ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Шивээговь сумын Эрүүл мэндийн төвийн
2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГСА-2026/032-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Говьсүмбэр аймаг 2026 он.	Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга , тэргүүлэх аудитор: Б.Сарантуяа Утас: 70543179 Цахим хаяг: sarantuyab@audit.gov.mn Аудитын менежер: Г.Наранбаяр Цахим хаяг: naranbayarg@audit.gov.mn Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн: Миндүг аудит ХХК-ийн захирал: Б.Бүзмаа Утас: 91160110 Цахим хаяг: buzmaa@mindug.mn Аудитын менежер: Ц.Уянга Утас: 86034911 Цахим хаяг: info@mindug.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 5
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 11
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 13

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
МУЗГ	Монгол Улсын Засгийн газар
АИТХ	Аймгийн иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал
АЗДТГ	Аймгийн засаг даргын тамгын газар
МУЕА	Монгол улсын ерөнхий аудитор
ГСА	Говьсүмбэр аймаг
ГСАТАГ	Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газар
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал
НА	Нийцлийн аудит
НБББББ	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
42015 Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум, 3 дугаар баг
Утас/Факс: 976-7054 3179
И-мэйл: govisumber@audit.gov.mn

2026.02.25 № 32

танай ______________-ны № ______________-т

ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН
ШИВЭЭГОВЬ СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ТӨСВИЙН
ШУУД ЗАХИРАГЧ П.ГАНЧИМЭГ
ТАНАА

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 Говьсүмбэр аймгийн Шивээговь сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2025 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.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2025 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

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тус байгууллага нь бүх үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь

4226050148

харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

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.

