



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: 3АА-2025/053/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:  
[www.audit.mn](http://www.audit.mn)  
Улиастай сум  
2025 он

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

Аудитын менежер: Х.Болдбаатар  
Утас: 99105506 Цахим хаяг: [BoldbaatarH@audit.gov.mn](mailto:BoldbaatarH@audit.gov.mn)

Ахлах аудитор: Г.Заяа  
Утас: 90088028 Цахим хаяг: [zayag@audit.gov.mn](mailto:zayag@audit.gov.mn)

Гэрээт аудитор : Ц.Алтантуул  
Утас: 91195554 Цахим хаяг: [tuul9565@gmail.com](mailto:tuul9565@gmail.com)

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

ОТГОН СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН  
ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ  
Д.ЦЭДЭНСОДНОМ-Д

2025.04.11 № 69

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 Отгон 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.

Отгон 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 773.1 сая төгрөгийн, нэмэлт санхүүжилтийн орлогоор 33.1 сая төгрөгийн санхүүжилтийг бүрдүүлэн үйл ажиллагаандаа зарцуулсан байна.

**Аудитын гол асуудал**

Отгон сумын Эрүүл мэндийн төв нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.2 дахь хэсэгт заасныг зөрчин 13.7 сая төгрөгийн төсвийн хөрөнгийг анхан шатны баримтыг бүрэн бүрдүүлэлгүйгээр зарцуулсан зөрчил илэрлээ.

**Бусад асуудлын хэсэг**

2024 оны жилийн эцэст 572.6 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

812502052

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ  
АУДИТОР  Д.БАТ-УНДРАА



**2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ****2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан****2023 оны 12 дугаар сарын 31****/төгрөгөөр/**

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	41,433.0	112,773.4
2	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	3,481.3	
8	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	3,481.3	
17	Төрийн сангийн харилцах	3,481.3	
27	АВЛАГА	6,123.9	46,693.0
28	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	175.8	561.3
29	Татаас санхүүжилтийн авлага	3,948.1	44,131.7
34	Бусад авлага	2,000.0	2,000.0
60	БАРАА МАТЕРИАЛ	31,827.8	66,080.3
61	Түүхий эд материал	243.6	243.6
63	Эм боох материал	243.6	243.6
66	Хангамжийн материал	31,584.3	65,836.7
67	Бичиг хэргийн материал	292.4	432.4
68	Аж ахуйн материал	11,341.6	38,319.0
71	Барилгын засварын материал	480.0	2,664.0
72	Хүнсний материал	1,057.0	2,686.0
73	Бусад хангамжийн материал	18,413.2	21,755.2
86	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	418,528.7	506,614.6
106	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	418,528.7	506,614.6
108	Биет хөрөнгө	411,834.7	499,920.6
109	Барилга, байгууламж	293,414.4	293,414.4
110	Хуримтлагдсан элэгдэл	-30,838.8	-36,706.2
111	Авто тээврийн хэрэгсэл	142,853.7	160,843.4
112	Хуримтлагдсан элэгдэл	-80,657.2	-28,920.7
113	Машин, тоног төхөөрөмж	190,976.0	238,477.9
114	Хуримтлагдсан элэгдэл	-106,595.5	-129,328.1
115	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	19,902.0	20,177.0
116	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17,846.7	-18,495.4
122	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,827.2	2,827.2
123	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,658.7	-2,827.2
127	Программ хангамж	895.0	895.0
128	Хасагдуулаг	-895.0	-895.0
129	Бусад биет бус хөрөнгө	6,694.0	6,694.0
137	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	459,961.7	619,387.9
214	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	459,961.7	619,387.9
215	Засгийн газрын хувь оролцоо	459,961.7	619,387.9
216	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГ Сан/ орон нутгийн сан	443,267.4	443,267.4
217	Өмч: -Төрийн өмч	443,267.4	443,267.4
223	Хуримтлагдсан үр дүн	-8,239.4	151,096.7
224	Өмнөх үеийн үр дүн	-8,329.4	-8,329.4
225	Тайланг үеийн үр дүн		159,426.1

