

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Зоонозын өвчин судлалын төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2022/235/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг

Мөрөн сум

2022 он

Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,

тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар

Утас: 88883317 Цахим хаяг: erdenebaatara@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Э.Бат-Эрдэнэ

Утас: 88090438 Цахим хаяг: baterdenee@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Г.Эрдэнэчимэг

Утас: 99016320 Цахим хаяг: erdenechimegg@audit.gov.mn

Төгс суурь стандарт Аудит ХХК-ийн

Ерөнхий захирал: Т.Батсайхан

Утас: 99010760 Цахим хаяг: tcc.audit.mn@gmail.com

Аудитын менежер: Г.Оюунгэрэл

Утас: 77551229 Цахим хаяг: tcc.audit.mn@gmail.com

Аудитор: О.Оюунцэцэг

Утас: 77551229 Цахим хаяг: tcc.audit.mn@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	6
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	8
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	9
3. Аудитын тайлан.....	10
3.1 Ерөнхий зүйл.....	10
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	11
3.4 Материаллаг байдал	11
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	12
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	13
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	13
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
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	14
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	14
4. Аудитын илрүүлэлт	14
4.1 Залруулсан алдаа	14
4.2 Төлбөрийн акт	14
4.3 Албан шаардлага	15
4.4 Зөвлөмж.....	15

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
ЗӨСТ	Зоонозын өвчин судлалын төв
ЗӨСҮТ	Зоонозын өвчин судлалын үндэсний төв
ИТХТ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын тэргүүлэгч



**ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

АЗДТГ-ын байр, А корпус 3 давхар,
Мерен сум, Хөвсгөл аймаг, 67120
Утас/факс: 7038 3793, Цахим шуудан: khuvsgul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2022.02.25 № 01/184
танай _____ -ны № _____ -Т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ЗООНОЗЫН
ӨВЧИН СУДЛАЛЫН ТӨВИЙН ДАРГА
Б.УРТНАСАН ТАНАА

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хөвсгөл аймгийн Зоонозын өвчин судлалын төвийн 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.

Хөвсгөл аймгийн Зоонозын өвчин судлалын төвийн 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 этгээдээс 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.

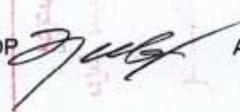
Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

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 түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

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  А.ЭРДЭНЭБААТАР

172009000130070608

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөг/			
Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	51,682,979.44	61,215,565.98
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	51,682,979.44	61,215,565.98
351	Түүхий эд материал	29,906,074.01	29,665,975.77
35130	Эм боох материал	29,906,074.01	29,665,975.77
354	Хангамжийн материал	21,776,905.43	31,549,590.21
35410	Бичиг хэргийн материал	283,300.00	1,423,150.00
35420	Аж ахуйн материал	6,106,623.43	7,861,858.21
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	203,490.00	1,067,890.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,855,000.00	1,980,000.00
35450	Барилгын засварын материал	207,550.00	997,700.00
35470	Бусад хангамжийн материал	12,120,942.00	18,218,992.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	519,300,466.51	486,847,370.50
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	519,300,466.51	486,847,370.50
392	Биет хөрөнгө	477,526,466.51	445,181,370.50
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	398,706,501.00	398,706,501.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,699,761.12	-30,259,725.48
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	70,110,000.00	70,110,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-20,352,944.57	-32,111,611.25
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	133,389,477.63	131,735,331.63
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-89,001,574.25	-97,267,213.73
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	14,994,402.50	14,398,163.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,150,596.28	-10,505,667.25
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	1,234,000.00	1,234,000.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-709,538.01	-858,407.92
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,199,667.20	2,054,667.20
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,193,167.59	-2,054,667.20
393	Биет бус хөрөнгө	41,774,000.00	41,666,000.00
39301	Програм хангамж	1,090,000.00	1,090,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-766,000.00	-874,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	41,450,000.00	41,450,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	570,983,445.95	548,062,936.48
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	570,983,445.95	548,062,936.48
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	570,983,445.95	548,062,936.48
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	23,056,869.46	1,838,431.19
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	23,056,869.46	24,758,940.66
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-22,920,509.47
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	182,749,162.49	181,047,091.29
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	570,983,445.95	548,062,936.48

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөг/			
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	640,951,337.10	593,725,121.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	175,303,437.10	66,200,339.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	175,303,437.10	66,200,339.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	465,647,900.00	527,524,782.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	460,362,300.00	466,837,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	460,362,300.00	466,837,500.00