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 Б.САРАНТУЯА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан /Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**426,270,328.53**	**380,351,271.52**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	13,235,260.12	131,946,476.11
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	13,235,260.12	131,946,476.11
3121	**Төгрөг**	13,235,260.12	131,946,476.11
31211	Төрийн сангийн харилцах	5,299,007.12	131,946,476.11
31218	Ахмадын сангийн харилцах	7,936,253.00	-
33	**АВЛАГА**	302,057,980.27	132,579,999.83
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	302,057,980.27	132,543,746.83
335	**Бусад авлага**	-	36,253.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	-	36,253.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	110,977,088.14	115,824,795.58
351	**Түүхий эд материал**	43,466,303.98	84,583,450.58
35110	Тусгай зориулалттай материал	323,200.00	1,990,750.00
35130	Эм боох материал	43,143,103.98	82,592,700.58
354	**Хангамжийн материал**	67,510,784.16	31,241,345.00
35410	Бичиг хэргийн материал	645,100.00	1,444,100.00
35420	Аж ахуйн материал	10,828,175.00	3,082,500.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	40,000.00	17,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,220,000.00	3,810,000.00
35450	Барилгын засварын материал	122,800.00	84,200.00
35460	Хүнсний материал	1,037,306.00	4,357,956.00
35470	Бусад хангамжийн материал	53,617,403.16	18,445,589.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,204,181,043.58**	**1,371,014,682.10**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,204,181,043.58	1,371,014,682.10
392	**Биет хөрөнгө**	1,185,273,043.58	1,351,482,793.22
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,546,397,717.31	1,373,564,043.31
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(512,694,002.31)	(288,015,069.53)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	36,610,000.00	77,909,813.10
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(36,075,999.72)	(19,401,614.80)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	327,275,673.11	341,073,423.11
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(211,184,048.92)	(187,113,141.95)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	81,989,085.40	96,790,725.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(47,045,381.29)	(43,325,385.42)
393	**Биет бус хөрөнгө**	18,908,000.00	19,531,888.88
39301	Програм хангамж	1,180,000.00	650,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,180,000.00)	(26,111.12)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	18,908,000.00	18,908,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,630,451,372.11**	**1,751,365,953.62**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**61,480,506.58**	**-**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	61,480,506.58	-
413	**Өглөг**	61,480,506.58	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	55,286,052.58	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	6,194,454.00	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,568,970,865.53**	**1,751,365,953.62**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,568,970,865.53	1,751,365,953.62
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	263,902,032.00	263,902,032.00
51101	Өмч: - төрийн	263,902,032.00	263,902,032.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,163,145,543.39	1,346,956,954.28
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	976,958,546.53	1,164,561,866.19
51220	Тайлант үеийн үр дүн	186,186,996.86	182,395,088.09
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	141,923,290.14	140,506,967.34
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,630,451,372.11**	**1,751,365,953.62**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,444,231,834.47**	**1,862,290,365.82**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**61,363,331.24**	**262,594,301.32**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	61,363,331.24	262,594,301.32
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	854,500.00	2,910,753.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	854,500.00	2,910,753.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	30,040,739.60	219,055,579.88
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	30,468,091.64	40,627,968.44
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,382,868,503.23**	**1,599,696,064.50**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	37,692,980.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	37,692,980.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	105,000,000.00	114,500,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	105,000,000.00	114,500,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	1,277,868,503.23	1,447,503,084.50
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,277,868,503.23	1,447,503,084.50
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,258,044,837.61**	**1,679,509,610.75**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,258,044,837.61**	**1,679,509,610.75**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,236,065,387.60	1,620,771,430.26
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	658,162,698.00	791,151,728.53
210101	Үндсэн цалин	343,775,770.35	420,321,558.87
210102	Нэмэгдэл	241,258,751.64	270,372,959.67
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	37,169,770.01	45,355,335.00
210104	Урамшуулал	35,958,406.00	55,101,874.99
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	86,016,470.34	91,410,557.34
210201	Тэтгэврийн даатгал	61,769,220.34	62,494,625.88
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,853,060.00	7,268,382.73
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,297,828.00	4,792,278.67
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,819,272.00	3,371,034.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,277,090.00	13,484,235.84
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	98,219,849.99	101,150,552.51
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,309,566.60	10,034,684.54
210302	Түлш, халаалт	73,954,733.39	71,995,326.87
210303	Цэвэр, бохир ус	14,955,550.00	19,120,541.10
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	30,643,650.00	90,231,733.45
210401	Бичиг хэрэг	4,720,040.00	12,354,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,954,000.00	18,510,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,858,400.00	3,180,825.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	500,000.00	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,611,210.00	22,867,375.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	22,008,683.45
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/	-	11,070,000.00
2105	**Нормативт зардал**	174,608,457.73	173,568,795.34
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	156,624,685.63	153,366,826.34
210502	Хоол, хүнс	17,983,772.10	20,201,969.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	18,208,440.00	57,686,189.00
210604	Урсгал засвар	18,208,440.00	57,686,189.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	7,190,000.00	10,480,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,190,000.00	10,480,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	22,806,550.00	76,296,172.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	19,758,550.00	73,180,682.00

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,728,000.00	1,692,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	680,000.00	679,950.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	60,000.00	56,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	50,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	530,000.00	548,200.00
210807	Газрын төлбөр	-	94,540.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	140,209,271.54	228,795,702.09
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,222,127.36	75,869,227.71
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	114,987,144.18	152,926,474.38
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	21,979,450.01	58,738,180.49
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	21,199,300.00	55,352,480.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	22,250,750.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	16,219,730.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	8,082,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	21,199,300.00	8,800,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	780,150.01	3,385,700.49
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	780,150.01	3,385,700.49
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**186,186,996.86**	**182,780,755.07**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	385,666.98
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	385,666.98
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	(385,666.98)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**186,186,996.86**	**182,395,088.09**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,103,845,984.31**	**1,772,084,797.94**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**7,854,500.00**	**2,874,500.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	7,854,500.00	2,874,500.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	7,854,500.00	2,874,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	854,500.00	2,874,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,000,000.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,095,991,484.31**	**1,769,210,297.94**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	37,692,980.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	37,692,980.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	105,000,000.00	114,500,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	105,000,000.00	114,500,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	990,991,484.31	1,617,017,317.94
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	990,991,484.31	1,617,017,317.94
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,063,588,119.36**	**1,552,283,381.95**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,063,588,119.36**	**1,552,283,381.95**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,041,608,669.35**	**1,493,545,201.46**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	640,253,979.96	846,437,681.11
210101	Үндсэн цалин	325,867,052.31	475,607,511.45
210102	Нэмэгдэл	241,258,751.64	270,372,959.67
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	37,169,770.01	45,355,335.00
210104	Урамшуулал	35,958,406.00	55,101,874.99
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	55,639,135.80	91,410,657.34
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,187,909.48	62,494,625.88
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,600,700.00	7,268,382.73
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,300,100.00	4,792,378.67