227	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	25,023.6	25,023.6
231	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	459,961.7	619,387.9

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	690,520.0	1,073,208.3
76	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	73,388.9	226,689.5
77	Нийтлэг татварын бус орлого	73,388.9	226,689.5
140020	Бусад орлого	4,197.9	6,000.00
82	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
86	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	69,190.9	220,689.5
111	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	617,131.0	846,518.7
143	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс		
	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /Орон нутаг /	31,406.2	33,159.5
145	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас	585,724.8	813,359.2
147	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	707,207.2	866,349.4
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	707,207.2	866,349.4
149	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	707,207.2	866,349.4
150	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	413,784.5	581,417.3
151	Цалин	209,381.6	304,539.6
152	Нэмэгдэл цалин	119,044.5	184,981.4
153	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,517.9	15,055.00
154	Урамшуулал	80,840.3	76,841.1
157	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	58,612.3	81,335.7
158	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	39,856.3	55,184.8
159	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	4,689.0	6,537.7
160	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	3,751.2	3,268.9
161	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	937.8	3,268.9
162	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	9,378.0	13,075.4
164	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,953.5	30,133.5
165	Гэрэл сахилгааны зардал	2,165.9	2,798.5
166	Түлш, халаалтын зардал	25,787.5	27,335.0
167	Цэвэр, бохир усны зардал		
170	Хангамж, бараа материалын зардал	38,990.8	31937.1
171	Бичиг хэргийн материал	2,157.0	981.5
172	Тээвэр, шатахууны зардал	26,165.3	26,080.4
173	Шуудан холбоо интернэтийн төлбөр	1,980.0	1,764.6
175	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	593.0	510.0
176	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	270.0	2,600.6
178	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	7,825.5	
181	Нормативд зардал	85,999.6	56,368.4
182	Эм	74,980.0	49,669.6
183	Хоол	6,419.6	6,198.8
184	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,600.0	500.0

185	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,934.7	18,646.3
188	Багаж хэрэгсэл	106.0	
189	Урсгал засвар	20,828.7	18,646.3
190	Томилолт, зочны зардал	10,198.3	8,114.5
192	Дотоод томилолтын зардал	10,198.3	8,114.5
194	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,425.4	1,485.3
195	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		354.3
196	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	1,080.0	540.0
198	Тээврийн хэрэгслийн татвар	42.5	
200	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	143.0	371.1
201	Газрын төлбөр	72.5	72.5
209	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,490.0	3,260.4
212	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	42,817.7	53,280.2
224	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		370.3
228	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		344.4
	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		25.9
278	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		47,432.7
288	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)		-47,432.7
289	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)		159,426.1

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН</b>	<b>617,831.4</b>	<b>812,335.1</b>
77	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,498.5	6000.0
78	Нийтлэг татварын бус орлого	4,498.5	6000.0
	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /Орон нутаг /	31,406.2	33,159.5
110	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	613,332.9	806,335.1
143	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	581,926.7	773,175.6
144	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	581,926.7	773,175.6
145	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	581,926.7	773,175.6
147	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	640,125.1	815,816.4
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	640,125.1	815,816.4
149	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	640,125.1	815,816.4
150	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	413,784.5	581,417.3
151	Үндсэн цалин	209,381.6	304,539.6
152	Нэмэгдэл	119,044.5	1584,981.4
153	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,517.9	15,055.0
154	Үр дүнгийн урамшуулал	80,840.3	76,841.1
157	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	58,788.1	814,721.3
158	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	40,032.1	55,570.4
159	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	4,689.0	6,537.7
160	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	3,751.2	3,268.9
161	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	937.8	3,268.9
162	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	9,378.0	13,75.4
164	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	28,406.2	30,133.5