1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5,285,600.00	60,687,282.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	2,550,000.00	49,257,515.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,735,600.00	5,843,567.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	5,586,200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	554,060,526.59	616,645,630.47
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	554,060,526.59	616,645,630.47
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	548,731,367.16	574,397,444.14
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	344,224,375.78	360,986,253.99
210101	Үндсэн цалин	207,703,857.10	231,499,484.25
210102	Нэмэгдэл	88,261,418.68	78,149,041.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,325,000.00	14,341,670.74
210104	Урамшуулал	30,934,100.00	36,996,058.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,070,699.49	49,640,273.95
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,321,451.75	32,863,302.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,388,459.00	3,448,614.59
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,099,225.74	5,741,401.27
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	651,492.00	689,723.71
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,610,071.00	6,897,232.18
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,739,023.00	28,490,203.81
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,616,257.00	2,659,772.11
210302	Түлш, халаалт	23,888,587.00	24,365,411.38
210303	Цэвэр, бохир ус	1,234,179.00	1,465,020.32
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,750,285.41	16,307,569.14
210401	Бичиг хэрэг	1,304,400.00	1,360,150.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,180,000.00	9,130,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	366,318.40	313,463.92
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,979,105.83	2,130,565.22
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	166,900.00	00.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	1,753,561.18	3,373,390.00
2105	Нормативт зардал	68,167,311.53	70,654,775.24
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	68,167,311.53	70,654,775.24
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,000,000.00	5,026,650.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	5,026,650.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,524,600.00	4,804,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,524,600.00	4,804,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,258,125.00	1,635,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	90,000.00	90,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	350,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	307,300.00	307,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	75,625.00	100,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	57,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	540,000.00	375,000.00
210807	Газрын төлбөр	124,200.00	124,200.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	88,000.00	231,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,996,946.95	36,851,418.01
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,000,000.00	800,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	29,996,946.95	36,051,418.01
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,329,159.43	42,248,186.33

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,700,000.00	40,649,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	39,250,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,700,000.00	1,399,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,629,159.43	1,599,186.33
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	86,890,810.51	-22,920,509.47
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	33,249.88	00.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	33,249.88	00.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-33,249.88	00.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	86,857,560.63	-22,920,509.47

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	365,177,414.00	-68,666,799.17	484,125,885.32
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	4,750,200.00	4,750,200.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	365,177,414.00	-63,916,599.17	488,876,085.32
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	74,131,588.36	74,131,588.36
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	365,177,414.00	23,056,869.46	570,983,445.95
D01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	365,177,414.00	23,056,869.46	570,983,445.95
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	1,702,071.20	1,702,071.20
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	365,177,414.00	24,758,940.66	572,685,517.15
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	-1,702,071.20
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-22,920,509.47	-22,920,509.47
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	365,177,414.00	1,838,431.19	548,062,936.48

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	465,647,900.00	527,524,782.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	465,647,900.00	527,524,782.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	460,362,300.00	466,837,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	460,362,300.00	466,837,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5,285,600.00	60,687,282.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	2,550,000.00	49,257,515.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,735,600.00	5,843,567.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	5,586,200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	464,947,900.00	527,524,782.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	464,947,900.00	527,524,782.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	459,618,740.57	485,276,595.67
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	344,224,375.78	360,986,253.99

210101	Үндсэн цалин	207,703,857.10	231,499,484.25
210102	Нэмэгдэл	88,261,418.68	78,149,041.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,325,000.00	14,341,670.74
210104	Урамшуулал	30,934,100.00	36,996,058.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,070,699.49	49,640,273.95
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,321,451.75	32,863,302.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,388,459.00	3,448,614.59
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,099,225.74	5,741,401.27
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	651,492.00	689,723.71
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,610,071.00	6,897,232.18
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,739,023.00	28,490,203.81
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,616,257.00	2,659,772.11
210302	Түлш, халаалт	23,888,587.00	24,365,411.38
210303	Цэвэр, бохир ус	1,234,179.00	1,465,020.32
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,663,118.40	13,471,363.92
210401	Бичиг хэрэг	1,117,400.00	1,300,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,045,000.00	8,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	366,318.40	313,463.92
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	614,800.00	610,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,519,600.00	3,247,600.00
2105	Нормативт зардал	9,857,908.90	17,567,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	7,548,008.90	10,722,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,309,900.00	6,844,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,280,890.00	6,681,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	174,990.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	5,105,900.00	5,681,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,524,600.00	4,804,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,524,600.00	4,804,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,258,125.00	1,635,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	90,000.00	90,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	350,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	307,300.00	307,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	75,625.00	100,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	57,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	540,000.00	540,000.00
210807	Газрын төлбөр	124,200.00	124,200.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	88,000.00	66,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,000,000.00	2,000,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,000,000.00	2,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,329,159.43	42,248,186.33
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,700,000.00	40,649,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	39,250,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,700,000.00	1,399,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,629,159.43	1,599,186.33
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	700,000.00	00.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	700,000.00	00.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	700,000.00	00.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	700,000.00	00.00

