



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Зоонозын өвчин судлалын төвийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2024/04/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг

2024 он

Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн Аудитын Газрын
Дарга, тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар
Утас: 88883317 Цахим хаяг: erdenebaatar@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр
Утас: 99089114 Цахим хаяг: tegshdelgerb@audit.gov.mn


Ахлах аудитор: Б.Давааням
Утас: 88095436 Цахим хаяг: davaanyamb@audit.gov.mn

Аудитыг гүйцэтгэсэн: Си Пи Ти Эй Аудит ХХК-ийн
Захирал: Ч.Энхчимэг
Утас: 77233030 Цахим хаяг: info@cptaaudit.mn

Аудитор: Д.Мядагмаа
Утас: 77233030 Цахим хаяг: info@cptaaudit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ


**ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**
АЗДТГ-ын байр, А корпус 3 давхар,
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120
Утас/факс: 7038 3793, Цахим шуудан: khuvsgul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.02.26 № 01/147
танай _____ -ны № _____ -т

Хараат бус аудиторын дүгнэлт
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 Хөвсгөл аймгийн 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

Тайлант онд Зоонозын өвчин судлалын үндэсний төвөөс SAMBION IMS 200 маркийн 156,119.6 мянган төгрөгийн үнэ бүхий шинэ ариутгагч иж бүрдэл төхөөрөмж, автоклавыг хандив тусламжаар хүлээн авч төсвийн хөрөнгөөр 1,249.9 мянган төгрөгийн DS-520 маркийн сканер худалдан авч үндсэн хөрөнгөнд бүртгэсэн байна.

Аудитын гол асуудал

“Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай” Засгийн газрын 2023 оны 241 дүгээр тогтоолын дагуу тус байгууллагын албан хаагчдын үндсэн цалинг 2023 оны 07 дугаар сарын 01-ний өдрөөс шинэчлэн баталсан байна. Үүнтэй холбоотойгоор цалин хөлс нэмэгдэл урамшууллын зардал өмнөх оноос 19.3 хувиар өссөн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллагын дарга нь 2023 онд хэрэгжүүлж ажиллах гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөгөө Хөвсгөл аймгийн Эрүүл мэндийн газрын даргаар 5 зорилтын хүрээнд 37 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр батлуулж 90.0 хувийн гүйцэтгэлтэй хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

6724040319

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  А.ЭРДЭНЭБААТАР



Хоёр.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

СТ-1А

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>110,626,516.32</u>	<u>110,717,883.13</u>
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	110,626,516.32	110,717,883.13
351	Түүхий эд материал	72,860,574.32	66,088,829.03
35130	Эм боох материал	72,860,574.32	66,088,829.03
354	Хангамжийн материал	37,765,942.00	44,629,054.10
35410	Бичиг хэргийн материал	1,889,600.00	1,835,950.00
35420	Аж ахуйн материал	6,975,560.00	7,885,850.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	4,017,090.00	00.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	835,000.00	570,000.10
35450	Барилгын засварын материал	2,250,100.00	00.00
35470	Бусад хангамжийн материал	21,798,592.00	34,337,254.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>456,681,520.93</u>	<u>583,908,286.65</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	456,681,520.93	583,908,286.65
392	Биет хөрөнгө	415,123,520.93	542,458,286.65
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	398,706,501.00	398,706,501.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(40,819,689.84)	(51,379,654.20)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	70,110,000.00	70,110,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(43,870,277.93)	(53,128,944.35)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	135,666,431.63	284,993,423.73
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(107,607,846.31)	(108,709,873.39)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	14,398,163.50	14,398,163.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,740,723.12)	(12,717,661.56)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	1,234,000.00	1,234,000.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(953,038.00)	(1,047,668.08)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,054,667.20	2,054,667.20
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,054,667.20)	(2,054,667.20)
393	Биет бус хөрөнгө	41,558,000.00	41,450,000.00
39301	Програм хангамж	1,090,000.00	1,090,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(982,000.00)	(1,090,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	41,450,000.00	41,450,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>567,308,037.25</u>	<u>694,626,169.78</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>00.00</u>	<u>5,233,829.04</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	5,233,829.04
413	Өглөг	00.00	5,233,829.04
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	2,172,825.40
4136	Бусад өглөг	00.00	3,061,003.64
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	3,061,003.64
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>567,308,037.25</u>	<u>689,392,340.74</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	567,308,037.25	689,392,340.74

