

ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Зоонозын өвчин судлалын төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн хураангуй аудитын тайлан

Аудитын код: ДУА-2024/05/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Дундговь аймаг
2024 он

Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох
Утас: 70592439
Цахим хаяг: Munkhtogtokhr@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Наранцацрал
Утас: 70592225
Цахим хаяг: Narantsatsralkh@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Д.Ихбаяр
Утас: 70593113
Цахим хаяг: ikhbayard@audit.gov.mn

Аудитор: Д.Оюунбат
Утас: 70592208
Цахим хаяг: oyunbatdorjkhanda@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

0

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	2
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 мөнгөн гүйлгээний тайлан	6
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	7
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА.....	Error! Bookmark not defined.
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	Error! Bookmark not defined.
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	Error! Bookmark not defined.
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	Error! Bookmark not defined.
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд	Error! Bookmark not defined.
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	Error! Bookmark not defined.
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	9
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН 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
ЭМГ	Эрүүл мэндийн газар
ЭМЯ	Эрүүл мэндийн яам
ЗӨСТ	Зоонозын өвчин судлалын төв
ЗӨСҮТ	Зоонозын өвчин судлалын үндэсний төв
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын орон, 7-р баг, Сайнцагаан сум
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,
70593208, Цахим хаяг: dundgovi@audit.gov.mn

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН ЗООНОЗЫН
ӨВЧИН СУДЛАЛЫН ТӨВИЙН ДАРГА
Н.МӨНГӨНЦЭЦЭГ ТАНАА

2024-02-25 № 45
төвийн _____ -ны № _____ -т

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, 8.4-т заасны дагуу Дундговь 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.

Дундговь аймгийн 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

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тайлан онд Эрүүл мэндийн яамнаас үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 156,119.6 мянган төгрөгийн үнэ бүхий ариутгалын тоног төхөөрөмжийг ажлын байранд байрлуулах боломжгүй тул ашиглаагүй байна. Мөн бараа материал данс материаллаг дүнгээр буурсан нь сумдын Эрүүл мэндийн төвүүдэд эм боох материалыг шилжүүлсэн холбоотой байна. Уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй бөгөөд үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой толорхой бус байдал үүсээгүй.

Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдал байхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй зохистой гэж үзлээ.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Эрүүл мэндийн газрын даргатай байгуулсан жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилт, 29 арга хэмжээ тусгаж, хэрэгжилтийг хангаж ажилласнаар гэрээний хэрэгжилт 97.0 хувьтай байна.

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.

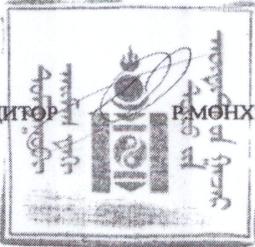
Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

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 АДБООС-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  ЯМОНХТОГТОХ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	216,075,617.15	159,029,796.55
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	9,408,685.05	13,224,485.05
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	9,408,685.05	13,224,485.05
31210	Төгрөг	9,408,685.05	13,224,485.05
31211	Төрийн сангийн харилцах	9,408,685.05	13,224,485.05
33	АВЛАГА	13,700.00	13,700.00
33500	Бусад авлага	13,700.00	13,700.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	13,700.00	13,700.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	206,653,232.10	145,791,611.50
35100	Түүхий эд материал	139,708,361.09	75,258,971.59
35110	Тусгай зориулалттай материал	167,500.00	167,500.00
35130	Эм боох материал	139,540,861.09	75,091,471.59
35400	Хангамжийн материал	66,944,871.01	70,532,639.91
35410	Бичиг хэргийн материал	1,722,190.00	1,731,570.00
35420	Аж ахуйн материал	53,794,676.01	56,624,996.72
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,034,100.00	2,034,100.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	6,797,405.00	7,570,473.19
35450	Барилгын засварын материал	2,596,500.00	2,571,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	124,092,906.51	254,154,435.29
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	124,092,906.51	254,154,435.29
39100	Газар	0.00	0.00
39200	Биет хөрөнгө	106,472,906.35	236,761,935.29
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	26,924,378.00	26,924,378.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,762,276.00	-12,202,845.00
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	41,400,000.00	41,400,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-15,908,333.36	-22,925,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	87,270,822.79	241,099,710.96
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-27,203,509.02	-40,136,959.76
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	7,217,310.00	6,723,110.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,481,161.74	-4,120,956.83
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	78,380.00	14,944.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-62,704.32	-14,446.08
39300	Биет бус хөрөнгө	17,620,000.16	17,392,500.00
39301	Програм хангамж	1,700,000.00	1,700,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-159,999.84	-387,500.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	16,080,000.00	16,080,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	340,168,523.66	413,184,231.84
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	340,168,523.66	413,184,231.84
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	340,168,523.66	413,184,231.84
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	92,342,822.00	92,342,822.00
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	92,342,822.00	92,342,822.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	232,408,828.74	305,424,536.92
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	232,408,828.74	232,408,828.74
51220	Тайлант үеийн үр дүн		73,015,708.18
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	15,416,872.92	15,416,872.92
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	340,168,523.66	413,184,231.84