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,300,100.00	3,371,034.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,250,326.32	13,484,235.84
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	98,219,849.99	101,150,552.51
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,309,566.60	10,034,684.54
210302	Түлш, халаалт	73,954,733.39	71,995,326.87
210303	Цэвэр, бохир ус	14,955,550.00	19,120,541.10
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	36,829,050.00	60,652,375.00
210401	Бичиг хэрэг	4,302,000.00	13,153,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,300,000.00	21,100,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,858,400.00	3,180,825.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	500,000.00	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	15,868,650.00	22,977,700.00
2105	**Нормативт зардал**	154,242,081.72	212,824,874.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	136,090,042.02	177,648,255.50
210502	Хоол, хүнс	16,887,039.70	23,522,619.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,265,000.00	11,654,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	21,140,300.00	75,995,389.00
210604	Урсгал засвар	21,140,300.00	75,995,389.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	7,190,000.00	10,480,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,190,000.00	10,480,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	22,806,550.00	76,296,172.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	19,758,550.00	73,180,682.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,728,000.00	1,692,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	680,000.00	679,950.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	60,000.00	56,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	50,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	530,000.00	548,200.00
210807	Газрын төлбөр	-	94,540.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	5,287,721.88	18,297,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,287,721.88	18,297,500.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**21,979,450.01**	**58,738,180.49**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	21,199,300.00	55,352,480.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	22,250,750.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	16,219,730.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	8,082,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	21,199,300.00	8,800,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	780,150.01	3,385,700.49
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	780,150.01	3,385,700.49
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**40,257,864.95**	**219,801,415.99**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**37,250,000.00**	**101,090,200.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**37,250,000.00**	**101,090,200.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	37,250,000.00	101,090,200.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	37,250,000.00	101,090,200.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(37,250,000.00)**	**(101,090,200.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	3,007,864.95	118,711,215.99
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	10,227,395.17	13,235,260.12
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	13,235,260.12	131,946,476.11

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	263,902,032.0	141,923,290.14	975,850,546.53	-	1,381,675,868.67
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**263,902,032.0**	**141,923,290.14**	**975,850,546.53**	**-**	**1,381,675,868.67**
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	1,108,000.00	1,108,000.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	186,186,996.86	-	186,186,996.86
C08	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**263,902,032.0**	**141,923,290.14**	**1,162,037,543.39**	**1,108,000.00**	**1,568,970,865.53**
D01	**2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**263,902,032.0**	**141,923,290.14**	**1,162,037,543.39**	**1,108,000.00**	**1,568,970,865.53**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	1,416,322.80	-	1,416,322.80
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**263,902,032.0**	**141,923,290.14**	**1,163,453,866.19**	**1,108,000.00**	1,570,387,188.33
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(1,416,322.80)	-	-	(1,416,322.80)
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	182,395,088.09	-	182,395,088.09
D09	**2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**263,902,032.0**	**140,506,967.34**	**1,345,848,954.28**	**1,108,000.00**	**1,751,365,953.62**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	2,109,309,700.00	1,642,087,881.46
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	2,109,309,700.00	1,642,087,881.46
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,021,085,500.00	1,586,735,401.46
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,132,567,300.00	846,437,681.11
210101	Үндсэн цалин	890,643,800.00	475,607,511.45
210102	Нэмэгдэл	160,815,000.00	270,372,959.67
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	61,564,800.00	45,355,335.00
210104	Урамшуулал	19,543,700.00	55,101,874.99
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	145,272,700.00	91,410,657.34
210201	Тэтгэврийн даатгал	98,368,800.00	62,494,625.88
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,726,000.00	7,268,382.73
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,863,000.00	4,792,378.67
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,863,000.00	3,371,034.22

