ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ЗАА-2025/208/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: 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
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс:7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

2025.02.21 № 200

танай ______________-ны №________________ -т

ЭРДЭНЭХАЙРХАН СУМЫН
ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА Э.СҮГЖЛХАМ-Д

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 Эрдэнэхайрхан 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.

Эрдэнэхайрхан 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 621.6 сая төгрөгийн санхүүжилтийн, орон нутгийн төсвөөс 34.2 сая төгрөгийн нэмэлт санхүүжилтийн орлого бүрдүүлэн зарцуулжээ. 49.9 сая төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүйгээр хүлээн авсан байна.

Аудитын гол асуудал

Эрдэнэхайрхан сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/ өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан тодруулгуудад дүгнэлт өгөх аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

2024 онд 255 хүн хэвтэн эмчлүүлсэн, 381 хүн урьдчилан сэргийлэх үзлэгт, 1210 хүн амбулаторийн үзлэгт, 242 хүн бусад үзлэгт тус тус хамрагдсан. 441 дуудлага ирснээс 188 дуудлага нь алсынх, 253 дуудлага ойрынх байсан байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль,

81-5[illegible]6

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 илэрхийлллээс 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	91.386.253.95	118.971.262.52
2	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	698.615.24	4.629.151.36
8	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	698.615.24	4.629.151.36
16	Гадаад валютаар		
17	Төрийн сангийн харилцах	698.615.24	4.629.151.36
27	АВЛАГА	5.796.518	35.571.110.45
28	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	-	
29	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	5.796.518	34.455.260.45
34	Бусад авлага	-	1.115.850
35	Байгууллагаас авах авлага	-	1.115.850
60	БАРАА МАТЕРИАЛ	84.891.120.71	78.771.000.71
61	Түүхий эд материал	12.066.789.61	12.209.935.69
62	Тусгай зориулалттай материал	5.502.943.41	5.033.320.29
63	Эм боох материал	6.563.846.20	7.176.615.40
66	Хангамжийн материал	72.824.331.10	66.561.065.02
67	Бичиг хэргийн материал	4.114.408	3.148.011
68	Аж ахуйн материал	11.758.231	6.275.147
70	Түлш шатах тослох материал		
71	Барилгын засварын материал		
72	Хүнсний материал	5.976.546.08	3.202.166
73	Бусад хангамжийн материал	47.715.146.02	52.475.741.02
86	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	402.501.243.72	413.353.872.78
106	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	402.501.243.72	413.353.872.78
108	Биет хөрөнгө	392.067.243.72	402.919.872.78
109	Барилга, байгууламж	359.063.509.50	359.063.509.50
110	Хуримтлагдсан элэгдэл	(81,137,295,10)	(93,134,080,54)
111	Авто тээврийн хэрэгсэл	102,171,329	85,171,329
112	Хуримтлагдсан элэгдэл	(72,177,995,64)	(62,676,328,96)
113	Машин, тоног төхөөрөмж	118,679,971,90	168,972,021,50
114	Хуримтлагдсан элэгдэл	(74,750,107,97)	(87,554,247,75)
115	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	37,954,544,54	34,693,675.00
116	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18.300.041.76)	(21.934.670.38)
122	Бусад үндсэн хөрөнгө	37.426.410	37.426.410
123	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16.863.080.75)	(21.728.614.13)
126	Биет бус хөрөнгө	10.434.000	10.434.000
127	Программ хангамж	1.110.000	1.110.000
128	Хасагдуулаг	(1.110.000)	(1.110.000)
129	Бусад биет бус хөрөнгө	10.434.000	10.434.000
137	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	493.887.497.67	532.325.135.30
138	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	1.132.435.50	13.014.693.97
139	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1.132.435.50	13.014.693.97

164	Өглөг	1.132.435.50	13.014.693.97
165	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	1.072.435.50	4.830.458.97
170	Бусад өглөг	60.000	8.184.235
171	Байгууллагад төлөх өглөг	60.000	7.584.235
172	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	600.000
214	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	492.755.062.17	519.310.441.33
215	Засгийн газрын хувь оролцоо	492.755.062.17	519.310.441.33
216	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	179.476.611	179.476.611
217	Өмч: -Төрийн өмч		
223	Хуримтлагдсан үр дүн	8.413.819.38	34.969.198.54
224	Өмнөх үеийн үр дүн	37.621.168	8.413.819.38
225	Тайлант үеийн үр дүн	(29.207.348.62)	26.555.379.16
227	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	304.864.631.79	304.864.631.79
231	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	493.887.497.67	532.325.135.30

