



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхайрхан сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2024/124/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Улиастай сум

2024 он

Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын
тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа

Утас: 99993365

Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn

Аудитын менежер : Х.Болдбаатар

Утас:99105506

Цахим хаяг: Boldbaatarkh@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Ц.Оюунсүвд

Утас: 99076038

Цахим хаяг: oyunsuvdts@audit.gov.mn

Аудитор : Г.Уранбаяр

Утас:95183025

Цахим хаяг:gonchigdorjuranbayr@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт	3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	<u>4</u>
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	<u>5</u>
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	<u>6</u>
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	<u>7</u>
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	8
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	8
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	10
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт.....	11
4. Аудитын тайлан.....	13
4.1 Ерөнхий зүйл	13
4.2 Материаллаг байдал	14
4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт.....	14
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	14
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	15
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	16
5. Аудитын илрүүлэлт	16
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

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>107,695,773.04</u>	<u>107,489,183.91</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	9,076,480.57	308,725.08
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	9,076,480.57	308,725.08
3121	Төгрөг	9,076,480.57	308,725.08
31211	Төрийн сангийн харилцах	9,076,480.57	308,725.08
33	АВЛАГА	6,397,768.49	13,322,579.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	7,356,635.00
335	Бусад авлага	5,965,944.00	5,965,944.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	107,500.00	107,500.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	5,858,444.00	5,858,444.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	92,221,523.98	93,857,879.83
351	Түүхий эд материал	33,254,281.11	28,269,960.67
35110	Тусгай зориулалттай материал	16,881,168.61	20,087,804.67
35130	Эм боох материал	16,373,112.50	8,182,156.00
354	Хангамжийн материал	58,167,242.87	64,787,919.16
35410	Бичиг хэргийн материал	996,050.00	2,552,150.00
35420	Аж ахуйн материал	1,826,090.00	1,826,090.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	3,303,200.00	3,303,200.00
35450	Барилгын засварын материал	106,000.00	106,000.00
35460	Хүнсний материал	1,139,410.00	3,137,470.00
35470	Бусад хангамжийн материал	47,796,492.87	53,863,009.16
35600	Мал амьтад	800,000.00	800,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>246,202,250.72</u>	<u>369,598,492.10</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	246,202,250.72	369,598,492.10
392	Биет хөрөнгө	238,477,250.72	361,873,492.10
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	208,389,480.00	208,389,480.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,714,244.87)	(21,515,209.15)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	43,048,994.00	117,048,994.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(43,048,994.00)	(43,048,994.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	79,960,380.09	144,404,746.59
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(45,911,914.03)	(58,525,360.76)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	33,749,380.80	35,654,580.80
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,090,331.27)	(20,629,245.38)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,664,600.00	2,664,600.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,664,600.00)	(2,664,600.00)
39217	Ном	94,500.00	94,500.00
393	Биет бус хөрөнгө	7,725,000.00	7,725,000.00

39301	Програм хангамж	632,375.00	632,375.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(632,375.00)	(632,375.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,725,000.00	7,725,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>353,898,023.76</u>	<u>477,087,676.01</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>510,000.00</u>	<u>17,306,314.01</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	510,000.00	17,306,314.01
413	Өглөг	510,000.00	17,306,314.01
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	8,530,714.01
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	7,758,156.00
4136	Бусад өглөг	510,000.00	1,017,444.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	510,000.00	1,017,444.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>353,388,023.76</u>	<u>459,781,362.00</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	353,388,023.76	459,781,362.00
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	112,823,768.06	112,823,768.06
51101	Өмч: - төрийн	112,823,768.06	112,823,768.06
512	Хуримтлагдсан үр дүн	93,699,098.63	200,092,436.87
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(261,537,918.23)	93,699,098.63
51220	Тайлант үеийн үр дүн	355,237,016.86	106,393,338.24
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	146,865,157.07	146,865,157.07
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>353,898,023.76</u>	<u>477,087,676.01</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	802,490,846.98	643,224,690.05
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	351,348,556.98	143,257,784.31
120	Нийтлэг татварын бус орлого	351,348,556.98	143,257,784.31
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	351,348,556.98	143,257,784.31
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,067,604.00	200,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	350,280,952.98	143,057,784.31
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	451,142,290.00	499,966,905.74
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	33,355,900.00	29,265,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	33,355,900.00	29,265,500.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	-	279,752.00
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	-	279,752.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	417,786,390.00	470,421,653.74
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	417,786,390.00	470,200,220.40
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	-	221,433.34
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	447,253,830.12	536,831,351.81
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	447,253,830.12	536,831,351.81
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	443,569,184.12	534,373,636.59