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	371,117,962.80	415,293,133.56
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	149,196,365.80	167,710,433.56
120	Нийтлэг татварын бус орлого	149,196,365.80	167,710,433.56

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

1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	5,565,800.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	30,545,369.79	156,119,578.10
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	118,650,996.01	6,025,055.46
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	221,921,597.00	247,582,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	213,867,600.00	247,582,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	213,867,600.00	247,582,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	8,053,997.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,500,000.00	0.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,553,997.00	0.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	209,657,161.49	282,896,195.80
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	209,657,161.49	282,896,195.80
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	206,236,388.42	278,620,315.18
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	130,894,040.38	184,475,516.65
210101	Үндсэн цалин	94,600,973.38	123,101,304.65
210102	Нэмэгдэл	17,506,064.00	29,957,928.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,785,776.00	5,721,000.00
210104	Урамшуулал	14,001,227.00	25,695,284.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	16,678,727.00	23,714,071.76
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,749,951.02	15,246,085.11
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,264,700.43	1,793,657.17
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,276,460.73	3,228,582.87
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	217,055.77	311,811.41
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,170,559.05	3,133,935.20
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	3,808,027.55	4,064,716.97
210301	Гэрэл, цахилгаан	971,789.55	1,096,886.97
210302	Түлш, халаалт	2,293,378.00	2,629,110.00
210303	Цэвэр, бохир ус	542,860.00	338,720.00
210304	Байрны түрээс	0.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,267,035.00	11,890,817.56
210401	Бичиг хэрэг	1,424,710.00	684,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,577,455.00	6,175,915.27
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	793,870.00	1,047,630.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	1,319,000.00	1,768,970.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	152,000.00	2,214,302.29
2105	Нормативт зардал	6,242,688.50	15,042,846.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	6,242,688.50	15,042,846.50
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,832,500.00	1,715,000.00
210604	Урсгал засвар	2,832,500.00	1,715,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,526,000.00	7,768,000.00
210701	Гадаад албан томилолт	0.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,526,000.00	7,768,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,254,094.00	4,138,526.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	78,500.00	1,575,820.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	1,080,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	262,000.00	96,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	60,358.00	107,206.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	679,500.00	1,132,800.00
210807	Газрын төлбөр	107,736.00	113,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,733,275.99	25,810,819.74
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,280,000.00	1,750,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	20,453,275.99	24,060,819.74
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,420,773.07	4,275,880.62
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,605,000.00	90,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,605,000.00	90,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,815,773.07	4,185,880.62
213303	Төсвөөс олгосон санхүүжилт	1,815,773.07	4,185,880.62

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

V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0.00	59,381,229.58
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	0.00	1,997,229.58
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	0.00	57,384,000.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	161,460,801.31	73,015,708.18