Зоонозын өвчин судлалын төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	365,177,414.00	365,177,414.00
51101	Өмч: - төрийн	365,177,414.00	365,177,414.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	21,083,531.96	144,183,285.45
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	21,083,531.96	22,098,981.96
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	122,084,303.49
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	181,047,091.29	180,031,641.29
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>567,308,037.25</u>	<u>694,626,169.78</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

СТ-2А
/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	652,937,459.58	824,746,577.70
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	145,715,359.58	184,435,677.70
120	Нийтлэг татварын бус орлого	145,715,359.58	184,435,677.70
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	507,222,100.00	640,310,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	502,978,600.00	606,747,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	502,978,600.00	606,747,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,243,500.00	33,563,500.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	32,850,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,500,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	743,500.00	713,500.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	569,422,278.81	702,605,399.45
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	569,422,278.81	702,605,399.45
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	564,510,374.67	697,205,726.98
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	378,519,737.86	469,430,490.71
210101	Үндсэн цалин	252,536,666.51	266,344,933.19
210102	Нэмэгдэл	62,738,724.96	109,670,784.87
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	21,577,999.74	24,345,235.00
210104	Урамшуулал	41,666,346.65	69,069,537.65
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,835,900.00	63,526,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,866,598.55	39,998,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,826,900.00	4,705,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,723,301.45	8,470,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	765,400.00	941,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,653,700.00	9,411,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	29,126,375.00	35,900,722.91
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,938,973.00	3,711,293.82
210302	Түлш, халаалт	24,898,282.00	30,998,239.64
210303	Цэвэр, бохир ус	1,289,120.00	1,191,189.45

Зоонозын өвчин судлалын төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,346,266.14	30,053,787.85
210401	Бичиг хэрэг	2,793,900.00	2,827,650.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,635,000.00	7,854,999.90
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	158,679.00	158,399.95
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,275,630.21	16,558,208.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	5,483,056.93	2,654,530.00
2105	Нормативт зардал	38,300,816.10	38,771,287.89
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	38,300,816.10	38,771,287.89
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,344,930.00	6,654,700.00
210604	Урсгал засвар	3,344,930.00	6,654,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,158,600.00	7,057,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,158,600.00	7,057,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,780,800.00	1,775,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	85,800.00	90,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000.00	720,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	307,300.00	307,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	100,000.00	104,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	477,500.00	363,000.00
210807	Газрын төлбөр	124,200.00	124,200.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	80,000.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,096,949.57	44,035,837.62
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	13,950,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	34,096,949.57	30,085,837.62
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,911,904.14	5,399,672.47
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	300,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	300,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,911,904.14	5,099,672.47
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	83,515,180.77	122,141,178.25
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	00.00	00.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	64,270,080.00	56,874.76
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	64,270,080.00	56,874.76
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-64,270,080.00	(56,874.76)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	19,245,100.77	122,084,303.49

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

СТ-3А
/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	507,222,100.00	640,310,900.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	507,222,100.00	640,310,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	502,978,600.00	606,747,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	502,978,600.00	606,747,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,243,500.00	33,563,500.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	32,850,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,500,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	743,500.00	713,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	507,222,100.00	640,310,900.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	507,222,100.00	640,310,900.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	502,310,195.86	634,911,227.53
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	378,519,737.86	467,257,665.31
210101	Үндсэн цалин	250,089,399.52	264,172,107.79
210102	Нэмэгдэл	65,185,991.95	109,670,784.87
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	21,577,999.74	24,345,235.00
210104	Урамшуулал	41,666,346.65	69,069,537.65
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,835,900.00	63,526,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,866,598.55	39,998,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,826,900.00	4,705,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,723,301.45	8,470,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	765,400.00	941,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,653,700.00	9,411,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	29,126,375.00	32,839,719.27
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,938,973.00	3,711,293.82
210302	Түлш, халаалт	24,898,282.00	27,937,236.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,289,120.00	1,191,189.45
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,043,711.00	11,981,599.95
210401	Бичиг хэрэг	1,362,700.00	2,774,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,150,000.00	7,360,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	158,679.00	158,399.95
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	586,100.00	970,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,786,232.00	718,500.00
2105	Нормативт зардал	12,400,892.00	7,930,593.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	7,045,292.00	5,305,793.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,355,600.00	2,624,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,546,530.00	8,651,750.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,876,700.00	2,208,900.00

