ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Завхан аймгийн мал эмнэлгийн газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2022/58/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Улиастай сум

2022 он

Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын
тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа
Утас: 99993365
Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn

Аудитын менежерийн үүргийг
түр орлон гүйцэтгэгч : Г.Заяа
Утас: 92038288
Цахим хаяг: zayag@audit.gov.mn

Интер аудит ХХК
Гэрээт аудитор: Г.Алтанцэцэг
Утас: 99469299, 90111091
Цахим хаяг: altan_fin@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.Аудитын санал дүгнэлт 3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 6
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 7
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 10
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 11
3. Аудитын тайлан 12
3.1 Ерөнхий зүйл 12
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 12
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 13
3.4 Материаллаг байдал 13
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 13
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 14
3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт 14
3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл 14
3.6.3 Нэмэлт төсөв 14
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 14
3.8 Аудитын гол асуудал 14
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 14
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 14
3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд 15
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 15
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 15
4. Аудитын илрүүлэлт 15
4.1 Завсрын үеийн санхүүгийн тайлангийн аудит 15
4.2 Жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудит 15
4.2.1 Залруулсан алдаа 15
4.2.2 Төлбөрийн акт 15
4.2.3 Албан шаардлага 15
4.2.4 Зөвлөмж 16
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 16

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ХХК	Хязгаарлагдмал хариуцлагатай компани

1.Аудитын санал дүгнэлт

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
81000 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс:7046-36-12

2022. 02.22 № 1302/134

танай ______ -ны № ______ -т

ЗАВХАН АЙМГИЙН МАЛ ЭМНЭЛГИЙН
ГАЗРЫН ДАРГА Д.БАЯСГАЛАН-д

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй 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 Завхан аймгийн мал эмнэлгийн газрын 2021 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.

Завхан аймгийн мал эмнэлгийн газрын 2021 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, шалгагдагч байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл 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 гэдэг нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

01302?056

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.БАТ-УНДРАА

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/мянган төгрөг/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**426,796.93**	**350,051.85**
33	**АВЛАГА**	20,000.00	-
335	**Бусад авлага**	20,000.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	20,000.00	-
34	**УРЬДЧИЛГАА**	-	7,200.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	-	7,200.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	406,796.93	342,851.85
351	**Түүхий эд материал**	166,983.27	110,771.24
35110	Тусгай зориулалттай материал	3,616.20	3,130.00
35130	Эм боох материал	163,367.07	107,641.24
354	**Хангамжийн материал**	238,243.65	230,510.61
35410	Бичиг хэргийн материал	6,197.29	6,699.13
35420	Аж ахуйн материал	207,353.60	202,925.80
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	300.00	300.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	11,862.70	15,796.78
35450	Барилгын засварын материал	351.50	2,038.90
35470	Бусад хангамжийн материал	12,178.57	2,750.00
35600	Мал амьтад	1,570.00	1,570.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**945,931.62**	**956,243.70**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	945,931.62	956,243.70
392	**Биет хөрөнгө**	892,536.12	902,848.20
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	534,516.23	614,516.23
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(49,898.48)	(65,914.56)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	320,987.83	358,482.63
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(143,006.30)	(185,101.93)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	705,893.49	712,493.39
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(517,817.40)	(570,201.65)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	53,977.43	56,077.23
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,286.69)	(20,233.14)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,610.69	3,610.69
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(440.69)	(880.69)
393	**Биет бус хөрөнгө**	53,395.50	53,395.50
39301	Програм хангамж	-	1,980.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(880.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	54,275.50	52,295.50
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(880.00)	-
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,372,728.54**	**1,306,295.54**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,372,728.54**	**1,306,295.54**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,372,728.54	1,306,295.54
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	975,454.45	909,021.45
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	743,290.07	975,454.45
51220	Тайлант үеийн үр дүн	232,164.37	(66,433.00)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	397,274.10	397,274.10
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,372,728.54**	**1,306,295.54**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/мянган төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,490,669.92**	**1,783,990.86**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**568,739.53**	**627,602.23**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	568,739.53	627,602.23
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	568,739.53	627,602.23
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	780.00	1,084.75
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	567,959.53	626,517.48
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**921,930.39**	**1,156,388.63**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	795,936.60	1,071,354.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	795,936.60	1,071,354.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	125,993.79	85,034.63
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,285.00	13,568.82
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	119,970.79	63,780.81
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,738.00	7,685.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,258,505.55**	**1,850,423.86**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,258,505.55**	**1,850,423.86**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,253,778.08	1,749,665.05
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	108,666.30	612,630.12
210101	Үндсэн цалин	77,284.60	433,597.24
210102	Нэмэгдэл	27,457.70	133,204.48
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,924.00	31,031.00
210104	Урамшуулал	-	14,797.40
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	14,669.80	78,363.03
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,323.30	51,530.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,086.60	6,794.10
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	869.30	5,091.50
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	217.30	1,358.80
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,173.30	13,588.10
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	24,117.70	19,686.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,347.93	1,238.82
210302	Түлш, халаалт	20,455.97	18,176.12
210303	Цэвэр, бохир ус	313.80	272.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	63,477.05	86,962.69
210401	Бичиг хэрэг	6,563.10	7,957.76
210402	Тээвэр, шатахуун	34,624.28	33,644.92
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,438.68	7,539.40
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,236.16	4,404.50
210408	Бараа материал акталсны зардал	10,614.83	33,416.10

