



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Цагаанхайрхан сумын эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2025/163 /НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Улиастай сум
2025 он

Төрийн Аудитын газрын
дарга, 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: Г.Заяа

Утас: 90088028

Цахим хаяг:

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

ЦАГААНХАЙРАН СУМЫН
ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ЭРХЛЭГЧ Л.НЯМСАЙХАН-Д

2025.02.11 № 64

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 дагуу Цагаанхайрхан 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.

Цагаанхайрхан 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 урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилтийн орлогоор 597.5 сая төгрөгийн, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор 30.0 сая төгрөгийн, нэмэлт санхүүжилтийн орлогоор 31.7 сая төгрөгийн, нийт 629.2 сая төгрөгийн санхүүжилт төвлөрүүлэн үйл ажиллагаандаа зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Цагаанхайрхан сумын Эрүүл мэндийн төв нь эмчлүүлэгсдийн хоолны зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан зөрчил илэрлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

255.8 сая төгрөгийн хөрөнгийн тооллогыг холбогдох журмын дагуу хийж гүйцэтгээгүй 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.

D/disk/Албан бичиг/Дүгнэлт-2025

812502039

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

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	52,801,956.88	69,307,417.47
2	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	16,913,745.60	17,008,996.84
8	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	16,913,745.60	17,008,996.84
16	Төгрөг	16,913,745.60	17,008,996.84
17	Төрийн сангийн харилцах	16,913,745.60	17,008,996.84
27	АВЛАГА	3,445,133.00	28,544,841.13
28	Татаас, санхүүжилтийн авлага	3,445,133.00	28,544,841.13
29	БАРАА МАТЕРИАЛ	32,443,078.28	23,753,579.50
34	Түүхий эд материал	18,562,161.59	8,784,504.00
60	Эм боох материал	18,562,161.59	8,784,504.00
61	Хангамжийн материал	13,880,916.69	14,969,075.50
62	Бичиг хэргийн материал	1,197,550.00	1,057,500.00
63	Аж ахуйн материал	7,542,806.00	9,965,706.00
68	Барилгын засварын материал	155,000.00	155,000.00
70	Хүнсний материал	3,422,051.00	2,396,869.50
71	Бусад хангамжийн материал	1,563,509.69	1,394,000.00
72	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	208,465,562.21	231,898,629.91
73	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	208,465,562.21	231,898,629.91
106	Биет хөрөнгө	193,767,562.21	217,200,629.91
108	Барилга, байгууламж, орон сууц	189,402,868.00	189,402,868.00
109	Хуримтлагдсан элэгдэл	(42,539,580.00)	(51,047,496.00)
110	Авто-тээврийн хэрэгсэл	32,650,000.00	32,650,000.00
111	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,239,583.30)	(26,681,249.94)
112	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	69,588,808.63	104,484,496.75
113	Хуримтлагдсан элэгдэл	(49,148,721.93)	(45,956,469.85)
114	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	19,773,866.00	18,158,094.00
115	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,061,613.51)	(9,512,780.17)
116	Бусад үндсэн хөрөнгө	13,928,121.00	15,798,121.00
117	Хуримтлагдсан элэгдэл-Бусад үндсэн хөрөнгө	(7,586,602.68)	(10,094,953.88)
122	Биет бус хөрөнгө	14,698,000.00	14,698,000.00
123	Бусад биет бус хөрөнгө	14,698,000.00	14,698,000.00
126	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	261,267,519.09	301,206,047.38
127	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	261,267,519.09	301,206,047.38
128	Засгийн газрын хувь оролцоо	261,267,519.09	301,206,047.38
137	Өмч: - төрийн	513,217,252.82	513,217,252.82
138	Хуримтлагдсан үр дүн	(299,982,458.03)	(260,043,929.74)
139	Өмнөх үеийн үр дүн	(284,127,480.38)	(299,982,458.03)
164	Тайлант үеийн үр дүн	(15,854,977.65)	39,938,528.29
165	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	48,032,724.30	48,032,724.30

170	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	261,267,519.09	301,206,047.38
-----	--	-----------------------	-----------------------

