ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ЗАА-2025/210/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

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

2025.02.18 № 147

танай ___________-ны № ___________-т

ЯРУУ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ТӨВИЙН ДАРГА
Б.МЯГМАРСҮРЭН-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 Яруу 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.

Яруу 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 631.3 сая төгрөгийн, нэмэлт санхүүжилтээр 28.5 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлэн үйл ажиллагаандаа зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Яруу 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 1.9 сая төгрөгийн эм боох материалын үлдэгдлийг дутагдуулсан, 6.8 сая төгрөгийн хүнсний материалын тайланг бэлтгэн гаргаагүй зэрэг зөрчил илэрсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд Яруу сумын Эрүүл мэндийн төв нь амбулаторийн үзлэгт 96 иргэнийг, урьдчилан сэргийлэх үзлэгт 45 иргэнийг, хэвтэн эмчлүүлэх үйлчилгээнд 74 иргэнийг хамруулсан 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

81[illegible]

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

2024 оны 12 дугаар сарын 31 **/төгрөгөөр/**

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**80,973,810.77**	**110,800,442.52**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	14,014,627.83	13,566,772.37
312	**Банканд байгаа бэлэн мөнгө**	14,014,627.83	13,566,772.37
3121	**Төгрөг**	14,014,627.83	13,566,772.37
31211	Төрийн сангийн харилцах	14,014,627.83	13,566,772.37
33	**АВЛАГА**	8,437,770.88	59,051,189.96
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	5,217,937.00	59,051,189.96
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	58,521,412.06	38,182,480.19
351	**Түүхий эд материал**	43,507,285.66	22,611,195.79
35110	Тусгай зориулалттай материал	468,000.00	468,000.00
35130	Эм боох материал	43,039,285.66	22,143,195.79
354	**Хангамжийн материал**	15,014,126.40	15,571,284.40
35410	Бичиг хэргийн материал	403,128.00	644,000.00
35420	Аж ахуйн материал	9,575,230.40	8,603,380.40
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,070,880.00	2,146,020.00
35460	Хүнсний материал	925,960.00	1,944,750.00
35470	Бусад хангамжийн материал	3,038,928.00	2,233,134.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**307,348,666.07**	**345,807,986.73**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	307,348,666.07	345,807,986.73
392	**Биет хөрөнгө**	301,319,866.07	339,779,186.73
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	144,200,103.00	144,200,103.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,855,168.00)	(15,426,201.60)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	116,676,787.44	153,676,787.44
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,129,732.33)	(50,954,197.02)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	149,646,431.56	168,580,206.16
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(64,037,684.36)	(80,794,551.24)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	18,044,756.00	19,394,756.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,388,356.78)	(16,248,655.38)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	5,150,500.00	22,126,549.78
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,987,770.46)	(4,775,610.41)
393	**Биет бус хөрөнгө**	6,028,800.00	6,028,800.00
39301	Программ хангамж	815,000.00	815,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(815,000.00)	(815,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,028,800.00	6,028,800.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**388,322,476.84**	**456,608,429.25**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**2,597,345.47**	**3,949,675.24**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	2,597,345.47	3,949,675.24

413	**Өглөг**	2,597,345.47	3,949,675.24
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	(78.53)	773,897.24
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	2,597,424.00	3,175,778.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**385,725,131.37**	**452,658,754.01**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	385,725,131.37	452,658,754.01
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	109,366,580.93	109,366,580.93
51101	Өмч: - төрийн	109,366,580.93	109,366,580.93
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	112,302,392.44	179,236,015.08
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	29,559,305.57	112,302,392.44
51220	Тайлант үеийн үр дүн	82,743,086.87	66,933,622.64
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	164,056,158.00	164,056,158.00
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**388,322,476.84**	**456,608,429.25**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**597,656,292.58**	**797,874,420.93**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**117,749,387.78**	**82,713,401.68**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	116,749,387.78	82,713,401.68
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	113,044,820.94	70,764,824.38
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	3,704,566.84	11,948,577.30
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**479,906,904.80**	**715,161,019.25**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	8,974,100.00	1,500,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	8,974,100.00	1,500,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	14,145,600.00	28,445,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	14,145,600.00	28,445,400.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	2,634,800.00	30,786,204.50
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,634,800.00	30,786,204.50
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	454,152,404.80	654,429,414.75
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	454,152,404.80	654,429,414.75
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**514,913,205.71**	**730,940,798.29**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**514,913,205.71**	**730,940,798.29**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	512,369,555.39	727,033,952.24
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	338,611,160.39	487,577,823.92
210101	Үндсэн цалин	230,071,294.05	288,864,885.13
210102	Нэмэгдэл	85,670,316.34	159,709,538.79
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,852,000.00	3,887,000.00
210104	Урамшуулал	19,017,550.00	35,116,400.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	41,006,790.04	62,814,184.60
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,899,049.79	42,757,967.92