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	254,508,410.46	327,969,224.62
210101	Үндсэн цалин	212,244,697.12	217,434,571.29
210102	Нэмэгдэл	23,886,598.34	74,345,148.53
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,605,672.00	4,082,000.00
210104	Урамшуулал	15,771,443.00	32,107,504.80
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,908,845.02	41,625,964.11
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,689,201.92	28,305,653.93
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,272,954.65	3,330,076.96
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,021,226.37	2,664,061.46
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	493,454.30	666,015.45
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,432,007.78	6,660,156.31
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	29,862,056.36	25,458,484.78
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,459,074.00	2,084,084.78
210302	Түлш, халаалт	28,151,920.00	23,324,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	251,062.36	50,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,023,370.00	27,379,270.00
210401	Бичиг хэрэг	2,542,020.00	1,542,450.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,939,950.00	24,636,820.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	987,000.00	1,200,000.00
2105	Нормативт зардал	59,026,880.00	75,524,228.96
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	51,017,410.00	67,667,428.96
210502	Хоол, хүнс	6,983,470.00	7,856,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,251,750.00	6,513,875.00
210604	Урсгал засвар	3,501,750.00	6,513,875.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,396,000.00	3,154,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,396,000.00	3,154,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,563,550.00	4,281,064.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,563,550.00	3,201,064.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	1,080,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,028,322.28	22,467,525.12
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	995,004.00	5,514,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	22,033,318.28	16,953,325.12
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,684,646.00	2,457,715.22
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	2,457,715.22
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	2,457,715.22
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>355,237,016.86</u>	<u>106,393,338.24</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>355,237,016.86</u>	<u>106,393,338.24</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
------------	----------	---------------------	-----------------------

1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	456,607,852.00	492,810,270.74
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,794,562.00	200,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,794,562.00	200,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,794,562.00	200,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,793,604.00	200,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	452,813,290.00	492,610,270.74
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	33,355,900.00	29,265,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	33,355,900.00	29,265,500.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	-	279,752.00
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	-	279,752.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	419,457,390.00	463,065,018.74
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	419,457,390.00	462,843,585.40
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	-	221,433.34
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	439,118,371.43	494,353,026.23
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	439,118,371.43	494,353,026.23
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	435,433,725.43	491,895,311.01
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	255,280,956.05	325,039,401.85
210101	Үндсэн цалин	178,360,362.30	210,774,799.66
210102	Нэмэгдэл	47,330,577.75	76,895,724.15
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,831,000.00	5,758,152.15
210104	Урамшуулал	25,759,016.00	31,610,725.89
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,736,841.38	35,593,248.38
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,953,078.88	23,996,089.25
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,441,773.00	2,899,177.34
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,953,418.46	2,137,733.94
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	505,025.56	828,389.01
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,883,545.48	5,731,858.84
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,842,754.00	25,458,484.78
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,459,074.00	2,084,084.78
210302	Түлш, халаалт	26,343,680.00	23,324,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	40,000.00	50,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,539,920.00	26,074,370.00
210401	Бичиг хэрэг	2,502,270.00	2,853,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,444,950.00	21,636,820.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	987,000.00	1,200,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,585,700.00	384,000.00
2105	Нормативт зардал	61,865,950.00	60,128,111.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	56,109,250.00	49,443,251.00
210502	Хоол, хүнс	4,730,700.00	9,854,860.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,026,000.00	830,000.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,655,750.00	7,173,875.00
210604	Урсгал засвар	5,305,750.00	7,173,875.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,396,000.00	3,154,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,396,000.00	3,154,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,702,550.00	3,773,620.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,702,550.00	2,693,620.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	1,080,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,413,004.00	5,500,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,413,004.00	5,500,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,684,646.00	2,457,715.22
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	2,457,715.22
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	2,457,715.22
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	17,489,480.57	(1,542,755.49)
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	8,413,000.00	7,225,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	8,413,000.00	7,225,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	8,413,000.00	7,225,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	8,413,000.00	7,225,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(8,413,000.00)	(7,225,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	9,076,480.57	(8,767,755.49)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	9,076,480.57
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	308,725.08

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	112,823,768.06	146,865,157.07	(261,537,918.23)	(1,848,993.10)
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	112,823,768.06	146,865,157.07	(261,537,918.23)	(1,848,993.10)
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	355,237,016.86	355,237,016.86
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	112,823,768.06	146,865,157.07	93,699,098.63	353,388,023.76
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	112,823,768.06	146,865,157.07	93,699,098.63	353,388,023.76