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	506.961.806.48	734.416.580.46
76	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	29.341.077.12	49.907.334.51
77	Нийтлэг татварын бус орлого	29.341.077.12	49.907.334.51
81	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	9.500.000	41.452.049.60
82	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	19.841.077.12	8.455.284.91
86	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	477,620,729,36	684,509,245,95
111	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэх	30,986,000	34,271,200
143	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс	446,634,729,36	650,238,045,95
145	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас	446,634,729,36	650,238,045,95
147	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	536,004,154,84	707,861,201,30
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	536,004,154,84	707,861,201,30
149	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	534,061,978,44	703,952,568,24
150	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	331,910,791,62	481,385,794
151	Цалин	331,910,791,62	329,614,696,74
152	Нэмэгдэл цалин		122,620,856,46
153	Унаа хоолны хөнгөлөлт		8,404,000
154	Урамшуулал		20,746,240,80
157	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,798,796,15	61,399,828,85
158	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	29,748,397,29	44,127,978,50
159	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,786,338,85	4,911,689,67
160	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,203,815,02	2,000,553,88
161	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	550,203,77	1,896,603,08
162	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	5,510,041,22	8,463,003,72
164	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,504,023,60	27,663,066,94
165	Гэрэл цахилгааны зардал	2,216,263,60	2,548,026,94
166	Түлш, халаалтын зардал	22,287,760	25,115,040
167	Цэвэр, бохир усны зардал		

170	Хангамж, бараа материалын зардал	19,485,790	25,388,671
171	Бичиг хэргийн материал	978,360	2,813,797
172	Тээвэр, шатахууны зардал	14,837,730	13,842,890
173	Шуудан холбоо интернэтийн төлбөр	1,948,400	1,980,000
175	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх		
176	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	1,721,300	6,751,984
178	Бараа материал акталсны зардал		
181	Нормативд зардал	66,264,067,60	53,550,716,79
182	Эм	57,355,777,60	44,270,776,71
183	Хоол	8,908,290	9,279,940,08
184	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		
185	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	140,500	
188	Багаж техник хэрэгсэл	140500	
189	Урсгал засвар		
190	Томилолт, зочны зардал	2,759,700	3,066,800
192	Дотоод томилолтын зардал	2,759,700	3,066,800
194	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	946,382	766,836
195	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	151,500	
196	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	540000	540000
198	Тээврийн хэрэгслийн татвар		143,100
200	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо		79000
201	Газрын төлбөр	135,632	4,736
209	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	47,251,927,47	50,730,854,66
212	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	41,727,727,47	40,799,420,54
224	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,942,176,40	3,908,633,06
228	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	1,942,176,40	
236	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	1,942,176,40	
269	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас		3,908,633,06
277	Төвлөрүүлэн шилжүүлэг	-	3,908,633,06
278	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	
288	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)	(29.042.348.36)	26.555.379.16
289	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	(29.042.348.36)	26.555.379.16

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
77	Үйл ажиллагааны мөнгөн орлого дүн	471,824,211,36	656,550,503.50
78	Тусламж санхүүжилтийн орлого	471,824,211,36	656,550,503.50
82	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэх	30,986,000	34,271,200
83	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	30,986,000	34,271,200
110	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		621,829,303.50
143	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	440.838.211.36	621.579.303.50
144	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	440.838.211.36	621.579.303.50
145	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	440.838.211.36	621.579.303.50
146	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		2,750,000.00
147	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	475,950,841,68	641,719,967,38

148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	475,950,841,68	641,719,967,38
149	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	474,008,665,,28	637,811,334,32
150	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	331,910,791,62	481,385,794
151	Үндсэн цалин	213,114,175,70	329,614,696,74
152	Нэмэгдэл	94,363,631,19	122,620,856,46
153	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,862,719,73	8,404,000
154	Үр дүнгийн урамшуулал	20,570,265	20,746,240,80
157	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,546,425,06	57,686,305,38
158	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	28,496,027,20	40,414,455,03
159	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,786,338,85	4,911,689,67
160	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,203,815,02	2,000,553,88
161	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	550,203,77	1,896,603,08
162	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	5,510,040,22	8,463,003,72
164	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	24,504,023,60	27,663,066,94
165	Гэрэл цахилгааны зардал	2,216,263,60	2,548,026,94
166	Түлш, халаалтын зардал	22,287,760	25,115,040
167	Цэвэр, бохир усны зардал		
170	Хангамж, бараа материалын зардал	22,249,180	18,920,190
171	Бичиг хэрэг	2,696,400	1,136,900
172	Тээвэр, шатахуун	14,777,730	13,902,800
173	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,978,400	1,980,000
175	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,198,000	272,500
176	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,598,650	1,627,900
181	Нормативд зардал	44,479,963	42,299,642
182	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	31,595,020	35,794,082
183	Хоол, хүнс	10,847,943	6,505,560
184	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,037,000	
185	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,537,000	3,558,500
186	Багаж техник хэрэгсэл	816,500	594,000
188	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл		
189	Урсгал засвар	4,720,500	2,964,500
190	Томилолт, зочны зардал	2,624,700	2,466,800
192	Дотоод албан томилолт	2,624,700	2,466,800
194	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,390,382	899,836
195	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	59,250	79,000
196	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000	540,000
198	Тээврийн хэрэгслийн татвар	126,500	143,100
200	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	209,000	
201	Газрын төлбөр	135,632	4,736
203	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	260,000	133000
221	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,942,176,40	3,908,633,06
225	Бусад зардал	1,766,200	2,931,200
233	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчид олгох татаас		3,908,633,06
251	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	(4.126.630.32)	14.130.536.12