210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,666,947.31	5,030,349.16
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,920,357.59	3,016,387.55
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	683,676.36	2,275,527.48
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,836,758.99	9,733,952.49
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	21,710,849.68	25,018,901.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,391,679.68	1,373,445.95
210302	Түлш, халаалт	20,287,170.00	23,645,456.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	24,877,709.75	26,057,976.00
210401	Бичиг хэрэг	706,000.00	1,927,778.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,500,420.00	15,424,860.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,309,500.00	2,100,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	6,605,038.00
2105	**Нормативд зардал**	52,333,308.36	71,630,106.17
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	48,309,396.36	64,808,496.17
210502	Хоол, хүнс	4,023,912.00	6,821,610.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,587,600.00	4,200,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	40,000.00
210604	Урсгал засвар	2,587,600.00	4,160,800.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,758,000.00	6,118,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,758,000.00	6,118,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,555,050.00	3,272,322.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,345,300.00	1,796,060.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,080,000.00	864,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	40,300.00	103,046.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	374,400.00
210807	Газрын төлбөр	89,450.00	134,816.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	23,929,087.17	40,343,837.60
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,615,910.00	4,543,333.88
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	19,313,177.17	35,800,503.72
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	2,543,650.32	3,906,846.05
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	2,543,650.32	3,906,846.05
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,543,650.32	3,906,846.05
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**82,743,086.87**	**66,933,622.64**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**82,743,086.87**	**66,933,622.64**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**475,688,967.80**	**661,327,766.29**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**474,688,967.80**	**661,327,766.29**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	8,974,100.00	1,500,000.00

131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	8,974,100.00	1,500,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	14,145,600.00	28,445,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	14,145,600.00	28,445,400.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	448,934,467.80	631,382,366.29
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	448,934,467.80	631,382,366.29
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**468,907,610.31**	**658,280,621.75**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**468,907,610.31**	**658,280,621.75**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**466,363,959.99**	**654,373,775.70**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	338,886,003.19	484,240,932.75
210101	Үндсэн цалин	216,788,148.73	262,503,271.46
210102	Нэмэгдэл	98,810,309.72	182,734,261.29
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,269,994.74	3,887,000.00
210104	Урамшуулал	19,017,550.00	35,116,400.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	40,877,251.12	64,118,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,993,600.00	44,147,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,293,400.00	4,992,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,634,700.00	2,496,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	632,322.80	2,496,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,323,228.32	9,985,400.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	21,710,849.68	24,538,553.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,391,679.68	1,373,445.95
210302	Түлш, халаалт	20,287,170.00	23,165,108.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	18,264,000.00	24,238,450.00
210401	Бичиг хэрэг	876,300.00	1,980,650.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,587,800.00	16,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,309,500.00	2,100,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,460,900.00	3,657,500.00
2105	**Нормативд зардал**	34,314,200.00	40,418,729.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	28,663,900.00	32,578,329.00
210502	Хоол, хүнс	4,030,300.00	7,840,400.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,350,000.00	2,606,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	57,500.00
210604	Урсгал засвар	3,350,000.00	2,549,100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,758,000.00	6,118,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,758,000.00	6,118,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,625,056.00	5,069,322.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,415,300.00	3,593,060.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,080,000.00	864,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	40,300.00	103,046.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	374,400.00
210807	Газрын төлбөр	89,456.00	134,816.00

2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,578,600.00	3,025,088.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,578,600.00	3,025,088.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**2,543,650.32**	**3,906,846.05**
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	2,543,650.32	3,906,846.05
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,543,650.32	3,906,846.05
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**6,781,357.49**	**3,047,144.54**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**-**	**3,495,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**3,495,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	3,495,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	3,495,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-**	**(3,495,000.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	6,781,357.49	(447,855.46)
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	7,233,270.34	14,014,627.83
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	14,014,627.83	13,566,772.37