D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	112,823,768.06	146,865,157.07	93,699,098.63	353,388,023.76
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	106,393,338.24	106,393,338.24
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	112,823,768.06	146,865,157.07	200,092,436.87	459,781,362.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	0.00	472,112,526.23
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	0.00	472,112,526.23
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	0.00	472,112,526.23
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	0.00	325,039,401.85
210101	Үндсэн цалин	0.00	210,774,799.66
210102	Нэмэгдэл	0.00	76,895,724.15
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	5,758,152.15
210104	Урамшуулал	0.00	31,610,725.89
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	0.00	35,593,248.38
210201	Тэтгэврийн даатгал	0.00	23,996,089.25
210202	Тэтгэмжийн даатгал	0.00	2,899,177.34
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	0.00	2,137,733.94
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0.00	828,389.01
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	0.00	5,731,858.84
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	0.00	26,074,370.00
210401	Бичиг хэрэг	0.00	2,853,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	0.00	21,636,820.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	0.00	1,200,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	0.00	384,000.00
2105	Нормативт зардал	0.00	60,128,111.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	0.00	49,443,251.00
210502	Хоол, хүнс	0.00	9,854,860.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0.00	830,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0.00	11,544,375.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	4,599,800.00
210602	Тавилга	0.00	1,320,000.00
210604	Урсгал засвар	0.00	5,624,575.00
2107	Томилолт, зочны зардал	0.00	3,154,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	0.00	3,154,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	0.00	3,773,620.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	2,693,620.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	1,080,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	6,805,400.00

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	6,805,400.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	189,625,707.06
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	0.00	189,625,707.06
122005	Орон нутгийн төсвөөс	0.00	189,625,707.06
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	9,076,480.57
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	308,725.08

2.6 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	27,007,784.78
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	27,007,784.78
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	27,007,784.78
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,458,484.78
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,084,084.78
210302	Түлш, халаалт	23,324,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	50,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,549,300.00
210604	Урсгал засвар	1,549,300.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,457,715.22
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,457,715.22

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Баянхайрхан сумын Эрүүл мэндийн төв нь Эрдэнэт хүний эрүүл мэнд -Эх орны баялаг. Эрхэм зорилго- Анхан шатны эмнэлгийн тусламжийг үйлчлүүлэгчийн хэрэгцээ , мэргэжлийн стандартад нийцүүлэн аюулгүй тав тухтай орчинд , тэгш хүртээмжтэй үйлчилгээг үзүүлэхэд оршино.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн орчны талаар:

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

Байгууллагын дотоод хяналтын талаар: 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 гэж үзлээ. Сумын ЭМТ-ийн дэргэд дотоод аудитын чиг үүрэг бүхий аудитор, дотоод хяналтын нэгж байхгүй байна. Санхүүгийн өдөр тутмын ажил гүйлгээнд Эрүүл мэндийн төвийн эрхлэгч, санхүүгийн албаны дарга, төсөв, төрийн сангийн мэргэжилтэн нар хяналтыг хийж байна.

Дотоод хяналтын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд тусалцаа 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 дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Баянхайрхан сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2023 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.4, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлд заасан иж бүрдлийн дагуу бэлтгэж толилуулсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг мөнгөн сууриар бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54.5 дахь заалтын дагуу иж бүрэн гаргаж ирүүлсэн байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Баянхайрхан сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 118,596.12 мянган төгрөгөөр буюу 35 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Авлага	6,397.77	13,322.58	6,924.81
Бараа материал	92,221.52	87,421.40	(4,800.12)
Үндсэн хөрөнгө	246,202.25	369,598.49	123,396.24
Нийт хөрөнгө	338,423.77	457,019.90	118,596.12
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	353,388.02	453,344.89	99,956.86
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	353,898.02	470,651.20	116,753.18

Санхүүгийн тайлангийн тодруулгыг мөнгөн хөрөнгө, үндсэн хөрөнгө, авлага, бараа материал, өр төлбөр гэсэн данс бүрээр холбогдох журам, зааврын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант онд

Авлагын эцсийн үлдэгдэл 6,924.81 мянган төгрөгөөр өссөн нь эрүүл мэндийн даатгалын сангийн авлага нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Бараа материал эхний үлдэгдэл 92,221.52 мянган төгрөг, төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 105,434.7 мянган төгрөг, үнэ төлбөргүй 1,621.5 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдэж зарцуулсан 113,731.5 мянган төгрөг, акталсан бараа материал байхгүй бараа материалын эцсийн үлдэгдэл 87,421.4 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 4,800.12 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Үндсэн хөрөнгө төсвийн хөрөнгөөр 7,225.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, хөрөнгө оруулалтаар үнэ төлбөргүй 133,124.5 мянган төгрөгийн хөрөнгө хүлээн авч, актласан үндсэн хөрөнгө байхгүй байна. Жилийн эцэст 369,598.49 мянган төгрөгийн хөрөнгийн

үлдэгдэлтэй байна. Тайлант оны элэгдлийн зардалд 16,953.3 мянган төгрөгийг тооцож бүртгэсэн байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/ 99,956.86 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнтэй шууд холбоотой болно.