2105	**Нормативт зардал**	323,323.09	574,613.71
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	323,125.89	574,344.11
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	197.20	269.60
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	34,280.64	30,810.85
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,644.90	1,575.20
210604	Урсгал засвар	32,635.74	29,235.65
2107	**Томилолт, зочны зардал**	6,720.85	5,387.50
210702	Дотоод албан томилолт	6,720.85	5,387.50
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	562,039.23	214,517.62
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	560,597.93	209,407.52
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432.00	500.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	281.40	281.40
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	327.90	728.70
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	400.00	3,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	116,483.42	126,692.59
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	58.30	12,057.57
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	116,425.12	114,635.02
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	4,727.46	100,758.81
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	615.00	492.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	615.00	492.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	4,112.46	100,266.81
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,112.46	100,266.81
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**232,164.37**	**(66,433.00)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**232,164.37**	**(66,433.00)**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/мянган төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	397,274.10	743,290.07	1,140,564.17
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**397,274.10**	**743,290.07**	1,140,564.17
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	232,164.37	232,164.37
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**397,274.10**	**975,454.45**	1,372,728.54
D01	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**397,274.10**	**975,454.45**	1,372,728.54
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**397,274.10**	**975,454.45**	1,372,728.54
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	(66,433.00)	(66,433.00)
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**397,274.10**	**909,021.45**	1,306,295.54

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/мянган төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**923,187.39**	**1,157,473.38**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**780.00**	**1,084.75**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	780.00	1,084.75
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	780.00	1,084.75
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	780.00	1,084.75
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**922,407.39**	**1,156,388.63**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	795,936.60	1,071,354.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	795,936.60	1,071,354.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	126,470.79	85,034.63
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,285.00	13,568.82
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	119,970.79	63,780.81
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,215.00	7,685.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**853,794.99**	**1,128,773.68**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**853,794.99**	**1,128,773.68**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**849,067.53**	**1,028,014.87**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	108,666.30	617,626.45
210101	Үндсэн цалин	77,284.60	438,593.57
210102	Нэмэгдэл	27,457.70	133,204.48
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,924.00	31,031.00
210104	Урамшуулал	-	14,797.40
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	14,669.80	73,366.69
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,323.30	46,534.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,086.60	6,794.10
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	869.30	5,091.50
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	217.30	1,358.80
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,173.30	13,588.10
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	23,742.00	19,686.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,347.93	1,238.82
210302	Түлш, халаалт	20,080.27	18,176.12
210303	Цэвэр, бохир ус	313.80	272.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	53,396.01	53,016.61
210401	Бичиг хэрэг	9,013.80	7,661.10
210402	Тээвэр, шатахуун	32,741.99	37,579.01
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,505.68	7,539.40
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,134.54	237.10
2105	**Нормативт зардал**	8,885.90	1,656.00