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	451,161,252.14	705,800,630.18
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	27,336,787.16	76,552,284.25
120	Нийтлэг татварын бус орлого	27,336,787.16	51,452,576.12
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	30,000,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	-	27,500,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	2,500,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	12,306,300.00	20,016,890.12
1200046	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Материал	15,030,487.16	1,435,686.00
1220	ТУСЛАМЖИЙН ОРЛОГО	-	25,099,708.13
122001	Хандив тусламж-дотоод	-	25,099,708.13
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	423,824,464.98	629,248,345.93
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	26,144,100.00	31,714,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	26,144,100.00	31,714,900.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	15,050,864.00	
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	15,050,864.00	
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	382,629,500.98	597,533,445.93
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	379,184,367.98	
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	3,445,133.00	597,533,445.93
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	467,046,271.49	665,828,768.29
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	467,046,271.49	665,828,768.29
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	464,886,016.27	665,121,266.42
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	280,525,636.43	449,754,735.69
210101	Үндсэн цалин	190,230,258.01	230,156,553.71
210102	Нэмэгдэл	62,415,508.42	185,608,548.80
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,567,000.00	9,985,018.00
210104	Урамшуулал	24,312,870.00	24,004,615.18
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35,771,968.81	60,649,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,984,929.44	41,241,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,821,756.35	4,852,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,244,205.09	2,426,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,110,549.45	2,426,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,610,528.48	9,703,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,867,944.78	28,007,398.13
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,243,234.78	2,385,670.13
210302	Түлш, халаалт	19,357,410.00	25,324,728.00
210303	Цэвэр, бохир ус	267,300	297,000
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	41,129,899.75	35,483,380.00
210401	Бичиг хэрэг	2,066,900.00	1,655,350.00

210402	Тээвэр, шатахуун	12,691,750.00	13,989,750.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,661,000.00	1,452,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,000.00	320,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	24,590,249.75	18,066,280.00
2105	Нормативд зардал	48,445,684.54	48,939,284.09
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	42,752,471.54	42,547,400.59
210502	Хоол, хүнс	5,693,213.00	6,391,883.50
2107	Томилолт, зочны зардал	2,651,100.00	8,022,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,651,100.00	8,022,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,739,720.00	793,020.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,547,400.00	
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,080,000.00	540,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	40,300.00	148,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо		33,000.00
210807	Газрын төлбөр	72,020.00	72,020.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,754,061.96	33,472,048.51
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,241,475.00	7,551,559.69
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	27,512,586.96	25,920,488.82
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,160,255.22	707,501.87
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,160,255.22	
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,160,255.22	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		707,501.87
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		707,501.87
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(15,885,019.35)	39,971,861.89
5	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН(5)		33,333.60
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ		33,333.60
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		33,333.60
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(15,885,019.35)	39,938,528.29

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	420379331.98	659248345.93
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		30,000,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого		30,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		30,000,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого		27,500,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		2,500,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	420,379,331.98	629,248,345.93
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	26,144,100.00	
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	26,144,100.00	

1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		31,714,900.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан		31,714,900.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	15,050,864.00	
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	15,050,864	
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	379,184,367.98	597,533,445.93
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	379,184,367.98	
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих		597,533,445.93
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	412,643,597.24	631,653,094.69
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	412,643,597.24	631,653,094.69
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		
210101	Үндсэн цалин	410,483,342.02	630,945,592.82
210102	Нэмэгдэл	266,587,005.24	449,754,735.69
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	145,245,399.49	230,156,553.71
210104	Урамшуулал	94,240,090.75	185,608,548.80
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,187,000.00	9,985,018.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	49,710,600.00	60,649,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	34,729,900.00	41,241,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,745,300.00	4,852,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,995,800.00	2,426,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		
210301	Гэрэл, цахилгаан	748,900.00	2,426,000.00
210302	Түлш, халаалт	7,490,700.00	9,703,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	21,867,944.78	28,007,398.13
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		
210401	Бичиг хэрэг	2,243,234.78	2,385,670.13
210402	Тээвэр, шатахуун	19,357,410.00	25,324,728.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	267,300.00	297,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	18,632,950.00	19,134,050.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,883,150.00	1,515,300.00
2105	Нормативд зардал		
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	12,691,750.00	13,989,750.00
210502	Хоол, хүнс	1,661,000.00	1,452,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	900,000.00	677,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,497,050.00	1,500,000.00
210604	Урсгал засвар	35,192,012.00	37,896,759.00
2107	Томиллолт, зочны зардал		
210702	Дотоод албан томиллолт	29,752,411.00	31,873,057.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		
		5,439,601.00	4,973,702.00
		6,035,750.00	11,819,300.00
		2,651,100.00	8,022,400.00
		2,651,100.00	8,022,400.00
		4,805,120.00	793,020.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,612,800.00	
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,080,000.00	540,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	40,300.00	148,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо		33,000.00
210807	Газрын төлбөр	72,020.00	72,020.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,860.00	14,868,930.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,860.00	14,868,930.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,160,255.22	707,501.87
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,160,255.22	
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,160,255.22	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		707,501.87
213304	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		707,501.87
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	7,735,734.74	27,595,251.24
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	2,499,000.00	27,500,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,499,000.00	27,500,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(2,499,000.00)	(27,500,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	5,236,734.74	95,251.24
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	11,677,010.86	16,913,745.60
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	16,913,745.60	17,008,996.84