225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	700,000.00	00.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-700,000.00	00.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөг/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	466,837,500.0	465,529,641.7	1,307,858.3	99.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	466,837,500.0	465,529,641.7	1,307,858.3	99.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	466,337,500.0	465,029,641.7	1,307,858.3	99.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	343,541,500.0	343,541,500.0	00.0	100.0
210101	Үндсэн цалин	214,568,700.0	214,054,730.3	513,969.7	99.8
210102	Нэмэгдэл	79,462,500.0	78,149,041.0	1,313,459.0	98.3
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,325,000.0	14,341,670.7	2,983,329.3	82.8
210104	Урамшуулал	32,185,300.0	36,996,058.0	4,810,758.0	114.9
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,813,400.0	49,640,274.0	173,126.0	99.7
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,636,400.0	32,863,302.2	-226,902.2	100.7
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,435,400.0	3,448,614.6	-13,214.6	100.4
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,183,700.0	5,741,401.3	442,298.7	92.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	687,100.0	689,723.7	-2,623.7	100.4
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,870,800.0	6,897,232.2	-26,432.2	100.4
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	29,266,000.0	28,490,203.8	775,796.2	97.3
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,071,900.0	2,659,772.1	412,127.9	86.6
210302	Түлш, халаалт	24,386,100.0	24,365,411.4	20,688.6	99.9
210303	Цэвэр, бохир ус	1,808,000.0	1,465,020.3	342,979.7	81.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,679,000.0	13,471,363.9	207,636.1	98.5
210401	Бичиг хэрэг	1,300,000.0	1,300,000.0	00.0	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	8,000,000.0	8,000,000.0	00.0	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	516,600.0	313,463.9	203,136.1	60.7
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	614,800.0	610,300.0	4,500.0	99.3
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,247,600.0	3,247,600.0	00.0	100.0
2105	Нормативт зардал	14,764,800.0	14,764,800.0	00.0	100.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	7,919,900.0	7,919,900.0	00.0	100.0

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,844,900.0	6,844,900.0	00.0	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,681,200.0	6,681,200.0	00.0	100.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,000,000.0	1,000,000.0	00.0	100.0
210604	Урсгал засвар	5,681,200.0	5,681,200.0	00.0	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	4,816,000.0	4,804,800.0	11,200.0	99.8
210702	Дотоод албан томилолт	4,816,000.0	4,804,800.0	11,200.0	99.8
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,775,600.0	1,635,500.0	140,100.0	92.1
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	90,000.0	90,000.0	00.0	100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	350,000.0	350,000.0	00.0	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	307,300.0	307,300.0	00.0	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	100,100.0	100,100.0	00.0	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.0	57,900.0	8,100.0	87.7
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	540,000.0	540,000.0	00.0	100.0
210807	Газрын төлбөр	124,200.0	124,200.0	00.0	100.0
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	198,000.0	66,000.0	132,000.0	33.3
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,000,000.0	2,000,000.0	00.0	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,000,000.0	2,000,000.0	00.0	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	500,000.0	500,000.0	00.0	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	500,000.0	500,000.0	00.0	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.0	500,000.0	00.0	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	466,837,900.0	465,529,641.7	1,308,258.3	99.7
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	466,837,900.0	465,529,641.7	1,308,258.3	99.7
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	466,837,900.0	465,529,641.7	1,308,258.3	99.7
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	26.00	24.00	02.0	92.3
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	00.0	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	17.00	15.00	02.0	88.2
620003	Үйлчлэх ажилтан	08.00	08.00	00.0	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	60,395,953.99
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	60,395,953.99
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	20,246,953.99
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	17,444,753.99
210101	Үндсэн цалин	17,444,753.99
2105	Нормативт зардал	2,802,200.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,802,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	40,149,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	40,149,000.00

213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	39,250,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	899,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	60,687,282.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	60,687,282.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	49,257,515.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,843,567.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,586,200.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	00.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00