Зоонозын өвчин судлалын төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210604	Урсгал засвар	4,669,830.00	6,442,850.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,158,600.00	7,057,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,158,600.00	7,057,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,780,800.00	1,886,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	85,800.00	90,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000.00	720,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	307,300.00	307,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	100,000.00	104,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	477,500.00	474,000.00
210807	Газрын төлбөр	124,200.00	124,200.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	80,000.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,897,650.00	33,780,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,897,650.00	33,780,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,911,904.14	5,399,672.47
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	300,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	300,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,911,904.14	5,099,672.47

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

СТ-4А

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	365,177,414.00	181,047,091.29	1,838,431.19	548,062,936.48
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	365,177,414.00	181,047,091.29	1,838,431.19	548,062,936.48
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	19,245,100.77	19,245,100.77
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	365,177,414.00	181,047,091.29	21,083,531.96	567,308,037.25
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	365,177,414.00	181,047,091.29	21,083,531.96	567,308,037.25
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	1,015,450.00	1,015,450.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	365,177,414.00	181,047,091.29	22,098,981.96	568,323,487.25
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	(1,015,450.00)	00.00	(1,015,450.00)
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	122,084,303.49	122,084,303.49
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	365,177,414.00	180,031,641.29	144,183,285.45	689,392,340.74

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	606,747,400.00	606,747,400.00	0.00	100%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	606,747,400.00	606,747,400.00	0.00	100%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	606,329,400.00	601,347,727.53	4,981,672.47	99%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	471,329,900.00	467,257,665.31	4,072,234.69	99%
210101	Үндсэн цалин	287,741,700.00	264,172,107.79	23,569,592.21	92%
210102	Нэмэгдэл	128,742,800.00	109,670,784.87	19,072,015.13	85%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,325,000.00	24,345,235.00	(7,020,235.00)	141%
210104	Урамшуулал	37,520,400.00	69,069,537.65	(31,549,137.65)	184%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	63,526,400.00	63,526,400.00	0.00	100%
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,998,100.00	39,998,100.00	0.00	100%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,705,700.00	4,705,700.00	0.00	100%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,470,200.00	8,470,200.00	0.00	100%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	941,100.00	941,100.00	0.00	100%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,411,300.00	9,411,300.00	0.00	100%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,211,700.00	32,839,719.27	371,980.73	99%
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,017,900.00	3,711,293.82	306,606.18	92%
210302	Түлш, халаалт	27,504,300.00	27,937,236.00	(432,936.00)	102%
210303	Цэвэр, бохир ус	1,689,500.00	1,191,189.45	498,310.55	71%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,382,300.00	11,298,099.95	84,200.05	99%
210401	Бичиг хэрэг	2,774,200.00	2,774,000.00	200.00	100%
210402	Тээвэр, шатахуун	7,360,900.00	7,360,000.00	900.00	100%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	241,300.00	158,399.95	82,900.05	66%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	287,200.00	287,200.00	0.00	100%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	718,700.00	718,500.00	200.00	100%
2105	Нормативт зардал	7,909,000.00	7,900,593.00	8,407.00	100%
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	5,284,200.00	5,275,793.00	8,407.00	100%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,624,800.00	2,624,800.00	0.00	100%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,719,800.00	8,651,750.00	68,050.00	99%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,233,600.00	2,208,900.00	24,700.00	99%
210604	Урсгал засвар	6,486,200.00	6,442,850.00	43,350.00	99%
2107	Томилолт, зочны зардал	7,057,600.00	7,057,200.00	400.00	100%
210702	Дотоод албан томилолт	7,057,600.00	7,057,200.00	400.00	100%

Зоонозын өвчин судлалын төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,258,300.00	1,886,300.00	372,000.00	84%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	90,000.00	90,000.00	0.00	100%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,088,500.00	720,000.00	368,500.00	66%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	307,300.00	307,300.00	0.00	100%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	107,000.00	104,800.00	2,200.00	98%
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	66,000.00	0.00	100%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	475,300.00	474,000.00	1,300.00	100%
210807	Газрын төлбөр	124,200.00	124,200.00	0.00	100%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	934400.00	930000.00	4,400.00	100%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	934,400.00	930,000.00	4,400.00	100%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	418000.00	5399672.47	(4,981,672.47)	1292%
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	00.00	5,099,672.47	(5,099,672.47)	0%
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	00.00	5,099,672.47	(5,099,672.47)	0%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	418,000.00	300,000.00	118,000.00	72%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	418,000.00	300,000.00	118,000.00	72%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	606,747,400.00	606,747,400.00		100%
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	606,747,400.00	606,747,400.00		100%
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	606,747,400.00	606,747,400.00		100%
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	26.00	24.00		92%
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00		100%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	17.00	15.00		88%
620003	Үйлчлэх ажилтан	08.00	08.00		100%

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 11,721.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 11,721.7 мянган төгрөгийн алдааг залруулж аудитаар төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмж хүргүүлээгүй тул **Өөрчлөлтгүй** дүгнэлт өглөө.