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	23,451,900.00	13,484,235.84
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	104,500,000.00	101,150,552.51
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,000,000.00	10,034,684.54
210302	Түлш, халаалт	74,500,000.00	71,995,326.87
210303	Цэвэр, бохир ус	18,000,000.00	19,120,541.10
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	61,213,500.00	60,652,375.00
210401	Бичиг хэрэг	5,619,000.00	13,153,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	33,012,500.00	21,100,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,409,300.00	3,180,825.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,006,800.00	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	18,165,900.00	22,977,700.00
2105	**Нормативт зардал**	252,450,200.00	212,824,874.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	218,272,600.00	177,648,255.50
210502	Хоол, хүнс	22,302,600.00	23,522,619.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	11,875,000.00	11,654,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	211,329,900.00	177,085,589.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	96,142,900.00	89,090,200.00
210602	Тавилга	12,000,000.00	12,000,000.00
210604	Урсгал засвар	103,187,000.00	75,995,389.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	13,191,200.00	10,480,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	13,191,200.00	10,480,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	87,476,700.00	76,296,172.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	84,315,500.00	73,180,682.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,728,000.00	1,692,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	680,000.00	679,950.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	60,000.00	56,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	50,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	548,200.00	548,200.00
210807	Газрын төлбөр	95,000.00	94,540.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	13,084,000.00	10,397,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,084,000.00	10,397,500.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	88,224,200.00	55,352,480.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	88,224,200.00	55,352,480.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	28,073,200.00	22,250,750.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	20,000,000.00	16,219,730.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	8,100,000.00	8,082,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	32,051,000.00	8,800,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,959,817,200.00	1,617,017,317.94
122	**ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ**	1,959,817,200.00	1,617,017,317.94
122001	Хандив тусламж /дотоод/	1,959,817,200.00	1,617,017,317.94
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	5,299,007.12
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	2,874,500.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 11,070.0 мянган төгрөгийн 2 алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад 2 алдааг залруулж, алдааг дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа:

1. Үндсэн хөрөнгийн шинжтэй 11,070.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бараа материал дансанд бүртгэсэн
   - Энэ нь байгууллагын санхүүгийн тайлангийн бодит байдалд нөлөөлөх, хөрөнгийн бүртгэл, тайлагналын үнэн зөв байдлыг алдагдуулах эрсдэлтэй бөгөөд Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 71 дүгээр зүйлийн 71.1 дэх хэсэгтэй нийцээгүй,
   - УСНББОУС 12 ‘’Бараа материал нь үйлчилгээ үзүүлэхэд зарцуулагдах материал эсвэл хангамжийн зүйлс хэлбэрээр байгаа хөрөнгө’’ стандартын заалт, батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа алдааг тайлант хугацаанд үндсэн хөрөнгөнд бүртгэн тайланд тусган залруулсан байна.
2. 5 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгийн шинжтэй хөрөнгийг бараа материал дансанд бүртгэж тайлант хугацаанд байгууллагын даргын тушаалаар 1,500.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө акталж зардалд бүртгэсэн.
   - Энэ нь байгууллагын санхүүгийн тайлангийн бодит байдалд нөлөөлөх, хөрөнгийн бүртгэл, тайлагналын үнэн зөв байдлыг алдагдуулах эрсдэлтэй бөгөөд Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 71 дүгээр зүйлийн 71.1 дэх хэсэгтэй нийцээгүй байгааг Эрүүл мэндийн төвийн даргын 2026 оны 02-р сарын 10-ны өдрийн 26 тоот албан тоотоор Говьсүмбэр аймгийн өмчийн газарт хүсэлт хүргүүлэн шийдвэрлүүлж анхан шатны баримт үйлдэн алдааг залруулсан байна.