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 Хөвсгөл аймгийн Зоонозын өвчин судлалын төвийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

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

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтад хийсэн үнэлгээ, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал бүхий аудитын дүгнэлт түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг Гүйцэтгэх захирал Т.Батсайхан, аудитор О.Оюунцэцэг нар гүйцэтгэж, чанарын хяналтыг Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газрын Ахлах аудитор Г.Эрдэнэчимэг, аудитын менежер Э.Бат-Эрдэнэ, аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор А.Эрдэнэбаатар, Төгс суурь стандарт аудит ХХК-ийн чанарын хяналтын менежер Г.Оюунгэрэл, гүйцэтгэх захирал Т.Батсайхан нар хэрэгжүүлж, аудитын тайланг 2022 оны 02 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор шалгагдагч байгууллагын удирдлагад гардуулна.

Хөвсгөл аймгийн Зоонозын өвчин судлалын төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төгс суурь стандарт аудит ХХК-д 2022 оны 01 дүгээр сарын 24-ны өдрийн 08 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Хөвсгөл аймгийн Зоонозын өвчин судлалын төвийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

Хөвсгөл аймгийн Зоонозын өвчин судлалын төв нь байгууллагын голомтод болон шинэ ба сэргэн тархаж буй халдварт өвчний нотолгоонд суурилсан эрт сэрэмжлүүлэх, хариу арга

хэмжээ авах хүн амыг халдвараас сэргийлэхэд чиглэсэн хууль эрхийн актуудыг хэрэгжүүлэх, орон нутгийн эрүүл мэндийн болон хамтран ажилладаг байгууллагуудыг мэргэжил арга зүйн удирдлага, зохион байгуулалтаар хангах ажлыг аймгийн нутаг дэвсгэрийн хэмжээнд зохион байгуулах үйл ажиллагааг явуулж байна.

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

- Нийгмийн даатгалын тухай хуульд өөрчлөлт оруулах тухай хуулийн 1 дүгээр зүйл. “Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 1 дэх хэсэгт Ажил олгогчийн хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлогоос төлөх шимтгэлийн хувь хэмжээ болох “14.5” хувьд өөрчлөлт орж “13.5” хувь, Даатгуулагчийн хөдөлмөрийн хөлс, түүнтэй адилтгах орлогоос төлөх шимтгэлийн хувь хэмжээ болох “12.5” хувьд өөрчлөлт орж “11.5” хувь болж өөрчлөгдсөн 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 нөлөөтэй байна.

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

Дотоод хяналтын баг нь үйл ажиллагааны жилийн төлөвлөгөө гарган, улиралд нэг удаа хяналт хийж, тайланг удирдлагын багт танилцуулж шийдвэрлүүлдэг ба төлөвлөгөө, гүйцэтгэл, тайлагналыг баримтжуулсан байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас 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.

Хөвсгөл аймгийн Зоонозын өвчин судлалын төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн нийт зардал 554.0 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 8.3 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80-хувиар буюу 6.6 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Хөвсгөл аймгийн Зоонозын өвчин судлалын төвийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 22.9 сая төгрөгөөр буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн үлдэгдлийг харуулав.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

	/сая төгрөг/		
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Бараа материал	51.68	61.22	9.5
Биет хөрөнгө	477.53	445.18	-32.3
Биет бус хөрөнгө	41.77	41.67	-0.1
Нийт хөрөнгө	570.98	548.06	-22.9
Хуримтлагдсан үр дүн	23.06	1.84	-22.9
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	570.98	548.06	-22.9

Бараа материалын дансны үлдэгдэл өмнөх оноос 9.5 сая төгрөгөөр өссөн байна. Өөрчлөлтөд материаллаг нөлөөлөл бүхий орлогууд:

- Улсын төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан бараа материал 38.3 сая төгрөг,
- ЗӨСҮТ болон Эрүүл мэндийн газраас эрх шилжүүлэн авсан вакцин, эм тариа 34.0 сая төгрөг
- Тайлант хугацаанд иргэний хандиваар 0.7 сая төгрөг, ОБХ-с 0.1 сая төгрөг, Дэлхийн Зөн олон улсын байгууллагаас 1.4 сая төгрөг,
- Эрүүл мэндийн газраас 26.2 сая төгрөгийн нэг удаагийн хамгаалах хувцас хэрэгслийн хандив тусламжийг тус тус хүлээн авсан.