252	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	9.024.805	10.200.000
262	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	9.024.805	10.200.000
263	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	9.024.805	10.200.000
264	Дотоод эх үүсвэрээр	9.024.805	
276	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	9.024.805	10.200.000
279	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(9.024.805)	(10.200.000)
280	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
304	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(13.151.435.32)	3.930.536.12
305	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	13.850.050.82	698.615.24
306	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	698.615.50	4.629.151.36

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
9	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	179.476.611	304.864.631.79	37.621.168	521.962.410.79
10	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	179.476.611	304.864.631.79	8.413.819.38	492.755.062.17
12	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	179.476.611	304.864.631.79	37.621.168	521.962.410.79
18	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	179.476.611	304.864.631.79	34.969.198.54	519.310.441.33

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВ ЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТ- ГЭЛ
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	**698.615.24**
2	**I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**517.511.400**	**498.246.068.59**
3	**УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**517.511.400**	**498.246.068.59**
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	517.511.400	498.246.068.59
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	450.767.500	438.584.662.71
6	Үндсэн цалин	258.420.000	298.357.734.25
7	Нэмэгдэл	187.331.500	122.560.218.46
8	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	5.016.000	8.401.000
9	Урамшуулал		9.265.710
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	56.345.900	55.231.485.88
12	Тэтгэврийн даатгал	38.315.200	38.265.177.77
13	Тэтгэмжийн даатгал	4.507.700	4.835.304.11
14	ҮОМШӨ ний даатгал	2.253.800	1.962.361.10
15	Ажилгүйдлийн даатгал	2.253.800	1.858.410.30
16	Эрүүл мэндийн даатгал	9.015.400	8.310.232.60
22	Хангамж, бараа материалын зардал	1.630.000	1.216.950
24	Тээвэр (шатахуун)	1.630.000	876.950
28	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс		340.000
30	Нормативд зардал	3.268.000	2.152.270

31	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2.508.000	1.551.540
32	Хоол, хүнс	760.000	600.730
38	Урсгал засвар	26,723,200.00	26,658,100.00
39	Томилолт, зочны зардал	2,060,000.00	1,689,600.00
41	Дотоод албан томилолт	2,060,000.00	1,689,600.00
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	13,640,800.00	12,462,889.55
44	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,700,000.00	7,262,190.00
45	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	1,500,000.00	1,500,000.00
46	Даатгалын үйлчилгээ	90,000.00	-
47	Тээврийн хэрэгслийн татвар	85,000.00	46,110.00
48	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	45,000.00	-
49	Мэдээллийн технологийн зардал	2,940,000.00	2,655,439.55
50	Газрын төлбөр	720,600.00	155,700.00
51	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	475,200.00	843,450.00
53	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	85,000.00	-
66	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	500,000.00	500,000.00
70	Бусад урсгал шилжүүлэг	500,000.00	500,000.00
78	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	500,000.00	500,000.00
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,003,454,500.00	935,855,450.00
106	НД-ЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	975,454,500.00	900,384,350.00
109	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох	975,454,500.00	900,384,350.00
110	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	28,000,000.00	35,471,100.00
111	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	28,000,000.00	35,471,100.00
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	893,797.33
129	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-
130	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-
133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	18.00	19.00
134	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
135	Гүйцэтгэх ажилтан	11.00	12.00
136	Үйлчлэх ажилтан	6.00	6.00
138	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	-	-
148	ЭМЧЛҮҮЛЭГСДИЙН ТОО	-	-

2.6. Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (I)	34,271,200.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	34,271,200.00
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	30,362,566.94
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,663,066.94
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,548,026.94

210302	Түлш, халаалт	25,115,040.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,699,500.00
210604	Урсгал засвар	2,699,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,908,633.06
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,644,541.37
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,644,541.37
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР (II)	28,563,200.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	28,563,200.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Эрдэнэхайрхан сумын Эрүүл мэндийн төвийн зорилго: Эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээний чанар хүртээмжийг нэмэгдүүлэх.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 6 зорилтын хүрээнд 47 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 92 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж үнэлсэн байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Эрдэнэхайрхан 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

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.