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

1. Бараа материалын нэр төрөл холилдсон ашиглалтад байгаа 2,300.3 мянган төгрөгийн бараа материал агуулахад бүртгэлтэй байсан. Энэ нь *“Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн” 5 дугаар зүйлийн 5.1.4. “үнэн зөв байх”, 13 дугаар зүйлийн 13.1. “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно” гэсэн заалттай нийцээгүй бөгөөд “Үнэлгээ ба хуваарилалт” батламж мэдээдлийг хангахгүй байна.*

Шийдвэрлэсэн нь: Залруулсан

2. Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн 8-р сарын тайланд өндөр насны тэтгэвэр тогтоолгосны дараа ажиллаж байгаа 3 ажилтныг 22 кодоор биш 01 код буюу аж ахуй нэгж байгууллагын энгийн ажилтнаар тайлагнаж нийгмийн даатгалын зардал 214.9 мянган төгрөгөөр илүү суутгасан байна. Энэ нь *“Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн” 17 дугаар зүйлийн 17.1/1 “хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлого болон түүнд оногдох шимтгэлийг үнэн зөв тодорхойлж, тогтоосон хугацаанд төлөх” гэсэн заалттай нийцээгүй бөгөөд “Үнэлгээ ба хуваарилалт” батламж мэдээдлийг хангахгүй байна.*

Шийдвэрлэсэн нь: Залруулсан

3. 10-р сарын цалин бодолт болон нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тайланг 9,148.9 мянган төгрөгийн зөрүүтэй буюу дутуу тайлагнасан байсан. Энэ нь *“Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн” 17 дугаар зүйлийн 17.1/1 “хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлого болон түүнд оногдох шимтгэлийг үнэн зөв тодорхойлж, тогтоосон хугацаанд төлөх” гэсэн заалт болон нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдээдлийг хангахгүй байна.*

Шийдвэрлэсэн нь: Залруулсан

4. Тэтгэвэрт гарсан ажилтныг Нийгмийн даатгалын тайланд 22 кодоор тайлагнасан ч цалингаас суутгах суутгалаа 9.3% биш 11.5%-иар бодон суутгасан. Үүнээс үүдэн 2 ажилтнаас нийт 57.6 мянган төгрөгийг илүү суутган авсан байна. Энэ нь *“Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн” 17 дугаар зүйлийн 17.1/1 “хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлого болон түүнд оногдох шимтгэлийг үнэн зөв тодорхойлж, тогтоосон хугацаанд төлөх” гэсэн заалт болон нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдээдлийг хангахгүй байна.*

Шийдвэрлэсэн нь: Залруулсан

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

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

Зоонозын өвчин судлалын төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Бараа материалын нэр төрөл холилдсон	1	2,300.3			1	2,300.3	1	2,300.3		
өндөр насны тэтгэвэр тогтоолгосны дараа ажиллаж байгаа 3 ажилтныг 22 кодоор биш 01 код буюу аж ахуй нэгж байгууллагын энгийн ажилтнаар тайлагнаж НД-ын зардал 214.9 мянган төгрөгөөр илүү суутгасан	1	214.9			1	214.9	1	214.9		
10-р сарын цалин бодолт болон НД-ын тайланг 9,148.9 мянган төгрөгийн зөрүүтэй буюу дутуу тайлагнасан байсан	1	9,148.9			1	9,148.9	1	9,148.9		
Тэтгэвэрт гарсан ажилтныг НД-ын тайланд 22 кодоор тайлагнасан ч цалингаас суутгах суутгалаа 9.3% биш 11.5%- иар бодон суутгасан. Үүнээс үүдэн 2 ажилтнаас нийт 57.6 мянган төгрөгийг илүү суутган авсан байна.	1	57.6			1	57.6	1	57.6		
Дүн	4	11,721.7			4	11,721.7	4	11,721.7		

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				
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			