2.4. Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө өмчийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	109,366,580.93	164,056,158.00	29,559,305.57	302,982,044.50
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**109,366,580.93**	**164,056,158.00**	**29,559,305.57**	302,982,044.50
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	82,743,086.87	82,743,086.87
C08	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**109,366,580.93**	**164,056,158.00**	**112,302,392.44**	385,725,131.37
D01	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**109,366,580.93**	**164,056,158.00**	**112,302,392.44**	385,725,131.37
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**109,366,580.93**	**164,056,158.00**	**112,302,392.44**	385,725,131.37
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	66,933,622.64	66,933,622.64
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**109,366,580.93**	**164,056,158.00**	**179,236,015.08**	452,658,754.01

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	681,043,600.00	661,775,621.75
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	681,043,600.00	661,775,621.75
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	681,043,600.00	657,868,775.70
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	499,270,500.00	484,240,932.75
210101	Үндсэн цалин	268,992,000.00	262,503,271.46
210102	Нэмэгдэл	185,662,500.00	182,734,261.29
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,016,000.00	3,887,000.00
210104	Урамшуулал	39,600,000.00	35,116,400.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	64,118,100.00	64,118,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,147,200.00	44,147,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,992,700.00	4,992,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,496,400.00	2,496,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,496,400.00	2,496,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,985,400.00	9,985,400.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	-	24,538,553.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	-	1,373,445.95
210302	Түлш, халаалт	-	23,165,108.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	34,739,700.00	24,238,450.00
210401	Бичиг хэрэг	2,153,900.00	1,980,650.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,122,400.00	16,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,585,000.00	2,100,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,500,000.00	3,657,500.00
2105	**Нормативд зардал**	47,568,000.00	41,118,729.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	36,229,100.00	33,278,329.00
210502	Хоол, хүнс	10,238,900.00	7,840,400.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	9,625,000.00	5,201,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,500,000.00	2,652,500.00
210604	Урсгал засвар	2,625,000.00	2,549,100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	6,260,000.00	6,118,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,260,000.00	6,118,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	11,104,000.00	5,069,322.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,130,000.00	3,593,060.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,040,000.00	864,000.00

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	148,000.00	103,046.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	374,000.00	374,400.00
210807	Газрын төлбөр	140,000.00	134,816.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	8,358,300.00	3,225,088.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,358,300.00	3,225,088.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	3,906,846.05
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	-	3,906,846.05
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	-	3,906,846.05
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	14,014,627.83
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	13,566,772.37

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
1	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (I)	28,445,400.00
2	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	31,714,000.00
3	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	27,538,500.00
4	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,538,500.00
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	411,900.00
10	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,495,000.00
11	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,495,000.00
12	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,495,000.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Яруу сумын Эрүүл мэндийн төвийн зорилго: Иргэдэд эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээг түргэн шуурхай жигд хүртээмжтэй хүргэхэд оршино.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Яруу сумын эрүүл мэндийн төвийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль:

1. Төрийн албаны тухай хууль
2. Төсвийн тухай хууль
3. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
4. Нийгмийн даатгалын ерөнхий хууль
5. Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
6. Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хууль
7. Хөдөлмөрийн тухай хууль
8. 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 Тамгын газрын 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.

Яруу сумын эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл суурьаар 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 суурьаар бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54.5 дахь заалтын дагуу иж бүрэн гаргаж ирүүлсэн.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Яруу 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 68,285.95 мянган төгрөгөөр буюу 17.5 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	14,014.6	13,566.7	447.9
Авлага	8,437.77	59,051.18	50,613.41
Бараа материал	58,521.41	38,182.48	-20,338.93
Үндсэн хөрөнгө	307,348.66	345,807.98	38,459.32
Нийт хөрөнгө	**388,322.47**	**456,608.42**	**68,285.95**
Өглөг	2,597.3	3,949.6	**1,352.3**
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	385,725.13	452,658.75	66,933.62
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**388,322.47**	**456,608.42**	**68,285.95**

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 хувьд эцсийн үлдэгдэл 447.9 мянган төгрөгөөр буурсан нь эхний үлдэгдлээс зарцуулсантай холбоотой байна.

Авлагын эхний үлдэгдэл 8,437.7 мянган төгрөг байсныг барагдуулсан, 59,051.18 мянган төгрөгийн авлага нэмэгдсэн байна.