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН /төгрөгөөр/
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	221,921,597.00	253,148,500.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,553,997.00	5,565,800.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,553,997.00	5,565,800.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,553,997.00	5,565,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,553,997.00	5,565,800.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	217,367,600.00	247,582,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	213,867,600.00	247,582,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	213,867,600.00	247,582,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,500,000.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,500,000.00	0.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	217,152,600.00	249,332,700.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	217,152,600.00	249,332,700.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	213,731,826.93	245,056,819.38
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	130,894,040.38	184,475,516.65
210101	Үндсэн цалин	94,600,973.38	123,101,304.65
210102	Нэмэгдэл	17,506,064.00	29,957,928.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,785,776.00	5,721,000.00
210104	Урамшуулал	14,001,227.00	25,695,284.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	16,586,697.00	23,714,071.76
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,657,921.02	15,246,085.11
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,264,700.43	1,793,657.17
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,276,460.73	3,228,582.87
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	217,055.77	311,811.41
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,170,559.05	3,133,935.20
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	3,808,027.55	4,064,716.97
210301	Гэрэл, цахилгаан	971,789.55	1,096,886.97
210302	Түлш, халаалт	2,293,378.00	2,629,110.00
210303	Цэвэр, бохир ус	542,860.00	338,720.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,741,460.00	9,727,442.00
210401	Бичиг хэрэг	1,409,800.00	761,780.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,454,860.00	6,770,562.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	793,870.00	1,047,630.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	292,500.00	421,050.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,790,430.00	726,420.00
2105	Нормативт зардал	15,939,008.00	6,444,266.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	13,911,008.00	4,859,266.00
210502	Хоол, хүнс	0.00	0.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,028,000.00	1,585,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,702,500.00	2,974,280.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	444,280.00
210602	Тавилга	0.00	0.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	544,000.00	840,000.00
210604	Урсгал засвар	6,158,500.00	1,690,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,526,000.00	7,768,000.00
210701	Гадаад албан томилолт	0.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,526,000.00	7,768,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	0.00	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,254,094.00	4,138,526.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж	78,500.00	1,575,820.00

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

210803	Даатгалын үйлчилгээ	262,000.00	96,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	60,358.00	107,206.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	679,500.00	1,132,800.00
210807	Газрын төлбөр	107,736.00	113,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,280,000.00	1,750,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,280,000.00	1,750,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,420,773.07	4,275,880.62
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,605,000.00	90,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,605,000.00	90,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,815,773.07	4,185,880.62
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,815,773.07	4,185,880.62
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	4,768,997.00	3,815,800.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	2,495,000.00	0.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,495,000.00	0.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,495,000.00	0.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,495,000.00	0.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-2,495,000.00	0.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	2,273,997.00	3,815,800.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	7,134,688.05	9,408,685.05
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	9,408,685.05	13,224,485.05

2.4 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
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	92,342,822.00	15,416,872.92	70,948,027.43	178,707,722.35
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	92,342,822.00	15,416,872.92	70,948,027.43	178,707,722.35
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	161,460,801.31	161,460,801.31
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	92,342,822.00	15,416,872.92	232,408,828.74	340,168,523.66
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	92,342,822.00	15,416,872.92	232,408,828.74	340,168,523.66
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	92,342,822.00	15,416,872.92	232,408,828.74	340,168,523.66
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	73,015,708.18	73,015,708.18
20	2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	92,342,822.00	15,416,872.92	305,424,536.92	413,184,231.84

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	Гүйцэтгэл хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	248,796,100.00	243,396,819.38	5,399,280.62	97.83
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	248,796,100.00	243,396,819.38	5,399,280.62	97.83
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	247,432,000.00	243,306,819.38	4,125,180.62	98.33
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл vрамшил	185,529,600.00	184,475,516.65	1,054,083.35	99.43