165	Гэрэл цахилгааны зардал	2,165.9	2,798.5
166	Түлш, халаалтын зардал	25,787.5	26,795.0
167	Цэвэр, бохир усны зардал	452.7	540.0
170	Хангамж, бараа материалын зардал	35,224.5	32,018.7
171	Бичиг хэрэг	2,075.0	1,121.5
172	Тээвэр, шатахуун	26,165.3	26,080.4
173	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,980.0	1,764.8
175	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,368.1	760.0
176	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,636.1	2,292.2
181	Нормативд зардал	55,954.1	51,859.7
182	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	46,501.9	43,778.0
183	Хоол, хүнс	6,652.2	7,581.7
184	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,800.0	500.0
185	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	26,515.2	20,810.3
186	Багаж техник хэрэгсэл	216.0	
188	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	1,800.0	
189	Урсгал засвар	24,499.2	20,810.3
190	Томилголт, зочны зардал	9,586.0	8,114.5
192	Дотоод албан томилолт	9,586.0	8,114.5
194	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,425.4	1,485.2
195	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж		354.5
196	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,080.0	540.0
198	Тээврийн хэрэгслийн татвар	54.4	
200	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	143.0	371.1
201	Газрын төлбөр	72.5	72.5
203	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		147.2
	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,440.9	7,885.2
221	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		370.3
225	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		344.4
	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		25.9
233	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал		
251	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)-(I)-(II)	-22,293.6	-3,481.3
252	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
262	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	14,039.0	
263	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	14,039.0	
264	Дотоод эх үүсвэрээр	14,039.0	
276	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	14,039.0	
279	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)-(IV)-(V)	-14,039.0	
280	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
304	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-36,332.6	-3,481.3
305	Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		3,481.3
306	Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	3,481.3	

#### 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	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	443,267.4	25,023.6	8,357.8	476,648.9
10	443,267.4	443,267.4	25,023.6	-16,687.2	-16,687.2
11	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
12	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	443,267.4	25,023.6	-8,357.8	459,961.7
17	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/			159,426.1	159,426.2
18	2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	443,267.4	25,023.6	151,096.7	619,387.9

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨ Ө	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	3,481.3	-3,481.3
2	<b>I НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>721,662.8</b>	<b>648,378.0</b>
3	<b>УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>721,662.8</b>	<b>648,378.0</b>
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	721,662.8	648,378.0
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	617,997.6	545,959.1
6	Үндсэн цалин	330,352.0	290,103.9
7	Нэмэгдэл	252,073.6	180,882.7
8	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	6,072.0	15,040.0
9	Урамшуулал	29,500.0	59,992.4
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	77,2349.8	77249.8
12	Тэтгэврийн даатгал	52,529.8	52,529.8
13	Тэтгэмжийн даатгал	6,180.0	6,180.0
14	ҮОМШӨ ний даатгал	3,090.0	3,090.0
15	Ажилгүйдлийн даатгал	3,090.0	3,090.0
16	Эрүүл мэндийн даатгал	12,360.0	12,360.0
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,133.5	30,133.5
18	Гэрэл цахилгаан	2,798.5	2,798.5
19	Түлш, халаалт	26,795.0	26,795.0
20	Цэвэр, бохир ус	540.0	540.0
22	Хангамж, бараа материалын зардал	2,157.1	2,157.1
23	Бичиг хэрэг	1,357.7	1,121.5
24	Тээвэр (шатахуун)	2,157.1	2,157.1
25	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	1,764.6	1,764.6
27	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,034.0	760.0
28	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	1,200.0	912.5
30	Нормативд зардал	30,470.5	39,368.0
31	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	26,054.3	26,054.3
32	Хоол, хүнс	3,816.2	3,813.7

33	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	600.0	500.0
34	Эд хогшил худалдан авах	4,675.0	3,875.0
35	Багаж, техник, хэрэгсэл		
37	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	800.0	
38	Урсгал засвар	3,875.0	3,875.0
39	Томилолт, зочны зардал	6,226.8	5,850.5
41	Дотоод албан томилолт	6,226.8	5,850.5
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	1,863.7	1,413.9
44	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	356.5	354.5
45	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	540.0	540.0
46	Даатгалын үйлчилгээ	60.0	
47	Тээврийн хэрэгслийн татвар	148.0	
48	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	99.0	
49	Мэдээллийн технологийн зардал	374.4	371.1
50	Газрын төлбөр	150.0	72.5
51	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	75.8	75.8
53	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		
66	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	818,811.5	773,175.6
70	Бусад урсгал шилжүүлэг	818,811.5	773,175.6
78	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал		
97	ЗАРДЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	818,811.5	773,175.6
106	НД-ЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	818,811.5	773,175.6
127	Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		3,481.3
128	Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		
129	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	1	1
130	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1
133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	22.00	21.00
134	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
135	Гүйцэтгэх ажилтан	19.00	18.00
136	Үйлчлэх ажилтан	2.00	2.00

