



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Улиастай сумын Биндэргарав өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ЗАА-2024/165/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

Аудитор : Г.Уранбаяр

Утас:95183025

Цахим хаяг:gonchigdorjuranbayr@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс: 7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

2024.02.22 № 97
танай _____ -ны № _____ -т

УЛИАСТАЙ СУМЫН БИНДЭРГАРАВ
ӨРХИЙН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ З.ИЧИНХОРОЛ-Д

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Улиастай сумын Биндэргарав өрхийн Эрүүл мэндийн 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Улиастай сумын Биндэргарав өрхийн Эрүүл мэндийн 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.

Цалин урамшуулал илүү тооцож олгосон нь Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолоор батлагдсан “Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам”-ын 2.2. “Төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээ нь албан хаагчийн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 40 хувиас хэтрэхгүй байна” гэж заасныг зөрчиж, тохиолдсон байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Улиастай сумын Биндэргарав өрхийн Эрүүл мэндийн төв нь эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 41.7 сая төгрөг, орон нутгийн төсвийн санхүүжилтээс 409.8 сая төгрөг, нэмэлт санхүүжилтээр 5.0 сая төгрөгийн, нийт 480.4 сая төгрөгийн орлого төвлөрүүлэн, зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Улиастай сумын Биндэргарав өрхийн Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн

013020148

Audit(D)Дүгнэлт/2024

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

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

ДАРГА, ТӨРГҮҮНЭХ
АУДИТОР Д. БАТ-УНДРАА



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>54,697,305.83</u>	<u>68,363,341.63</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	3,707,137.69	501,837.46
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	3,707,137.69	501,837.46
3121	Төгрөг	3,707,137.69	501,837.46
31211	Төрийн сангийн харилцах	3,707,137.69	501,837.46
33	АВЛАГА	1,408,734.03	15,431,029.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	-
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	15,431,029.00
335	Бусад авлага	1,408,734.03	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,408,734.03	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	49,581,434.11	52,430,475.17
351	Түүхий эд материал	35,103,992.27	35,048,563.33
35130	Эм боох материал	35,103,992.27	35,048,563.33
354	Хангамжийн материал	14,477,441.84	17,381,911.84
35410	Бичиг хэргийн материал	1,035,455.00	2,886,555.00
35420	Аж ахуйн материал	12,511,275.84	12,669,745.84
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	864,500.00
35450	Барилгын засварын материал	346,000.00	376,400.00
35470	Бусад хангамжийн материал	584,711.00	584,711.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>57,397,059.95</u>	<u>63,585,195.42</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	57,397,059.95	63,585,195.42
392	Биет хөрөнгө	57,397,059.95	63,585,195.42
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	9,800,000.00	9,800,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,083,333.30)	(5,716,666.62)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	86,143,505.56	112,205,505.56
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(41,000,395.83)	(58,345,079.84)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	11,802,390.00	11,802,390.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,744,023.07)	(7,378,623.03)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	5,894,809.10	5,894,809.10
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,415,892.51)	(4,677,139.75)
39301	Програм хангамж	530,000.00	530,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(530,000.00)	(530,000.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>112,094,365.78</u>	<u>131,948,537.05</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>112,094,365.78</u>	<u>131,948,537.05</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	112,094,365.78	131,948,537.05
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	16,745,599.00	16,745,599.00
51101	Өмч: - төрийн	16,745,599.00	16,745,599.00

512	Хуримтлагдсан үр дүн	75,997,182.78	95,851,354.05
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	75,997,182.78	75,997,182.78
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	19,854,171.27
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	19,351,584.00	19,351,584.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	112,094,365.78	131,948,537.05

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	546,320,979.79	476,496,939.25
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	34,517,411.29	19,922,696.84
120	Нийтлэг татварын бус орлого	34,517,411.29	19,922,696.84
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	34,517,411.29	19,922,696.84
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	34,517,411.29	19,922,696.84
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	511,803,568.50	456,574,242.41
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	341,036,538.50	409,806,813.41
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	341,036,538.50	409,806,813.41
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5,518,000.00	5,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,000,000.00	5,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,518,000.00	-
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	165,249,030.00	41,767,429.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	165,249,030.00	41,767,429.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	554,845,274.18	456,642,767.98
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	554,845,274.18	456,642,767.98
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	523,315,274.18	450,904,167.98
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	321,820,433.00	302,842,083.00
210101	Үндсэн цалин	321,820,433.00	302,842,083.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,680,227.00	39,080,113.07
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,807,411.00	39,080,113.07
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,218,204.00	-
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,574,563.00	-
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	643,641.00	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,436,408.00	-
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	2,039,789.00	2,323,804.20
210301	Гэрэл, цахилгаан	664,289.00	1,669,964.20

