



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Адаацаг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДУА-2026/120/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дундговь аймаг

2026 он

Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох

Утас: 70592439

Цахим хаяг: Munkhtogtokhr@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Т.Батсайхан

Утас: 70592225

Цахим хаяг: batsaikhant@audit.gov.mn

Аудитор: Л.Баянмөнх

Утас: 99997540

Цахим хаяг: bayanmunkhamina@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ.....	2
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	/төгрөгөөр/4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	/төгрөгөөр/5
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	/төгрөгөөр/7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	/төгрөгөөр/9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	9
3.1 Албан шаардлага	11
3.2 Зөвлөмж	11
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	16

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, 7-р баг, Сайнцагаан сум
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,
70593208, Цахим хаяг: dundgovi@audit.gov.mn

2026.02.25 № 55

танай _____ -ны № _____ -т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН
АДААЦАГ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ТӨВИЙН ДАРГА С.ОТГОНБАЯР ТАНАА

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 Дундговь аймгийн Адаацаг 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 өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад үйл ажиллагааны орлого өмнөх оноос 263.1 сая төгрөгөөр буурсан нь үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /үндсэн хөрөнгө/-ын бууралт, үйл ажиллагааны зардал 360.7 сая төгрөгөөр өссөний дийлэнх хувийг цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж, бараа үйлчилгээний бусад зардал эзэлж байна. Уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй бөгөөд үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй.

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

4826050186

Бусад асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй зохистой гэж үзлээ.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 12 зорилт, 48 арга хэмжээг тусгаж хэрэгжилтийг хангаж ажилласнаар Адаацаг сумын засаг даргатай байгуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний үнэлгээгээр 88.0 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан 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.

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

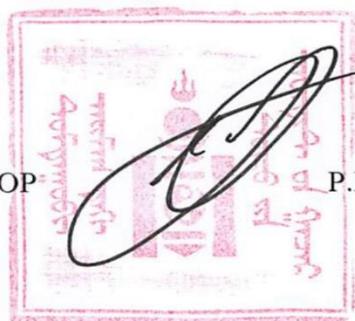
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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



Р.МӨНХТОГТОХ

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	<u>464,166,475.16</u>	<u>381,565,860.56</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	85,426,979.92	78,409,913.11
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	85,426,979.92	78,409,913.11
3121	Төгрөг	85,426,979.92	78,409,913.11
31211	Төрийн сангийн харилцах	82,516,546.92	78,409,913.11
31218	Ахмадын сангийн харилцах	2,910,433.00	-
33	АВЛАГА	200,295,740.48	117,832,775.37
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	911,725.38	10,000.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	199,384,015.10	116,612,342.37
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	1,210,433.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	178,443,754.76	185,323,172.08
351	Түүхий эд материал	87,303,405.58	107,510,091.66
35110	Тусгай зориулалттай материал	34,078,272.44	61,496,457.06
35130	Эм боох материал	53,225,133.14	46,013,634.60
354	Хангамжийн материал	90,080,349.18	76,903,080.42
35410	Бичиг хэргийн материал	1,815,800.00	1,683,300.00
35420	Аж ахуйн материал	49,268,519.18	33,765,175.42
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	3,500,000.00	5,580,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	4,885,000.00	4,117,340.00
35450	Барилгын засварын материал	9,263,300.00	9,018,700.00
35460	Хүнсний материал	2,725,130.00	3,539,965.00
35470	Бусад хангамжийн материал	18,622,600.00	19,198,600.00
35600	Мал амьтад	1,060,000.00	910,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,493,671,553.32</u>	<u>1,346,111,306.23</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,493,671,553.32	1,346,111,306.23
392	Биет хөрөнгө	1,480,382,278.32	1,332,986,849.91
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,225,248,439.86	1,225,248,439.86
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(195,877,931.05)	(273,059,621.17)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	240,679,366.47	240,679,366.47
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(45,316,357.26)	(91,572,897.18)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	367,460,428.35	383,254,558.69
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(131,556,132.09)	(203,009,915.73)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	33,618,390.00	73,784,538.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,873,925.96)	(22,337,619.03)
393	Биет бус хөрөнгө	13,289,275.00	13,124,456.32
39301	Програм хангамж	659,275.00	659,275.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(164,818.68)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	12,630,000.00	12,630,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,957,838,028.48</u>	<u>1,727,677,166.79</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>783,810.00</u>	<u>2,691,400.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	783,810.00	2,691,400.00