3.5 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.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2023 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 506,74.7 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 505,766.0 мянган төгрөгийг эрүүл мэндийн даатгалын сангаас бүрдүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 472,112.5 мянган төгрөг буюу 93,3 хувийн гүйцэтгэлтэй байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
Нийгмийн даатгалын төсвөөс санхүүжих					
71602	Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ				
80302	Нэг иргэнд ногдох нормативаар тооцсон	273,911.70	273,733.00	178.7	99.93
81603	Үндсэн мэргэжлийн тусламж үйлчилгээ	223,086.50	222,988.50	98	99.96
83603	Нэмэлт дээд шатны төсвөөс хувиарилсан	9,076.50	9,044.50	32	99.65
	НИЙТ	506,074.70	505,766.00		99.90

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

3.5.3 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 байдаг ба нэмэлт санхүүжилтээр 1 хөтөлбөрийн хүрээнд 1 арга хэмжээг санхүүжүүлж 27,207.8 мянган төгрөгийг тогтмол зардалд зарцуулсан байна.

71602	Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ			
80109	Төрийн өмчийн барилгын тогтмол зардал	27,207.80	27,207.80	100.00
	НИЙТ	27,207.80	27,207.80	

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тайлант онд төсөл хөтөлбөр хэрэгжээгүй байна.

3.5.5 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэлийн талаар

/Мянган төгрөг/

№	Худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулсан арга	Бараа ажил үйлчилгээний нэр	Төлөвлөлт	Гүйцэтгэл
1	Шууд худалдан авалт	Өвчтөний хоолны материал	5,491.50	9,854.90
2	ЭМГ тендер. Гэрээ	Эмийн зардал	41164	49,443.30
3	Шууд гэрээ байгуулах	Тээвэр шатахуун	29320	21,636.80
4	Шууд гэрээ байгуулах	Шуудан ходбоо, интернет	980	1,200.00
5	Шууд худалдан авалт	бичиг хэрэг	1800	2,853.60
6	Шууд худалдан авалт	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16866.5	5,500.00
7	Шууд гэрээ байгуулах	Түлш халаалт	23324.4	23,324.40
8	Шууд гэрээ байгуулах	Гэрэл цахилгаан	2000	2,084.10
9	Шууд гэрээ байгуулах	Цэвэр, бохир ус	178.1	50.00
10	Шууд худалдан авалт	Урсгал засвар	1600	7,173.90
	ДҮН		122,724.50	123,121.00

Тайлант оны худалдан авах ажиллагаа нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд нийцсэн, Засгийн газрын 2021 оны 124 дүгээр тогтоолоор баталсан босго үнийг баримталсан байна. Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой зөрчилтэй зүйл илрээгүй болно.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 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 Баянхайрхан сумын Эрүүл мэндийн төв 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторовын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулахтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Хаан соёмбо аудит ХХК-ийн гэрээт аудитор Г.Уранбаяр гүйцэтгэж, хяналтыг Хаан соёмбо аудит ХХК-ийн захирал Х.Диймаа анхан шатанд хянаж, Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Ц.Оюунсүвд, аудитын менежер Х.Болдбаатар нар хоёр дахь шатанд, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа дараагийн шатанд хяналтыг хэрэгжүүлсэн.

Баянхайрхан сумын эрүүл мэндийн төв 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Хаан соёмбо аудит ХХК-д 2024 оны 01 дүгээр сарын 16 -ны өдрийн 05 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2022 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 298,750.0 мянган төгрөгөөс 1,5 хувиар буюу 4,481.3 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 3,361.0 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

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

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн шалгуур үзүүлэлтээс тухайн шалгагдагч байгууллагатай хамааралтай 29 заалтыг сонгож, горим сорил хэрэгжүүлсэн бөгөөд алдаа зөрчил илрээгүй байна.

4.4 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 тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

Байгууллагын 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн нийцлийн асуудлыг авч үзсэн бөгөөд аудитын санал дүгнэлтэд хамруулан үзээгүй болно.