210303	Цэвэр, бохир ус	1,375,500.00	653,840.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,960,180.00	24,879,329.00
210401	Бичиг хэрэг	2,399,200.00	4,304,250.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,944,000.00	4,300,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,856,803.00	3,656,599.00
210404	Ном, хэвлэл	44,900.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,411,000.00	2,797,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,581,730.00	4,922,900.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	1,722,547.00	4,898,580.00
2105	Нормативт зардал	77,158,761.36	31,563,645.78
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	77,158,761.36	31,563,645.78
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,059,350.00	11,328,800.00
210604	Урсгал засвар	13,059,350.00	11,328,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,342,700.00	8,506,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,092,700.00	8,506,600.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	250,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	19,558,882.60	6,436,141.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	18,601,585.97	3,911,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	1,602,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	49,500.00	49,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	45,264.00	120,137.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	261,000.00	649,000.00
210807	Газрын төлбөр	46,529.00	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	79,003.63	82,104.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,694,951.22	23,943,651.93
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	157,637.00	815,760.40
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,544,122.00	3,254,027.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	15,993,192.22	19,873,864.53
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	31,530,000.00	5,738,600.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	31,530,000.00	5,738,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	31,530,000.00	5,738,600.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>(8,524,294.39)</u>	<u>19,854,171.27</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>(8,524,294.39)</u>	<u>19,854,171.27</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>562,057,168.50</u>	<u>441,143,213.41</u>

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	562,057,168.50	441,143,213.41
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	341,036,538.50	409,806,813.41
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	341,036,538.50	409,806,813.41
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	55,771,600.00	5,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,000,000.00	5,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,518,000.00	-
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	165,249,030.00	26,336,400.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	-
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	165,249,030.00	26,336,400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	536,293,694.63	433,086,513.64
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	536,293,694.63	433,086,513.64
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	504,763,694.63	427,347,913.64
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	323,229,167.03	301,433,348.97
210101	Үндсэн цалин	323,229,167.03	301,433,348.97
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,680,227.00	39,080,113.07
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,825,411.00	26,966,431.07
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,218,204.00	3,028,421.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,574,563.00	2,422,736.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	643,641.00	605,684.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,418,408.00	6,056,841.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	2,039,789.00	2,323,804.20
210301	Гэрэл, цахилгаан	664,289.00	1,669,964.20
210303	Цэвэр, бохир ус	1,375,500.00	653,840.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,293,910.00	21,648,899.00
210401	Бичиг хэрэг	2,730,200.00	2,905,350.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,944,000.00	4,300,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,856,803.00	3,656,599.00
210404	Ном, хэвлэл	44,900.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,411,000.00	2,797,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,474,100.00	6,759,070.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	1,832,907.00	1,230,880.00
2105	Нормативт зардал	72,811,910.00	28,375,520.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	67,861,910.00	26,385,520.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,950,000.00	1,990,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,105,350.00	12,223,700.00

210604	Урсгал засвар	12,105,350.00	12,223,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,342,700.00	8,506,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,092,700.00	8,506,600.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	250,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	19,558,882.60	6,436,141.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	18,601,585.97	3,911,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	1,602,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	49,500.00	49,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	45,264.00	120,137.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	261,000.00	649,000.00
210807	Газрын төлбөр	46,529.00	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	79,003.63	82,104.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,701,759.00	7,319,787.40
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	157,637.00	815,760.40
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,544,122.00	6,504,027.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	31,530,000.00	5,738,600.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	31,530,000.00	5,738,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	31,530,000.00	5,738,600.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>25,763,473.87</u>	<u>8,056,699.77</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	22,129,900.00	11,262,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	22,129,900.00	11,262,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	22,129,900.00	11,262,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	18,943,900.00	11,262,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	3,186,000.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(22,129,900.00)</u>	<u>(11,262,000.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	3,633,573.87	(3,205,300.23)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	73,563.82	3,707,137.69
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	3,707,137.69	501,837.46

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
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	16,745,599.00	19,351,584.00	75,997,182.78	112,094,365.78
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	16,745,599.00	19,351,584.00	75,997,182.78	112,094,365.78
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	16,745,599.00	19,351,584.00	75,997,182.78	112,094,365.78
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	19,854,171.27	19,854,171.27
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	16,745,599.00	19,351,584.00	95,851,354.05	131,948,537.05

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 4,630.8 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 4,368.5 мянган төгрөгийн албан шаардлага, 262.3 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоолоо.

3.1 Залруулсан хийгээгүй.

3.2 Албан шаардлага

Үр дүнгийн урамшуулал, зэргийн нэмэгдэл илүү олгосон 4,368.5 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлээ.

3.3 Төлбөрийн акт

Үр дүнгийн урамшуулал илүү олгосон 262.3 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоолоо.

3.4 Зөвлөмж хүргүүлээгүй

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. 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

Үр дүнгийн урамшуулал илүү олгосон	1	262.3	1	262.3							
Үр дүнгийн урамшуулал, зэргийн нэмэгдэл илүү олгосон	1	4,368.5			1	4,368.5					
Дүн	2	4,630.8	1	262.3	1	4,368.5					

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Д.БАТ-УНДРАА ОГНОО: 2024-02-22

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Х.БОЛДБААТАР ОГНОО: 2024-02-22

АХЛАХ АУДИТОР

Ц.ОЮУНСУВД ОГНОО: 2024-02-22

ХААН СОЁМБО АУДИТ ХХК-ИЙН

ГЭРЭЭТ АУДИТОР

Г.УРАНБАЯР ОГНОО: 2024-02-22