Биет хөрөнгө дансны үлдэгдэл 32.3 сая төгрөгөөр буурсан байна. Үүнд материаллаг нөлөөлөл бүхий өөрчлөлт нь:

- Хөвсгөл аймгийн ИТХТ-ийн 109 тогтоолоор 2.3 сая төгрөгийн хөрөнгө акталсан
- Хөвсгөл аймгийн ИТХТ-ийн 111 тогтоолоор тэг үлдэгдэлтэй 3.5 сая төгрөгийн тавилга эд хогшил, тоног төхөөрөмжийг акталж дахин үнэлсэн.
- Хуримтлагдсан үр дүнгийн үлдэгдэл 1.8 сая төгрөг болж 22.9 сая төгрөгөөр буурсан нь хуримтлагдсан үр дүн нь тайлант хугацааны үр дүнгээс шалтгаалсан байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 1.170.7 сая төгрөгөөр буюу 11.3 хувиар өссөн байна. Үүнд:

- Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал, эд хогшил, бараа үйлчилгээний бусад зардал өссөн 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 байгууллага нь 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 466.8 сая төгрөгөөр, нийт зарлагыг 466.8 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Дээд шатны төсөв захирагч төсвийн төслийг 466.8 сая төгрөгөөр баталсан ба улсын төсвөөс 466.8 сая төгрөгийн санхүүжилт орж ирсэн.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 4 зориулалт арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 466.8 сая төгрөгийн төсөв батлагдсан.

Гүйцэтгэлээр нийт 466.8 сая төгрөгийн санхүүжилт буюу 100%-ийн санхүүжилтийг авч, урсгал үйл ажиллагаанд 465.5 сая төгрөгийг зарцуулж мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө 1.3 сая төгрөгийг буцаан татан төвлөрүүлсэн байна.

2021 оны үйл ажиллагааны зардалд нийт 465.5 сая төгрөгийн гүйцэтгэл гаргаж, 1.3 сая төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн 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.

Тухайн байгууллагад дээд шатны байгууллагаас 60.6 сая төгрөгийн санхүүжилт орсон байна. Үүнээс гүйцэтгэлээр цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулалд 17.4 сая төгрөг, эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэлд 2.8 сая төгрөг, ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулалд 40,1 сая төгрөгийн зарцуулалт гарч 0.3 сая төгрөгийг төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүссэн болон аудитын тайланд заавал мэдээлэх аудитын гол асуудал гэж тодорхойлоогүй онцолсон бусад асуудал, үйл ажиллагааг харуулбал. Үүнд:

Корона вирус цар тахлаас урьдчилан сэргийлэх, тэмцэхэд байгууллагын тасралтгүй үйл ажиллагааг хангасан.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Бусад мэдээлэл болох гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний тайлан, худалдан авах ажиллагааны тайлан

нь санхүүгийн бус мэдээллийг агуулсан тул санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

Аудитаар материаллаг буруу тайлагналын болон нөлөө бүхий эрсдэл гараагүй болно

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 3 дугаар зүйлийн 3.1.1, 3.1.2-т хамаарах төсөвт байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит үйлдвэрийн газар нь тус хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-т тус тус заасан мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд ил тод мэдээлэх зохицуулалттай.

Хөвсгөл аймгийн Зоонозын өвчин судлалын төвийн нь 2021 онд нийт 47.1 сая төгрөгийн 31 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 47.1 сая төгрөгийн 31 мэдээллийг хугацаанд нь ил тод мэдээлсэн 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 тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн байна.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх санхүүгийн тайланд Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газарт аудит хийж шилэн данс 1, НББ-ийн бодлогын баримт бичигт 1 нийт 2 зөвлөмж хүргүүлсэн байна. Зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувь хэрэгжсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дэлхий нийтийг хамарсан Ковид-19 цар тахлын улмаас аудитыг цар хүрээ хязгаарлагдаж, байгууллага дээр ажиллаж нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэн, анхан шатны баримт материалуудыг бүрэн хамруулж, хөрөнгийн биет тооллого хийх хяналтыг бүрэн хэрэгжүүлэх нөхцөл байдал хязгаарлагдмал байсныг дараагийн тайлант хугацаанд анхаарах нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар Аудитаар алдаа зөрчил гараагүй болно.

4.1 Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай асуудал илрээгүй тул залруулга хийгдээгүй болно.

4.2 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

4.3 Албан шаардлага

Албан шаардлага хүргүүлээгүй.

4.4 Зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж өгөөгүй болно.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.