



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Идэр сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2025/100/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Улиастай сум
2025 он

Дарга,
тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа
Утас: 99993365 Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Болдбаатар
Утас: 99105506 Цахим хаяг: BoldbaatarH@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Г.Заяа
Утас: 90088028 Цахим хаяг: zayag@audit.gov.mn

Гэрээт аудитор : Ц.Алтантуул
Утас: 91195554 Цахим хаяг: tuul9565@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	4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	5
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	7
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	

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

ИДЭР СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ Ж.ЭНХЧИМЭГ-Т

2025.02.18 № 150

танай _____-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-д заасны Идэр сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 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.

Идэр сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 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

Тус байгууллага нь эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 716.7 сая төгрөгийн, үнэ төлбөргүйгээр хүлээн авсан 177.9 сая төгрөгийн, нийт 894.6 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлэн үйл ажиллагаандаа зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Идэр сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/ өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан тодруулгуудад дүгнэлт өгөх аудитаар 0.7 сая төгрөгийг Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль зөрчин спортын арга хэмжээнд зарцуулсан, 4.1 сая төгрөгийн ур чадварын нэмэгдлийг салбарын шагнал авсан болон спортын арга хэмжээнд амжилттай оролцсон ажилтнуудад олгосон зэрэг зөрчил илэрсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд Идэр сумын Эрүүл мэндийн төвийн нийт амбулаторын үзлэг 3084, урьдчилан сэргийлэх үзлэг 441, төрөлтийн тоо 1, хэвтэн эмчлүүлсэн хүний тоо 340, нас барсан хүний тоо 9 байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

D/disk/Албан бичиг/Дүгнэлт

810500045

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 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, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР  Д. БАТ-УНДРАА



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>191,305,233.33</u>	<u>184,262,004.93</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	74,542,059.68	10,780.46
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	74,542,059.68	10,780.46
3121	Төгрөг	74,542,059.68	10,780.46
31211	Төрийн сангийн харилцах	74,542,059.68	10,780.46
33	АВЛАГА	10,084,959.00	110,594,330.37
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	10,084,959.00	110,594,330.37
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	106,678,214.65	73,656,894.10
351	Түүхий эд материал	34,558,907.65	19,054,476.00
35130	Эм боох материал	34,558,907.65	19,054,476.00
354	Хангамжийн материал	71,819,307.00	54,302,418.10
35410	Бичиг хэргийн материал	1,048,100.00	891,000.00
35420	Аж ахуйн материал	52,455,670.00	29,648,007.00
35460	Хүнсний материал	6,368,680.00	2,700,800.00
35470	Бусад хангамжийн материал	11,946,857.00	21,062,611.10
35600	Мал амьтад	300,000.00	300,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>517,756,137.77</u>	<u>478,089,147.88</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	517,756,137.77	478,089,147.88
392	Биет хөрөнгө	509,894,137.77	470,227,147.88
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	420,741,449.33	420,741,449.33
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(57,608,286.12)	(69,974,004.84)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	83,031,429.00	79,800,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(42,961,037.54)	(52,860,560.90)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	193,882,348.46	208,453,213.58
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(105,126,930.49)	(133,096,018.46)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	31,948,081.35	34,348,081.35
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,311,176.22)	(17,483,272.18)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	5,330,000.00	5,330,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,330,000.00)	(5,330,000.00)
39217	Ном	298,260.00	298,260.00
393	Биет бус хөрөнгө	7,862,000.00	7,862,000.00
39301	Программ хангамж	300,000.00	300,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(300,000.00)	(300,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,862,000.00	7,862,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>709,061,371.10</u>	<u>662,351,152.81</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	=	<u>2,237,959.26</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	2,237,959.26