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 58,521.4 мянган төгрөг байсан бөгөөд төсвийн хөрөнгөөр 69,795.2 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авч, хөрөнгө оруулалтаар ирсэн 11,948.57 мянган төгрөгийн бараа материалыг бүртгэж, 102,082.7 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулж, эцсийн үлдэгдэл 38,182.4 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 20,339.0 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Үндсэн хөрөнгийн хувьд төсвийн хөрөнгөөр 3,495.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, хөрөнгө оруулалтаар 70,764.8 мянган төгрөгийн хөрөнгө үнэ төлбөргүйгээр нэмэгдэж,элэгдэл тооцсоноор жилийн эцэст 345,807.98 мянган төгрөгийн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна. Тайлант оны элэгдлийн зардалд 35,800.5 мянган төгрөгийг тооцож бүртгэсэн байна.

Өглөгийн дансны хувьд 1,352.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь эмийн өглөгтэй холбоотой байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/ 68,285.95 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнтэй шууд холбоотой болно.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2023 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 680,189.4 мянган төгрөг, нийт зарлагыг 680,189.4 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна. Цалин, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэл, Засаг даргын нөөц хөрөнгийг тодотголоор нэмж баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 2 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 630,382.4 мянган төгрөгийг 2,500.0 мянган төгрөг, нийт 632,882.4 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 633,330.2 мянган төгрөг буюу 100.1 хувьтай байна. Энэ нь мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдлээс эрх нээлгэн зарцуулсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Хөтөлбөр арга хэмжээ	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих					
71602	**Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ**				
80302	Нэг иргэнд ногдох нормативаар	555,153.5	555,601.3	447.8	100.1%

81603	Үндсэн мэргэжлийн тусламж үйлчилгээ	77,728.9	77,728.9	0	100%
НИЙТ		**632,882.4**	**633,330.2**	**447.8**	**100.1%**

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 28,445.4 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлсэн байна. Гүйцэтгэлээр тогтмол зардалд 24,538.6 мянган төгрөг зарцуулсан ба 3,906.8 мянган төгрөгийг буцаан 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	Эм эмнэлгийн хэрэгсэл	32,578.3	32,578.3
2	Шууд худалдан авах	Хоол	7,840.4	7,840.4
2	Шууд гэрээ байгуулах	Хөрөнгө худалдан авах	3,495.0	3,495.0
ДҮН			**43,913.7**	**43,913.7**

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 Яруу 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.

Яруу сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2025 оны 01 дүгээр сарын 22-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 730,940.8 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 10,964.1 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.

Яруу 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
Яруу 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 2,500.6 мянган төгрөгийн зөрчилд 1,419.1 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт 1,081.5 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж хүргүүлсэнийг бүрэн хэрэгжүүлсэн байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт	Биелэлт

	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	**1**	1,419.1	**1**	1,419.1	100%
Албан шаардлага					
Зөвлөмж	1	1,081.5	1	1,081.5	0
Нийт дүн	**2**	**2,500.6**	**2**	**2,500.6**	**100%**

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 27,555.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илрүүлэн, 25,647.6 мянган төгрөгийн алдааг залруулан 1,907.9 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо.

- 8,254.7 мянган төгрөгийн зардлыг аккрэль сууриар бүртгээгүй
- 2,950.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг бараа материалын дансанд бүртгэсэн
- 3,048.0 мянган төгрөгийн бараа материалыг бөөн дүнгээр бүртгэсэн
- 1,960.8 мянган төгрөгийн барилгын зураг төсвийг бараа материалын дансанд бүртгэсэн

5.1 Төлбөрийн акт

1,907.8 мянган төгрөгийн эм боох материалын үлдэгдлийг дутагдуулсан 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 ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Аккрэль сууриар бүртгэл хөтлөөгүй	1	8,254.7			1	8,254.7	1	8,254.7				
Үндсэн хөрөнгийг бараа материалд орлого авсан	1	2,950.0			1	2,950.0	1	2,950.0				
Бараа материалыг бөөн дүнгээр орлого авсан	1	3,048.0			1	3,048.0	1	3,048.0				
Барилгын зураг төсвийг бараа материалд орлого авсан	1	1,960.8			1	1,960.8	1	1,960.8				
Дүн	**4**	**25,647.6**			**4**	**25,647.6**	**4**	**25,647.6**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Эм боох материалыг дутагдуулсан	1	1,907.8	1	1,907.8								
Дүн	1	1,907.8	1	1,907.8								

ХЯНАСАН :

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.БАТ-УНДРАА

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Х.БОЛДБААТАР

АХЛАХ АУДИТОР Г.ЗАЯА

БОЛОВСРУУЛСАН :

СҮЛД АУДИТ ХХК-ИЙН

ГЭРЭЭТ АУДИТОР Ц.АЛТАНТУУЛ

ОГНОО: 2025-02-22