### 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 587,674.6 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлэн 574,174.6 мянган төгрөгийн алдааг залруулан, 13,700.0 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж хүргүүллээ.

3.1 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

3.2 Албан шаардлага хүргүүлээгүй.

3.3 Зөвлөмж

1. Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

✓ Төсвийн 13,700.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг зарцуулахдаа анхан шатны баримтыг бүрэн бүрдүүлээгүй.

Өгсөн зөвлөмж:

- ✓ Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-т "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно"; Татварын ерөнхий хуулийн 28.2-т "Татвар төлөгч ногдуулалт хийхдээ энэ хуульд заасан нийтлэг журмыг баримтлах бөгөөд холбогдох хуульд заасны дагуу орлого, зарлагын гүйлгээг бүртгэх, баримтжуулах, цахим төлбөрийн баримт үйлдэх, хэвлэх, илгээх, татварын бүртгэл, мэдээллийн нэгдсэн санд мэдээлэл дамжуулах зориулалт бүхий, нэгдсэн системд холбогдсон, стандартын шаардлага хангасан кассын машин, төхөөрөмж, компьютер, бусад дагалдах хэрэгслийг зориулалтын дагуу бүрэн ашиглаж, борлуулалтын мэдээллийг 14 хоногт багтаан татварын бүртгэл, мэдээллийн нэгдсэн санд илгээж, бүртгүүлнэ."; Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 14.3-т "Албан татвар суутган төлөгч хоорондын бараа борлуулсан, ажил гүйцэтгэсэн, үйлчилгээ үзүүлсэн тухай бүрд төлбөрийн баримт олгох бөгөөд уг баримтуудыг дангаар, эсхүл хамтатган нэмэгдсэн өртгийн албан татварын падаан үйлдэнэ."; гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллах

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			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн		
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн				
Шатахууны зарцуулалтын баримтыг бүрэн бүрдүүлээгүй	1	1,479.6			1	1,479.6			1	1,479.6				
Үндсэн хөрөнгийн тооллогын баримтыг бүрэн бүрдүүлээгүй	1	506,614.7			1	506,614.7			1	506,614.7				
Бараа материалын тооллогын баримтыг бүрэн бүрдүүлээгүй	1	66,080.3			1	66,080.3			1	66,080.3				
<b>Дүн</b>	<b>4</b>	<b>574,174.6</b>			<b>4</b>	<b>574,174.6</b>			<b>4</b>	<b>574,174.6</b>				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Үүнээс				Зөвлөмж			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		Албан тушаалтны тоо		Тоо	Дүн		
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн				
Зардлын анхан шатны баримтыг бүрэн бүрдүүлээгүй	1	13,700.0									1	13,700.0		
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>13,700.0</b>									<b>1</b>	<b>13,700.0</b>		

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

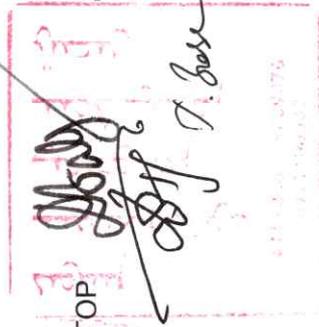
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

АХЛАХ АУДИТОР

БОЛОВСРУУЛСАН

СҮЛД АУДИТ ХХК-ИЙН

ГЭРЭЭТ АУДИТОР



Д.БАТ-УНДРАА

Х.БОЛДБААТАР

Г.ЗАЯА

Ц.АЛТАНТУУЛ

ОГНОО: 2025-02-22