413	Өглөг	-	2,237,959.26
4136	Бусад өглөг	-	2,237,959.26
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	2,237,959.26
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	709,061,371.10	660,113,193.55
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	709,061,371.10	660,113,193.55
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	338,916,174.75	338,916,174.75
51101	Өмч: - төрийн	338,916,174.75	338,916,174.75
512	Хуримтлагдсан үр дүн	331,040,164.68	282,091,987.13
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	372,880,862.12	331,040,164.68
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(41,840,697.44)	(48,948,177.55)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	39,105,031.67	39,105,031.67
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	709,061,371.10	662,351,152.81

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	586,118,264.07	884,674,321.77
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	21,210,110.00	132,773,789.93
120	Нийтлэг татварын бус орлого	21,210,110.00	32,264,418.56
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	21,210,110.00	32,264,418.56
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	2,000,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	21,123,410.00	30,264,418.56
122	Тусламжийн орлого	-	100,509,371.37
122001	Хандив тусламж /дотоод/	-	100,509,371.37
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	564,908,154.07	751,900,531.84
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	31,611,900.00	35,131,400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	31,611,900.00	35,131,400.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	533,296,254.07	716,769,131.84
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	533,296,254.07	716,769,131.84
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	627,958,961.51	933,622,499.32
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	627,958,961.51	933,622,499.32
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	625,480,404.52	930,678,476.71
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	374,700,724.21	588,617,311.88
210101	Үндсэн цалин	252,294,977.33	314,402,229.32
210102	Нэмэгдэл	82,566,544.00	195,488,377.17
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,158,997.94	11,992,000.00
210104	Урамшуулал	35,680,204.94	66,734,705.39
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	51,595,312.07	64,547,818.44
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,547,127.18	43,966,125.28
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,865,870.89	5,210,922.91

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,430,502.19	2,986,091.14
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	704,710.00	2,476,935.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,047,101.81	9,907,743.89
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,853,043.01	31,111,177.39
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,382,323.01	2,138,233.39
210302	Түлш, халаалт	25,470,720.00	28,972,944.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,316,237.00	52,363,549.00
210401	Бичиг хэрэг	1,682,300.00	1,566,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,840,570.00	19,801,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,208,400.00	1,888,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,841,311.00	5,825,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	1,990,856.00	23,281,949.00
2105	Нормативд зардал	71,404,006.00	93,498,937.65
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	63,073,546.00	82,409,257.65
210502	Хоол, хүнс	8,330,460.00	11,089,680.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,860,300.00	16,364,850.00
210604	Урсгал засвар	4,860,300.00	16,364,850.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,563,500.00	5,141,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,563,500.00	5,141,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,910,648.00	7,090,774.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,505,300.00	6,162,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,080,000.00	840,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	139,348.00	88,774.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	59,276,634.23	71,942,658.35
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,644,300.00	15,304,803.34
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	55,632,334.23	56,637,855.01
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,478,556.99	2,944,022.61
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	2,944,022.61
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	2,944,022.61
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(41,840,697.44)	(48,948,177.55)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	554,909,895.07	753,900,531.84
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	86,700.00	2,000,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	86,700.00	2,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	86,700.00	2,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	2,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	554,823,195.07	751,900,531.84
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	31,611,900.00	35,131,400.00