Аудитаар нийт 29,554.7 мянган төгрөгийн 4 зөрчил[2] илэрснээс, 38.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 29,516.7 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмж өгсөн.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 29,554.7 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

3.1.1. Нийгмийн даатгалын тайланд 1 ажилтны 1,000.0 мянган төгрөгийн цалин илүү тусган 38.0 мянган төгрөгийн НДШ илүү тайлагнасан нь Нийгмийн даатгалын ерөнхий хуулийн 19 дүгээр зүйлийн 19.1, 21-р зүйлийн 21.1, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5-р зүйлийн 5.1.3, 5.1.4, 13-р зүйлийн 13.1, 13.6, 13.7, 18-р зүйлийн 18.1, 20-р зүйлийн 20.2.5 санхүүгийн тайлангийн аудитын "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Орон нутгийн орлогод төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага өгөөгүй

[1] Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

[2] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

3.3. Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дараалллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Нөөцлөх шаардлагагүй 27,250.0 мянган төгрөгийн жирэмслэлтээс хамгаалах тест, эм бэлдмэл их хэмжээгээр нөөцөлж бэлтгэснийг завсрын аудитын зөвлөмжөөр бэлтгэн нийлүүлэгч Эм Эс Ай Си СИ ХХК-д хүлээлгэн өгсөн боловч данснаас хасаагүй, авлага бүртгээгүй байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15-р зүйлийн 15.1.6 ''нөөцлөх шаардлагатай бараа, материалыг үр ашиггүй удаан хадгалах, шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр бараа, материал бэлтгэх, нөөцлөх'' ;, УСНББОУС 12 ''Бараа материал нь үйлчилгээ үзүүлэхэд зарцуулагдах материал эсвэл хангамжийн зүйлс хэлбэрээр байгаа хөрөнгө'' стандартын заалт, батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Бэлтгэн нийлүүлэгч Эм Эс Ай Си СИ ХХК-д хүлээлгэн өгсөн бараа материалын үнийг нэхэмжилж авах, тайлант хугацааны үйл ажиллагаанд шаардлагагүй бараа материалыг хүлээн авч орлого авахгүй байх зөвлөмж өглөө.

2. Үндсэн хөрөнгө данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын хугацааг эдийн засгийн өгөөжтэй уялдуулан зөв тогтоогоогүйгээс санхүүгийн тайланд элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 21,039.0 мянган төгрөгийн 8 ширхэг хөрөнгө бүртгэлтэй байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 71 дүгээр зүйлийн 71.1 дэх заалт ''Үндсэн хөрөнгөд гарсан хөдөлгөөн, өөрчлөлтийг нягтлан бодохын дэлгэрэнгүй бүртгэлд тусгасан байх, техник, технологийн баримт бичгийг гүйцэд бүрдүүлсэн байх'', 71.7 дох заалт ''өмнөх тооллогоор тайлан тэнцлээс хасахаар шийдвэрлэсэн үндсэн хөрөнгө, түүхий эд материал, бэлэн бүтээгдэхүүн, барааг худалдах, устгах зэргээр бүрэн шийдвэрлүүлж үр дүнг бүртгэлд тусгасан байх'', 31-р зүйлийн 31.2 дох заалт ''илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нь нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж, засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн үнийг төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагатай зөвшилцөн тогтоох'' зүйл заалттай нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Үндсэн хөрөнгийн эдийн засгийн насжилт буюу ашиглах хугацааг тухайн хөрөнгийн өгөөжтэй уялдуулан зөв тогтоож, УСНББОУС17 Үндсэн хөрөнгийн 67 дугаар зүйлд тусгасан "Хөрөнгийн үлдэх өртөг ба ашиглалтын хугацааг наад зах нь санхүүгийн жил бүрийн эцэст хянаж үзэх ба хэрэв хүлээлт нь өмнөх тооцооллоос өөр байвал уг өөрчлөлтийг УСНББОУС3 тооцооллын өөрчлөлтийн дагуу тайлагнана" заалтыг мөрдөж ажиллах зөвлөмж өглөө.