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	8,567.70	1,369.40
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	318.20	286.60
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	34,666.14	32,498.25
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,703.20	1,575.20
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,350.00	-
210604	Урсгал засвар	28,612.94	30,923.05
2107	**Томилолт, зочны зардал**	7,197.85	5,387.50
210702	Дотоод албан томилолт	7,197.85	5,387.50
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	597,124.53	221,717.62
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	595,683.23	209,407.52
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432.00	500.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	281.40	281.40
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	327.90	728.70
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	400.00	10,800.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	719.00	3,058.80
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	719.00	3,058.80
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**4,727.46**	**100,758.81**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	615.00	492.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	615.00	492.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	100,266.81
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	100,266.81
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	4,112.46	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,112.46	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**69,392.40**	**28,699.70**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**69,392.40**	**28,699.70**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**69,392.40**	**28,699.70**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	69,392.40	28,699.70
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	69,392.40	28,699.70
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(69,392.40)**	**(28,699.70)**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөг/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,071,354.00**	**972,171.94**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,071,354.00**	**972,171.94**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,070,862.00	971,679.94
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	698,163.30	617,626.45
210101	Үндсэн цалин	500,551.00	438,593.57
210102	Нэмэгдэл	150,108.90	133,204.48
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	32,706.00	31,031.00
210104	Урамшуулал	14,797.40	14,797.40
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	91,948.50	73,366.69
210201	Тэтгэврийн даатгал	65,116.00	46,534.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,794.10	6,794.10
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,091.50	5,091.50
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,358.80	1,358.80
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,588.10	13,588.10
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	19,069.40	19,069.40
210301	Гэрэл, цахилгаан	986.20	986.20
210302	Түлш, халаалт	17,811.20	17,811.20
210303	Цэвэр, бохир ус	272.00	272.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	30,251.00	30,251.00
210401	Бичиг хэрэг	7,661.10	7,661.10
210402	Тээвэр, шатахуун	14,813.40	14,813.40
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,539.40	7,539.40
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	237.10	237.10
2105	**Нормативт зардал**	1,656.00	1,656.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,369.40	1,369.40
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	286.60	286.60
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	15,142.90	15,142.90
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,575.20	1,575.20
210604	Урсгал засвар	13,567.70	13,567.70
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,300.00	2,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,300.00	2,300.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	209,272.10	209,208.70
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	196,898.60	196,898.60
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500.00	500.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	281.40	281.40
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	728.70	728.70

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	10,800.00	10,800.00
210807	Газрын төлбөр	63.40	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	3,058.80	3,058.80
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,058.80	3,058.80
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**492.00**	**492.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	492.00	492.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	492.00	492.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**1,071,354.00**	**972,171.94**
1310	**ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,071,354.00**	971,087.19
122005	Улсын төсвөөс	**1,071,354.00**	971,087.19
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	-	1,084.75
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,084.75

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**85,034.63**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**85,034.63**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	85,034.63
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	617.55
210301	Гэрэл, цахилгаан	252.62
210302	Түлш, халаалт	364.92
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	22,765.61
210402	Тээвэр, шатахуун	22,765.61
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	46,055.05
210604	Урсгал засвар	46,055.05
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,087.50
210702	Дотоод албан томилолт	3,087.50
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	12,508.92
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,508.92
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	85,034.63
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	85,034.63
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,568.82
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	63,780.81
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,685.00

3. Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д "Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана" гэж заасны дагуу Завхан аймгийн мал эмнэлгийн газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч байгууллагад нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, худалдан авалт, арвилан хэмнэлт зэрэгтэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Интер аудит ХХК-ийн гэрээт аудитор Г.Алтанцэцэг, Интер Аудит ХХК-ийн гүйцэтгэх захирал Ч.Мөнхбаяр нар гүйцэтгэж, хяналтыг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын аудитын менежерийн үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Г.Заяа, дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар хэрэгжүүлсэн.

Завхан аймгийн мал эмнэлгийн газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 24-ны өдрийн №35 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Завхан аймгийн мал эмнэлгийн газар нь мал, амьтны өвчнөөс урьдчилан сэргийлэх, тэмцэх, мал, амьтны гаралтай түүхий эд, бүтээгдэхүүний эрүүл, аюулгүй байдлыг баталгаажуулах, аймгийн хэмжээний мал эмнэлгийн төр, хувийн хэвшлийн байгууллагыг нэгдсэн бодлогоор хангаж, нийтийн эрүүл мэндийг хамгаалан ажиллаж байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөгүй байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Дотоод хяналт, дотоод аудитын нэгж хэлтэс байхгүй, үйл ажиллагааны заавар журам гаргаж мөрдөөгүй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитороос шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Завхан аймгийн мал эмнэлгийн газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт батлагдсан төсвийг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны батлагдсан төсвийн 1,077,841.7 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 10,778.4 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувь буюу 7,544.9 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Авлага	20,000.00	-	(20,000.00)
Урьдчилгаа	-	7,200.00	7,200.00
Бараа материал	406,796.93	342,851.85	(63,945.08)
Үндсэн хөрөнгө	945,931.62	956,243.70	10,312.08
Нийт хөрөнгө	**1,372,728.54**	**1,306,295.54**	**(66,433.00)**
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,372,728.54	1,306,295.54	(66,433.00)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**1,372,728.54**	**1,306,295.54**	**(66,433.00)**

Авлага дансны үлдэгдэл 20,000.0 мянган төгрөгөөр буурсан нь төслийн шугамаар сумын мал эмнэлэгийн барилгын санхүүжилтийн авлага хэрэгжиж барилгыг хүлээлгэн өгч орлогод авсантай холбоотой.