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	31,611,900.00	35,131,400.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	523,211,295.07	716,769,131.84
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	523,211,295.07	716,769,131.84
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	548,714,234.28	826,031,811.06
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	548,714,234.28	826,031,811.06
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	546,235,677.29	823,087,788.45
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	374,700,724.21	588,617,311.88
210101	Үндсэн цалин	252,294,977.33	314,402,229.32
210102	Нэмэгдэл	82,566,544.00	195,488,377.17
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,158,997.94	11,992,000.00
210104	Урамшуулал	35,680,204.94	66,734,705.39
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	51,595,312.07	64,547,818.44
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,547,127.18	43,966,125.28
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,865,870.89	5,210,922.91
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,430,502.19	2,986,091.14
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	704,710.00	2,476,935.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,047,101.81	9,907,743.89
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,853,043.01	31,111,177.39
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,382,323.01	2,138,233.39
210302	Түлш, халаалт	25,470,720.00	28,972,944.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,322,770.00	24,180,500.00
210401	Бичиг хэрэг	1,515,500.00	1,409,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,840,570.00	17,864,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,208,400.00	1,888,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	752,800.00	437,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,005,500.00	2,581,000.00
2105	Нормативд зардал	51,843,580.00	75,350,766.74
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	42,854,880.00	65,618,966.74
210502	Хоол, хүнс	6,968,700.00	7,421,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,020,000.00	2,310,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,910,300.00	20,449,590.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	50,000.00	3,424,740.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	660,000.00
210604	Урсгал засвар	4,860,300.00	16,364,850.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,563,500.00	5,141,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,563,500.00	5,141,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,910,648.00	6,790,774.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,505,300.00	6,162,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,080,000.00	540,000.00

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	139,348.00	88,774.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,535,800.00	6,898,450.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,535,800.00	6,898,450.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,478,556.99	2,944,022.61
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	2,944,022.61
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	2,944,022.61
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	6,195,660.79	(72,131,279.22)
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	12,737,200.00	2,400,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	12,737,200.00	2,400,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	12,737,200.00	2,400,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	12,737,200.00	2,400,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(12,737,200.00)	(2,400,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(6,541,539.21)	(74,531,279.22)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	81,083,598.89	74,542,059.68
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	74,542,059.68	10,780.46

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	871,027,700.00	793,300,411.06
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	871,027,700.00	793,300,411.06
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	871,027,700.00	793,300,411.06
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	605,821,400.00	588,617,311.88
210101	Үндсэн цалин	326,228,000.00	314,402,229.32
210102	Нэмэгдэл	237,241,400.00	195,488,377.17
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,072,000.00	11,992,000.00
210104	Урамшуулал	36,280,000.00	66,734,705.39
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	75,727,600.00	64,547,818.44
210201	Тэтгэврийн даатгал	51,494,800.00	43,966,125.28
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,058,200.00	5,210,922.91
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,029,100.00	2,986,091.14
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,029,100.00	2,476,935.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,116,400.00	9,907,743.89
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	38,496,300.00	24,180,500.00
210401	Бичиг хэрэг	1,421,900.00	1,409,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,131,500.00	17,864,000.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,085,000.00	1,888,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	689,700.00	437,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,168,200.00	2,581,000.00
2105	Нормативд зардал	85,472,800.00	75,350,766.74
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	69,944,600.00	65,618,966.74
210502	Хоол, хүнс	10,678,200.00	7,421,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,850,000.00	2,310,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	28,200,800.00	21,773,390.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,330,000.00	5,824,740.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,400,000.00	660,000.00
210604	Урсгал засвар	18,470,800.00	15,288,650.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,260,000.00	5,141,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,260,000.00	5,141,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,855,000.00	6,790,774.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,343,600.00	6,162,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000.00	540,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	148,000.00	88,774.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,193,800.00	6,898,450.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,193,800.00	6,898,450.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	710,513,800.00	716,769,131.84
122	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	710,513,800.00	716,769,131.84
122001	Хандив тусламж /дотоод/	710,513,800.00	716,769,131.84
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	74,542,059.68
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	2888200.00	10,780.46

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	32,187,377.39
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	32,187,377.39
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	32,187,377.39
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,111,177.39
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,138,233.39
210302	Түлш, халаалт	28,972,944.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,076,200.00
210604	Урсгал засвар	1,076,200.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,944,022.61
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,944,022.61
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	35,131,400.00

1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	35,131,400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	35,131,400.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Идэр сумын Эрүүл мэндийн төвийн зорилго: Үндсэн нарийн мэргэжлийн тусламж, үйлчилгээг чанартай, хүртээмжтэй мэргэжлийн өндөр түвшинд үзүүлж, эрүүл мэндийн үйлсэд иргэд хамт олны оролцоог чухалчилж урд бүсийн түшиц эмнэлэг болоход оршино