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	513,217,252.82	48,032,724.30	(284,127,480.38)	277,122,496.74
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	513,217,252.82	48,032,724.30	(284,127,480.38)	277,122,496.74
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	(15,885,019.35)	(15,885,019.35)
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	513,217,252.82	48,032,724.30	(299,982,458.03)	261,267,519.09
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	513,217,252.82	48,032,724.30	(299,982,458.03)	261,267,519.09
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	39,938,528.29	39,938,528.29
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	513,217,252.82	48,032,724.30	(260,043,929.74)	301,206,047.38

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Үзүүлэлт	Тайлант оны
----------	-------------

		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	669,839,400.00	658,445,592.82
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	669,839,400.00	658,445,592.82
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	669,839,400.00	658,445,592.82
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	475,408,400.00	449,754,735.69
210101	Үндсэн цалин	284,712,000.00	230,156,553.71
210102	Нэмэгдэл	184,567,600.00	185,608,548.80
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,016,000.00	9,985,018.00
210104	Урамшуулал	1,112,800.00	24,004,615.18
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	60,649,000.00	60,649,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,241,200.00	41,241,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,852,000.00	4,852,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,426,000.00	2,426,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,426,000.00	2,426,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,703,800.00	9,703,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	28,007,398.13
210301	Гэрэл, цахилгаан	-	2,385,670.13
210302	Түлш, халаалт	-	25,324,728.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	297,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,030,800.00	19,134,050.00
210401	Бичиг хэрэг	2,034,000.00	1,515,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,300,000.00	13,989,750.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,421,200.00	1,452,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	775,600.00	677,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,500,000.00	1,500,000.00
2105	Нормативд зардал	39,684,900.00	37,896,759.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	33,850,100.00	31,873,057.00
210502	Хоол, хүнс	4,784,800.00	4,973,702.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,050,000.00	1,050,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	46,299,300.00	39,319,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	38,668,000.00	29,168,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,130,000.00	650,000.00
210604	Урсгал засвар	6,501,300.00	9,501,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,300,000.00	8,022,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,300,000.00	8,022,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	918,600.00	793,020.00

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	597,600.00	540,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	148,000.00	148,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	33,000.00
210807	Газрын төлбөр	140,000.00	72,020.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,548,400.00	14,868,930.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,548,400.00	14,868,930.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		142,235,875.92
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		17,008,996.84

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
1	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (I)	31,714,000.00
2	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	31,714,000.00
3	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	31,007,398
4	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,007,398.13
5	Гэрэл, цахилгаан	2,385,670.13
6	Түлш, халаалт	25,324,728.00
7	Цэвэр, бохир ус	297,000
8	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,000,000.00
9	Урсгал засвар	3,000,000.00
10	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	707,501.87
11	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	707,501.87
12	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	707,501.87

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Цагаанхайрхан сумын эрүүл мэндийн төвийн зорилго: Эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээг стандартын дагуу аюулгүй, эрсдэлгүй орчинд чанарын өндөр түвшинд, ил тод, шуурхай, хүртээмжтэй үзүүлэхийн зэрэгцээ орчин үеийн оношилгоо, эмчилгээг үйлчилгээндээ нэвтрүүлж ажиллах зорилго зорилтын хүрээнд ажилладаг байна.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 8 зорилтын хүрээнд 44 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 95.3 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж үнэлсэн байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Цагаанхайрхан сумын эрүүл мэндийн төвийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль:

1. Засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хууль
2. Төрийн албаны тухай хууль
3. Хөгжлийн бодлого төлөвлөлт, түүний удирдлагын 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
10. Эрүүл мэндийн даатгалын тухай хууль
11. Эрүүл мэндийн тухай хууль
12. НЭМ-ийн тусламж үйлчилгээний 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 хийж байна.

Дотоод хяналтын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Цагаанхайрхан сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 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.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Цагаанхайрхан 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 375,191.5 мянган төгрөгөөр буюу 91 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	16,913.7	17,008.9	95.2
Авлага	3,445.1	28,544.8	25,099.7
Бараа материал	32,443	23,753.5	8,689.5

Үндсэн хөрөнгө	208,465.6	231,898.6	23,433.0
Нийт хөрөнгө	261,267.5	301,206.0	39,938.5
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	261,267.5	301,206.0	39,938.5
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	261,267.5	301,206.0	39,938.5

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 эцсийн үлдэгдэл 95.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь зарцуулаагүй үлдэгдэлтэй хамааралтай байна.

Авлагын эхний үлдэгдэл 3,445.1 мянган төгрөг байсныг барагдуулсан, тайлант онд 28,544.8 мянган төгрөгийн авлага нэмэгдсэн байна.