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

210102	Нэмэгдэл	53,900,500.00	29,957,928.00	23,942,572.00	55.58
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,930,000.00	5,721,000.00	1,209,000.00	82.55
210104	Урамшуулал	14,958,800.00	25,695,284.00	-10,736,484.00	171.77
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,843,200.00	23,714,071.76	2,129,128.24	91.76
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,271,600.00	15,246,085.11	1,025,514.89	93.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,914,300.00	1,793,657.17	120,642.83	93.70
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,445,800.00	3,228,582.87	217,217.13	93.70
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	382,900.00	311,811.41	71,088.59	81.43
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,828,600.00	3,133,935.20	694,664.80	81.86
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	4,474,700.00	4,064,716.97	409,983.03	90.84
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,238,600.00	1,096,886.97	141,713.03	88.56
210302	Түлш, халаалт	2,790,300.00	2,629,110.00	161,190.00	94.22
210303	Цэвэр, бохир ус	445,800.00	338,720.00	107,080.00	75.98
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,728,100.00	9,727,442.00	658.00	99.99
210401	Бичиг хэрэг	2,103,600.00	761,780.00	1,341,820.00	36.21
210402	Тээвэр, шатахуун	6,361,300.00	6,770,562.00	-409,262.00	106.43
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	393,500.00	1,047,630.00	-654,130.00	266.23
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	467,100.00	421,050.00	46,050.00	90.14
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	402,600.00	726,420.00	-323,820.00	180.43
2105	Нормативт зардал	6,574,800.00	6,444,266.00	130,534.00	98.01
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,962,000.00	4,859,266.00	102,734.00	97.93
210502	Хоол, хүнс	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,612,800.00	1,585,000.00	27,800.00	98.28
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,019,200.00	2,974,280.00	44,920.00	98.51
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	488,000.00	444,280.00	43,720.00	91.04
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	841,000.00	840,000.00	1,000.00	99.88
210604	Урсгал засвар	1,690,200.00	1,690,000.00	200.00	99.99
2107	Томилолт, зочны зардал	8,049,000.00	7,768,000.00	281,000.00	96.51
210701	Гадаад албан томилолт	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!
210702	Дотоод албан томилолт	8,049,000.00	7,768,000.00	281,000.00	96.51
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,213,400.00	4,138,526.00	74,874.00	98.22
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,600,100.00	1,575,820.00	24,280.00	98.48
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,080,000.00	1,080,000.00	0.00	100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	128,400.00	96,000.00	32,400.00	74.77
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	120,400.00	107,206.00	13,194.00	89.04
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	37,800.00	33,000.00	4,800.00	87.30
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,133,000.00	1,132,800.00	200.00	99.98
210807	Газрын төлбөр	113,700.00	113,700.00	0.00	100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,364,100.00	90,000.00	1,274,100.00	6.60

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

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,364,100.00	90,000.00	1,274,100.00	6.60
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	248,796,100.00	243,396,819.38	5,399,280.62	97.83
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	248,796,100.00	243,396,819.38	5,399,280.62	97.83
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	248,796,100.00	243,396,819.38	5,399,280.62	97.83
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	0		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	0		
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	21.00	19.00	0.00	19.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	0.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	0.00	1.00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	0.00	0.00	0.00	0.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	10.00	9.00	0.00	9.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	0.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	7.00	5.00	0.00	5.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	2.00	3.00	0.00	3.00
620004	Гэрээт ажилтан	0.00	0.00	0.00	0.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 6,509.6 мянган төгрөгийн алдаа илрүүлж, аудитын явцад залруулсан.

Залруулсан алдаа

1. Үр дүнгийн тайланд цалингийн зардлыг 6,260.6 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан.
2. Томилолтоор ажилласан албан хаагчид 249.0 мянган төгрөгийн хоолны хөнгөлөлтийг давхардуулан олгосон.

Эдгээр нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т /үнэн зөв байх/, 14 дүгээр зүйлийн 14.4.6-т /бүх зардал/, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т /төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах/ заасныг, мөн үнэлгээ ба хуваарилалт, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

анхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл:

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч 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		
Үр дүнгийн тайланд цалингийн зардлыг илүү тайлагнасан.	1	6,260.6			1	6,260.6	1	6,260.6				
Гомилголтоор ажилласан албан хаагчид хоолны хөнгөлөлтийг давхардуулан олгосон	1	249.0			1	249.0	1	249.0				
Дүн	2	6,509.6			2	6,509.6	2	6,509.6			-	-