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Идэр сумын Эрүүл мэндийн төвийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль:

1. Засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хууль
2. Төрийн албаны тухай хууль
3. Эрүүл мэндийн даатгалын тухай хууль
4. Төсвийн тухай хууль
5. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
6. Нийгмийн даатгалын ерөнхий хууль
7. Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
8. Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хууль
9. Хөдөлмөрийн тухай хууль

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. Дотоод хяналтын багийг байгуулж, төлөвлөгөө боловсруулан ажиллаж байна. Мөн Санхүүгийн өдөр тутмын ажил гүйлгээнд байгууллагын дарга, санхүүгийн албаны дарга, төсөв, төрийн сангийн мэргэжилтэн нар хяналтыг хэрэгжүүлж 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.

Идэр сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл 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.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Идэр сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 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 хөрөнгө өмнөх оноос 46,710.2 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

<i>/мянган төгрөгөөр/</i>			
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	74,542.00	10.80	-74,531.20
Авлага	10,084.90	110,594.30	100,509.40
Бараа материал	106,678.20	73,656.80	-33,021.40
Үндсэн хөрөнгө	517,756.10	478,089.10	-39,667.00
Нийт хөрөнгө	709,061.30	662,351.10	-46,710.20
Өглөг	-	2,237.90	2,237.90
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	709,061.30	660,113.10	-48,948.20
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	709,061.30	662,351.10	46,710.20

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

Тайланд онд:

Мөнгөн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл 74,531.2 мянган төгрөгөөр буурсан нь эхний үлдэгдлийг зарцуулсантай холбоотой байна.

Авлагын эхний үлдэгдэл 10,084.9 мянган төгрөг байсныг барагдуулсан, тайлант онд 110,594.3 мянган төгрөгийн авлага нэмэгдсэн байна. Энэ нь Эрүүл мэндийн даатгалын санхүүжилтийн авлагатай холбоотой өссөн байна.

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 106,678.2 мянган төгрөг байсан бөгөөд төсвийн хөрөнгөөр 73,656.8 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авч, эрүүл мэндийн яамны хөрөнгө оруулалтаар 18,927.0 төгрөгийн бараа материал үнэ төлбөргүйгээр нэмэгдэж, 125,605.2 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулж, эцсийн үлдэгдэл 73,656.8 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 33,021.4 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Үндсэн хөрөнгийн хувьд төсвийн хөрөнгөөр 16,970.8 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, 11,241.1 мянган төгрөгийн хөрөнгө үнэ төлбөргүйгээр нэмэгдэж, 67,878.9 мянган төгрөгийн элэгдэл тооцоноор жилийн эцэст 478,089.1 мянган төгрөгийн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/ 46,710.2 мянган төгрөгөөр буурсан 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 2024 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 822,292.0 мянган төгрөг, нийт зарлагыг 822,292.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тухайн жилд Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 716,769.1 мянган төгрөг, өөрийн орлогоос 2,000.0 мянган төгрөг нийт 718,769.1 мянган төгрөгийг төвлөрүүлж зарцуулсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 790,900.4 мянган төгрөг буюу 109 хувьтай байна. Энэ нь мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдлээс 74,531.3 мянган төгрөгийг нэмж эрх нээлгэн зарцуулсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

Хөтөлбөр арга хэмжээ	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	/мянган төгрөгөөр/	
				Зөрүү	Биелэлт
Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ					
71602	Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ				
80302	Нэг иргэнд ноогдох нормативаар	718,769.1	790,900.4	72,131.3	109%
НИЙТ		718,769.1	790,900.4	72,131.3	109%

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.