Урьдчилгаа дансны үлдэгдэл 7,200.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь Төсвийн төсөл боловсруулах программын урьдчилгаа төлбөр шилжүүлсэнтэй холбоотой. Уг төсөл нь 2022 онд бүрэн хэрэгжиж дуусах гэрээтэй байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 63,945.08 мянган төгрөгөөр өссөн нь 93,409.4 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авч, хандиваар 10,000.0 мянган төгрөгийн эм, боох материал ирж, 540,270.1 мянган төгрөгийн эм, боох материал болон бичиг хэргийн материал шилжүүлэн авч, 707,624.5 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 10,312.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь 126,194.5 мянган төгрөгөөр үндсэн хөрөнгө нэмэгдэж, 115,882.4 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардал гарсантай холбоотой.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 66,433.0 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүн буурсантай холбоотой байна.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 1,071,354.0 мянган төгрөг, урсгал зардлыг нийт 1,071,354.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 971,087.19 мянган, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 1,084.75 мянган төгрөг нийт 972,171.94 мянган төгрөгийг урсгал үйл ажиллагаанд зарцуулсан байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.6.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

2021 онд нэмэлт санхүүжилтээр нийт 85,034.6 мянган төгрөгийн орлого авч, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардалд 617.5 мянга, хангамж, бараа материалын зардалд 22,765.6 мянга, урсгал засварт 46,055.1 мянга, томилолт зочны зардалд 3,087.1 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний зардалд 12,508.9 мянга төгрөгийг тус тус зарцуулсан байна.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

3.8 Аудитын гол асуудал

3.9 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 тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих нийт 147 мэдээ байршуулахаас хугацаандаа үнэн зөв мэдээлсэн 140, хугацаа хоцроож мэдээлсэн 5, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, тайлан гэсэн 2 мэдээг огт байршуулаагүй байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжиийн холбогдох заалттай нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны аудитаар өгсөн зөвлөмжийн дагуу авлагатай байгууллагатай тооцоо нийлсэн. Зөвлөмжийн хариуг Завхан аймгийн Төрийн аудитын газарт 2021 оны 6 сарын 2-ны өдөр хүргүүлсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Сумдын мал эмнэлэгийн газруудад олгож буй санхүүжилтэд и-баримтын бүрдэл хангуулдаг болгож гэрээнд өөрчлөлт оруулан мөрдүүлэн ажилласан эсэхийг шалгах.

4. Аудитын илрүүлэлт

4.1 Завсрын үеийн санхүүгийн тайлангийн аудит

Завсарын үеийн аудитад хамрагдаагүй байна.

4.2 Жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитаар нийт 8,207.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 4,996.3 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 311.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 2,899.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд албан шаардлага хүргүүлсэн.

4.2.1 Залруулсан алдаа

Мөнгөн гүйлгээний тайланд ажил олгогчийн төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг 4,996.3 мянган төгрөгөөр илүү илэрхийлснийг цалингийн зардлаар бүртгэж залруулсан.

4.2.2 Төлбөрийн акт

1.1. <u>Илрүүлэлт:</u>

- ✓ *Ажилтанд Засгийн газрын 382 дугаар тогтоолын 1-р хавсралтыг зөрчин төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдэлийг 311.7 мянган төгрөгөөр илүү тооцоолж олгосон.*

1.2. Шийдвэрлэлт:

- ✓ *Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 тушаалын 4.2.3.3 заалтыг үндэслэн илүү олгосон нэмэгдэл хөлсийг буцаан төлүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоосон.*

4.2.3 Албан шаардлага

1.1. <u>Илрүүлэлт:</u>

- ✓ *Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоол зөрчин төсвийн хөрөнгөөр 2,899.7 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бэлтгэсэн.*

1.2. Шийдвэрлэлт:

- ✓ *Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх заалт, Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоол зэргийг хэрэгжүүлээгүй зөрчлийг таслан зогоох талаар албан шаардлага хүргүүлсэн.*

4.2.4 Зөвлөмж

Зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 05 дугаар сарын 25 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайлангийн аудитын асуудал											
	Завхан аймгийн мал эмнэлгийн газар	3	8.2	1	5.0	1	0.3	1	2.9		
Дүн		**3**	**8.2**	**1**	**5.0**	**1**	**0.3**	**1**	**2.9**		