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 32,443.0 мянган төгрөг байсан бөгөөд төсвийн хөрөнгөөр 73,202,9 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авч, Эрүүл мэндийн яамнаас 484.0 мянган төгрөгийн бараа материал үнэ төлбөргүйгээр нэмэгдэж, 82,376.4 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулж, эцсийн үлдэгдэл 23,753.5 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 8,689.5 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Үндсэн хөрөнгийн хувьд төсвийн хөрөнгөөр 29,370.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, хөрөнгө оруулалтаар 20,016,8 мянган төгрөгийн хөрөнгө үнэ төлбөргүйгээр нэмэгдэж, элэгдэл тооцсоноор жилийн эцэст 375,191.5 мянган төгрөгийн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна. Тайлант үеийн элэгдлийн зардал 25,953.8 мянган төгрөг байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/ 39,938.5 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 2024 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 669,781.8 мянган төгрөг, нийт зарлагыг 669,781.8 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант хугацаанд эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 597,533.4 мянган төгрөг өөрийн орлого 30,000.0 мянган төгрөг, нийт 627,533.4 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 627,438.2 мянган төгрөг буюу 93.6 хувьтай байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

<i>/мянган төгрөгөөр/</i>					
Хөтөлбөр арга хэмжээ	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
Эрүүл мэндийн даатгалаас санхүүжих					

71602	Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ				
80302	Нэг иргэнд ногдох нормативаар тооцсон зардал	551,000.0	550,829.8	95.2	99.9%
81603	Үндсэн мэргэжлийн тусламж үйлчилгээний зарлал	76,608.3	76,608.3	0	100%
НИЙТ		627,533.4	627,438.2	95.2	99.9%

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 санхүүжилтийн хувьд 31,714.9 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлснээс 28,007.4 мянган төгрөгийг тогтмол зардалд, 3,000.0 мянган төгрөгийг урсгал засварын зардалд зарцуулж үлдэгдэл 707.5 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

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	Түлш шатах тослох материал худалдан авах	25,324.7	25,324.7
2	Шууд гэрээ байгуулах	Хүнсний материал худалдан авах	4784.8	4973.7
3	Шууд гэрээ байгуулах	Хөрөнгө бэлтгэх	27,500.0	27,500.0
ДҮН			57,609.5	57,609.5

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 Цагаанхайрхан 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.

Цагаанхайрхан 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 665,828.7 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 9,987.4 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.

Цагаанхайрхан 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

Цагаанхайрхан сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийгээгүй

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 3,259.8 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өгөгдсөнийг бүрэн хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	-	-	-	-	-
Албан шаардлага					
Зөвлөмж	2	3,259.8	2	3,259.8	100%
Нийт дүн	2	3,259.8	2	3,259.8	100%

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар авч үзэх асуудал илрээгүй болно.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 312,802.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илрүүлэн 312,647.0 мянган төгрөгийн доорх алдааг залруулан. хүнсний материал дутагдуулсан 155.0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоосон.

- 255,818.8 мянган төгрөгийн хөрөнгийн тооллогын комиссын тушаал, тооцоо бодсон баримт, хурлын тэмдэглэлийг хавсаргаагүй
- 1,870.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бүртгэлд тусгаагүй
- 54,959.0 мянган төгрөгийн цалингийн зардлыг мөнгөн гүйлгээний журналд буруу бүртгэсэн.

5.1 Төлбөрийн акт:

- Хүнсний материал дутагдуулсан 155.0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо.

5.2 Албан шаардлага хүргүүлээгүй.

5.3 Зөвлөмж өгөгдөөгүй

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛГИЙН НЭГТГЭЛ
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	Тоо	Дүн	
хөрөнгийн тооллогын КОМИССЫН тушаал, тооцоо бодсон баримт, хурлын ТЭМДЭГЛЭЛИЙГ хавсаргаагүй	1	255,818.0			1	255,818.0	1	255,818.0	
хөрөнгийг бүртгэлд тусгаагүй	1	1,870.0			1	1,870.0	1.00	1,870.0	
Цалингийн зардлыг мөнгөн гүйлгээний журналд буруу бүртгэсэн.	1	54,959.0			1	54,959.0	1.00	54,959.0	
Дүн	3	312,647.0			3	312,647.0	3	312,647.0	

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/Мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Хоолны материал дутагдсан	1	155.0	1	155.0								
Дүн	1	155.0	1	155.0								

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

АХЛАХ АУДИТОР

БОЛОВСРУУЛСАН :

СҮЛД АУДИТ ХХК-ИЙН

ГЭРЭЭТ АУДИТОР



Д.БАТ-УНДРАА

Х.БОЛДБААТАР

Г.ЗАЯА

A handwritten signature in black ink.

Ц.АЛТАНТУУЛ

2025 ОНЫ 02 САРЫН 22