Нэмэлт санхүүжилтээр 35,131.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт хуваарилагдсан ирсэн тогтмол зардалд 31,111.1 мянган төгрөг, урсгал засвар 1,076.2 мянган төгрөг зарцуулж 2,944.0 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

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

3.5.4 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэлийн талаар

/мянган төгрөг/

№	Худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулсан арга	Бараа ажил үйлчилгээний нэр	Төлөвлөлт	Гүйцэтгэл
1	Шууд гэрээ байгуулах	Хөрөнгө бэлтгэх	5,729.0	5,729.0
ДҮН			5,729.0	5,729.0

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 Идэр сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 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 аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулахтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Сүлд аудит ХХК-ийн гэрээт аудитор Ц.Алтантуул гүйцэтгэж хяналтыг Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Г.Заяа, аудитын менежер Х.Болдбаатар, дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Идэр сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2025 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдөр 03 дугаартай албан тоотоор ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

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

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2024 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 933,622.5 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 14,004.3 мянган төгрөгөөр, тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг хэрэгжүүлэн ажилласан.

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.

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.

Идэр сумын Эрүүл мэндийн төвийн шилэн дансны мэдээллийг шалгахад алдаа, зөрчил илрээгүй.

4.4.2 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* гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Идэр сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийгээгүй.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүнг зөв болгох

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 1,800.0 мянган төгрөгийн акт тогтоосныг 100 % хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	1,800.0	1	1,800.0	100
Зөвлөмж					
Нийт дүн	1	1,800.0	1	1,800.0	100

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 8,219.7 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлэн 3,329.7 мянган төгрөгийн алдааг залруулан, 783.0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож 4,107.0 мянган төгрөгийн зөрчилд зөрчилд зөвлөмж хүргүүлээ.

- Мөнгөн гүйлгээний тайланд хөрөнгийн зардалд хөрөнгө худалдан авсан зардлыг бичээгүй 3,329.7 мянган төгрөгийн алдааг залрууллаа.

5.1 Төлбөрийн акт

Уралдаан тэмцээн зохион байгуулж төсвөөс 783.0 мянган төгрөгийн зардал гаргасан зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо.

5.2 Албан шаардлага хүргүүлээгүй.

5.3 Зөвлөмж

1. Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

- ✓ Ажилтнуудад 4,107.0 мянган төгрөгийн ур чадварын нэмэгдлийг олгохдоо шалгуур үзүүлэлтийн дагуу дүгнээгүй, шийдвэр гаргаагүй байна

Өгсөн зөвлөмж:

- ✓ Төрийн үйлчилгээний албан хаагчид ур чадварын нэмэгдэл олгох шалгуур үзүүлэлтийг үндэслэлтэй боловсруулах, уг нэмэгдэлд хамрагдсан ажилтан нь бусдаас илүү чадварлаг, идэвх санаачилгатай, үр бүтээлтэй, байгууллагад үр ашигтай ажилласныг баримтжуулж хэвших;

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж			
	Дүн		Дүн		Дүн		Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо		Тоо	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах зардалд бичээгүй	1	3,329.7	1	3,329.7			1	3,329.7						
Дүн	1	3,329.7	1	3,329.7			1	3,329.7						

/мянган төгрөгөөр/

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Үүнээс				Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		
	Дүн		Дүн		Дүн		Зөвлөмж		Албан тушаалтны тоо		Тоо		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Уралдаан тэмцээн зохион байгуулсан	1	783.0	1	783.0									
Ур чадвар үндэслэх баримтгүй тооцож олгосон	1	4,107.0					1	4,107.0					
Дүн	2	4,890.0	1	783.0			1	4,107.0					

/мянган төгрөгөөр/

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

АХЛАХ АУДИТОР

БОЛОВСРУУЛСАН

СҮЛД АУДИТ ХХК-ИЙН

ГЭРЭЭТ АУДИТОР

Д.БАТ-УНДРАА

Х.БОЛДБААТАР

Г.ЗАЯА



ЦАЛТАНТУУЛ

ОГНОО: 2025-02-22