Эрдэнэхайрхан 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

Эрдэнэхайрхан 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 38,437.6 мянган төгрөгөөр буюу 7.8 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	698.60	4,629.10	3,930.50
Авлага	5,796.50	35,571.10	29,774.60
Бараа материал	84,891.10	78,771.00	-6,120.10
Үндсэн хөрөнгө	402,504.20	413,353.80	10,849.60
Нийт хөрөнгө	493,887.50	532,325.10	38,437.60
Өглөг	1,132.40	13,014.70	11,882.30
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	492,775.00	519,310.4	26,535.4
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	493,887.50	532,325.10	38,437.60

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 үлдэгдэл 3,930.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь зарцуулаагүй үлдэгдэлтэй холбоотой байна.

Авлагын эхний үлдэгдэл 5,796.5 мянган төгрөг байсныг барагдуулсан, тайлант онд 29,774.6 мянган төгрөгийн авлага нэмэгдсэн байна.

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 84,891.1 мянган төгрөг байсан бөгөөд төсвийн хөрөнгөөр 71,551.1 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авч, эрүүл мэндийн яамнаас 8,455.3 мянган төгрөгийн бараа материал үнэ төлбөргүйгээр нэмэгдэж, 86,126.5 мянган

төгрөгийн бараа материал зарцуулж, эцсийн үлдэгдэл 78,771.0 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 6,120.1 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Үндсэн хөрөнгийн хувьд төсвийн хөрөнгөөр 10,200.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, хөрөнгө оруулалтаар 41,452.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө үнэ төлбөргүйгээр нэмэгдэж, 17,000.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө данснаас хасан элэгдэл тооцсоноор жилийн эцэст 413,353.8 мянган төгрөгийн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна. Тайлант оны элэгдлийн зардалд 23,802.4 мянган төгрөгийг тооцож бүртгэсэн байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/ 38,437.6 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 676,705.2 мянган төгрөг, нийт зарлагыг 676,705.2 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тухайн байгууллага нь тайлант онд эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 619,079.3 мянган төгрөг, өөрийн орлогоос 2,750.0 мянган төгрөг нийт 621,829.3 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 617,898.7 мянган төгрөг буюу 99.3 хувьтай байна. Энэ нь зарцуулаагүй үлдэгдэл байгаатай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Хөтөлбөр арга хэмжээ	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
Эрүүл мэндийн даатгалаас санхүүжих					
71602	**Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ**				
80302	Нэг иргэнд ногдох нормативаар тооцсон зардал	521,539.6	517,609.0	3,930.5	99.2%
81603	Үндсэн мэргэжлийн тусламж үйлчилгээний зарлал	100,289.7	100,289.7	0	100%
НИЙТ		**621,829.3**	**617,898.7**	**3,930.5**	**99.3%**

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 34,271.2 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлж тогтмол зардалд 27,663.1 мянган төгрөг, урсгал засварт 2,699.5 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулж 3,908.6 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

3.5.4 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэлийн талаар

/мянган төгрөг/

№	Худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулсан арга	Бараа ажил үйлчилгээний нэр	Төлөвлөлт	Гүйцэтгэл
1	Шууд гэрээ байгуулах	Түлш шатах тослох материал худалдан авах	19,875.0	16,579.4
2	Шууд гэрээ байгуулах	Хүнсний материал худалдан авах	7,425.7	8,449.1
3	Шууд гэрээ байгуулах	Хөрөнгө бэлтгэх	10,200.0	10,200.0
ДҮН			**37,410.7**	**37,410.7**

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 *Эрдэнэхайрхан 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.

Эрдэнэхайрхан сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2025 оны 01 дүгээр сарын 16-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 707,861.2 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 10,617.9 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.

Эрдэнэхайрхан 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

Эрдэнэхайрхан 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 2,875.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 заалт бүхий зөвлөмж өгөгдсөнийг 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	1	2,875.0	1	2,875.0	100%
Нийт дүн	1	2,875.0	1	2,875.0	**100%**

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 13,000.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснийг залрууллаа.

Залруулга

- 13,000.0 мянган төгрөгийн зардлыг аккруэль сууриар бүртгээгүй

5.1 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

5.2 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

5.3 Зөвлөмж өгөгдөөгүй

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруу-лаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Зардлыг аккруэль сууриар бүртгээгүй	1	13,000.0			1	13,000.0	1	13,000.0				
Дүн	**1**	**13,000.0**			**1**	**13,000.0**	**1**	**13,000.0**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвл өмж	Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Дүн												

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.БАТ-УНДРАА ОГНОО: 2025-02-22

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Х.БОЛДБААТАР ОГНОО: 2025-02-22

АХЛАХ АУДИТОР Г.ЗАЯА ОГНОО: 2025-02-22

СҮЛД АУДИТ ХХК-ИЙН

ГЭРЭЭТ АУДИТОР Ц.АЛТАНТУУЛ ОГНОО: 2025-02-22