3. Үндсэн хөрөнгө данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Үнэ төлбөргүй Эрүүл мэндийн газраас шилжиж ирсэн 2,266.7 мянган төгрөгийн үлдэх өртөгтэй үндсэн хөрөнгийг орлогод авахдаа стандартын дагуу /үлдэх өртгөөр/ бүртгээгүй.

Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 71 дүгээр зүйлийн 71.1 дэх заалт ‘’Үндсэн хөрөнгөд гарсан хөдөлгөөн, өөрчлөлтийг нягтлан бодохын дэлгэрэнгүй бүртгэлд тусгасан байх, техник, технологийн баримт бичгийг гүйцэд бүрдүүлсэн байх’’, УСНББОУС17, 3,зүйл заалтыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Шилжиж ирсэн үндсэн хөрөнгийг үлдэх өртгөөр орлогод авч, цаашид тухайн хөрөнгийн өгөөжтэй уялдуулан зөв тогтоож ,УСНББОУС17 Үндсэн хөрөнгийн 67 дугаар зүйлд тусгасан “Хөрөнгийн үлдэх өртөг ба ашиглалтын хугацааг наад зах нь санхүүгийн жил бүрийн эцэст хянаж үзэх ба хэрэв хүлээлт нь өмнөх тооцооллоос өөр байвал уг өөрчлөлтийг УСНББОУС3 тооцооллын өөрчлөлтийн дагуу тайлагнана" заалтыг мөрдөж ажиллах зөвлөмж өглөө.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2026 оны 09 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор, Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 дахь заалтын дагуу шийдвэрийн хэрэгжилтийн төлөвлөгөөг хуулийн хугацаанд тус тус Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. 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
1	Үндсэн хөрөнгийн шинжтэй хөрөнгийг бараа материал дансанд бүртгэсэн	1	11,070.0			1	11,070.0	1	11,070.0				
2	1.5 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө дээд шатны байгууллагын шийдвэргүй акталж данснаас хассан	1	-			1	-	1	-				
	Дүн	2	11,070.0			2	11,070.0	2	11,070.0				

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 шилжүүлэх асуудал	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
1	НД-ын тайланд 1 ажилтны цалин илүү тусган 38.0 мянган төгрөгийн НДШ илүү тайлагнасан	1	38.0	1	38.0								
1	Элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 21.0 сая төгрөгийн 8 ширхэг хөрөнгө бүртгэсэн.	1	-					1	-				
2	Нөөцлөх шаардлагагүй эм, эмийн бэлдмэл их хэмжээгээр нөөцөлж бэлтгэснийг бэлтгэн нийлүүлэгч Эм Эс Ай Си СИ ХХК-д хүлээлгэн өгсөн боловч данснаас хасч, авлага бүртгээгүй байна.	1	27,250.0					1	27,250.0				
4	ЭМГ-аас шилжиж ирсэн 2.3 сая төгрөгийн үлдэх өртөгтэй үндсэн хөрөнгийг орлогод авахдаа стандартын дагуу бүртгээгүй.	1	2,266.7					1	2,266.7				
	Дүн	4	29,554.7	1	38.0			3	29,516.7				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

№	Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
				Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
	Дүн						
	Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил						
	Дүн						
	Нийт дүн						