4.4.1 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.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан 10 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

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

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Баянхайрхан сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийж гүйцэтгээгүй байна.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

2022 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 50,922.2 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж авч хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Зөвлөмж	2	50,922.2	2	50,922.2	100
Нийт дүн	2	50,922.2	2	50,922.2	100

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудлыг тодохойлоогүй байна.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 496,601.2 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 6,436.4 мянган төгрөгийн залруулга хийж, 490,164.8 мянган төгрөгийн зөвлөмжийг хүргүүллээ.

Нийт илэрсэн 490,164.8 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа зөрчил нь тогтоосон материаллаг түвшнээс 486,803.8 мянган төгрөгөөр их тул “Хязгаарлалттай” дүгнэлт хүргүүллээ.

Залруулсан алдаа

- Шийдвэр гарсан мал данснаас хасаагүй 800,0 мянга, бараа материалын хөдөлгөөнийг буруу хийсэн 5,636.4 мянган төгрөгийн алдааг тус тус залрууллаа.

5.2 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

5.3 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

5.4 Зөвлөмж

1. Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

- ✓ Хөрөнгийн тооллого хийгээгүй. Үндсэн хөрөнгө 369,598.4 мянган төгрөг, бараа материал 93,857.8 мянган төгрөг.

Өгсөн зөвлөмж:

- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 73 дугаар зүйлийн 73.2-д "Байгууллагын нягтлан бодогч нь үндсэн хөрөнгө, бараа материал, үнэ бүхий зүйлийн тооллогоор бэлэн байсан үлдэгдэл, гарсан зөрүүг тооллогын акт

материал батлагдсанаас хойш 5 хоногийн дотор нягтлан бодох бүртгэлд тусгаж дансны үлдэгдлийг тулган шалгана”

- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6-д “эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах үүрэгтэй”

1.2. *Илрүүлэлт :*

- *Хандиваар ирсэн 15,000.0 мянган төгрөгийн автомашиныг бүртгэлд тусгаагүй.*

Өгсөн зөвлөмж

- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4. Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ 14.4.1.аж ахуйн бүх ажил, гүйлгээ; 14.4.2.бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага гэснийг хэрэгжүүлж ажиллах.

1.3. *Илрүүлэлт*

- ✓ Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу 5,850.0 мянган төгрөгийн сэлбэг худалдан авсан .

Өгсөн зөвлөмж

- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.6-д “Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна”, 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” гэж заасныг хэрэгжүүлэн ажиллах

1.4. *Илрүүлэлт*

2022 оны үлдэгдэл цалингийн урьдчилгааг суутган тооцоогүй .

Өгсөн зөвлөмж:

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Үндсэн хөрөнгийн тооллого хийгээгүй	1	369,598.4					1	369,598.4				
Бараа материалын тооллого хийгээгүй	1	93,857.8					1	93,857.8				
Хандивиар ирсэн Ланд -80 тээврийн хэрэгслийг үндсэн хөрөнгөд бүртгэлд бүртгэх	1	15,000.0					1	15,000.0				
Үндсэн хөрөнгөд бүртгэлгүй тээврийн хэрэгсэлд авто сэлбэг худалдан авсан	1	5,850.0					1	5,850.0				
2022 оны жилийн эцсийн цалингийн урьдчилгааг суутгаж тооцоогүй	1	5,858.4					1	5,858.4				
Дүн	5	490,164.8					5	490,164.8				

Санхүүгийн 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		
Бусад хангамжийн материал бүлэгт эм боох материалыг орлого авсан	1	5,636.4					1	5,636.4				
Шийдвэр гарсан малыг даснаас хасалт хийх	1	800.0					1	800.0				
Дүн	1	6,436.4					1	6,436.4				

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

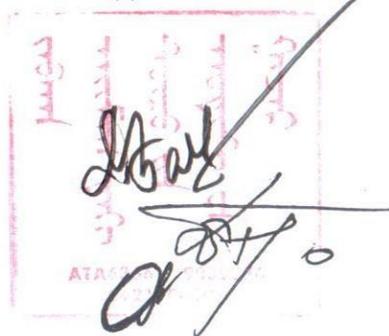
АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

АХЛАХ АУДИТОР

ХААН СОЁМБО АУДИТ ХХК-ИЙН

ГЭРЭЭТ АУДИТОР



Д.БАТ-УНДРАА ОГНОО: 2024-02-22

Х.БОЛДБААТАР ОГНОО: 2024-02-22

Ц.ОЮУНСУВД ОГНОО: 2024-02-22

Г.УРАНБАЯР ОГНОО: 2024-02-22