
						Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Зооноз ӨСТ	Хуульд заасан чиг үүргээс бусад байгууллага дүрэмт хувцас худалдан авахгүй байх хуулийн заалт хэрэгжээгүй	1	-					1	-
	ТХТХ-ийн 14-р зүйлийн 14.4-д Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно гэсэн заалт хэрэгжээгүй	1							1
Нийт дүн		2						2	

5. 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 тагталзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	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			