413	Өглөг	783,810.00	2,691,400.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	783,810.00	2,691,400.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,957,054,218.48</u>	<u>1,724,985,766.79</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,957,054,218.48	1,724,985,766.79
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	180,920,980.80	180,920,980.80
51101	Өмч: - төрийн	180,920,980.80	180,920,980.80
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,566,647,866.82	1,334,579,415.13
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,566,647,866.82	1,566,647,866.82
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(232,068,451.69)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	209,485,370.86	209,485,370.86
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,957,838,028.48</u>	<u>1,727,677,166.79</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,468,268,644.96	1,205,169,735.03
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	496,711,746.28	122,975,110.33
120	Нийтлэг татварын бус орлого	496,711,746.28	122,975,110.33
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	51,037,097.40	58,727,768.36
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	51,037,097.40	58,727,768.36
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	413,046,951.47	13,927,287.34
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	32,627,697.41	50,320,054.63
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	971,556,898.68	1,082,194,624.70
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	51,778,500.00	79,325,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	51,778,500.00	79,325,500.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	919,778,398.68	1,002,869,124.70
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	919,778,398.68	1,002,869,124.70
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,028,556,739.38	1,389,330,276.22
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,028,556,739.38	1,389,330,276.22
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	995,591,739.49	1,306,061,881.89
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	556,216,516.61	675,750,844.15
210101	Үндсэн цалин	309,591,108.83	394,659,056.74
210102	Нэмэгдэл	182,442,972.78	163,282,279.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,706,000.00	24,733,994.00
210104	Урамшуулал	56,476,435.00	93,075,514.41
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	67,844,237.52	82,187,942.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,114,137.79	56,546,844.64
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,574,528.09	6,485,175.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,263,945.15	3,242,537.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,478,969.85	2,942,537.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,412,656.64	12,970,849.34
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,395,501.11	48,274,946.35

210301	Гэрэл, цахилгаан	8,540,239.11	5,022,598.35
210302	Түлш, халаалт	21,855,262.00	42,852,348.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	400,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	46,901,264.62	42,290,122.04
210401	Бичиг хэрэг	3,622,100.00	4,032,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,469,267.40	17,920,310.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	878,300.00	907,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	157,200.00	2,113,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,650,980.00	9,485,950.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	5,123,417.22	7,830,362.04
2105	Нормативт зардал	82,301,138.80	81,338,855.97
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	65,846,060.80	65,117,490.97
210502	Хоол, хүнс	16,455,078.00	16,221,365.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	26,206,150.00	26,973,950.00
210604	Урсгал засвар	26,206,150.00	26,973,950.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,888,000.00	12,580,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,888,000.00	12,580,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	26,811,493.80	127,405,826.17
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	22,707,600.00	124,851,549.37
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,728,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	283,500.00	1,623,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	134,693.80	178,976.80
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,500.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,786,900.00	560,000.00
210807	Газрын төлбөр	126,300.00	126,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	149,027,437.03	209,259,394.23
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,913,439.59	2,312,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	145,113,997.44	206,946,594.23
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	32,964,999.89	83,268,394.33
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	31,338,000.00	64,164,490.68
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	31,746,790.68
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	31,338,000.00	24,648,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	7,769,700.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,626,999.89	19,103,903.65
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,626,999.89	19,103,903.65
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>439,711,905.58</u>	<u>(184,160,541.19)</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	47,907,910.50
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	3,090,111.20
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	-	44,817,799.30
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(47,907,910.50)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>439,711,905.58</u>	<u>(232,068,451.69)</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>834,464,508.98</u>	<u>1,223,694,065.79</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	51,037,097.40	58,727,768.36
120	Нийтлэг татварын бус орлого	51,037,097.40	58,727,768.36
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	51,037,097.40	58,727,768.36
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	51,037,097.40	58,727,768.36
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	783,427,411.58	1,164,966,297.43
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	51,778,500.00	79,325,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	51,778,500.00	79,325,500.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	731,648,911.58	1,085,640,797.43
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	731,648,911.58	1,085,640,797.43
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>895,338,331.11</u>	<u>1,182,161,961.60</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	895,338,331.11	1,182,161,961.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	862,373,331.22	1,097,683,134.27
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	554,765,103.51	675,015,674.86
210101	Үндсэн цалин	308,139,695.73	393,923,887.45
210102	Нэмэгдэл	182,442,972.78	163,282,279.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,706,000.00	24,733,994.00
210104	Урамшуулал	56,476,435.00	93,075,514.41
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	69,226,627.00	82,021,386.89
210201	Тэтгэврийн даатгал	47,202,193.00	56,380,288.55
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,545,720.00	6,485,175.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,759,658.00	3,242,537.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,724,824.00	2,942,537.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,994,232.00	12,970,849.34
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	40,722,250.11	48,274,946.35
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,540,239.11	5,022,598.35
210302	Түлш, халаалт	32,050,011.00	42,852,348.00
210303	Цэвэр, бохир ус	132,000.00	400,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	48,207,137.40	43,291,313.00
210401	Бичиг хэрэг	3,877,900.00	3,668,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,403,767.40	16,928,650.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	878,300.00	907,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,279,700.00	1,765,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	20,767,470.00	20,021,763.00
2105	Нормативт зардал	80,239,869.40	77,505,837.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	60,555,474.40	60,015,037.00
210502	Хоол, хүнс	16,441,395.00	15,395,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,243,000.00	2,095,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	30,077,250.00	29,275,350.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	200,000.00	-

210604	Урсгал засвар	29,877,250.00	29,275,350.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,888,000.00	12,580,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,888,000.00	12,580,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	26,846,493.80	127,405,826.17
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	22,707,600.00	124,851,549.37
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,728,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	283,500.00	1,623,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	134,693.80	178,976.80
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,500.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,786,900.00	560,000.00
210807	Газрын төлбөр	126,300.00	126,300.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	35,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,400,600.00	2,312,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,400,600.00	2,312,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	32,964,999.89	84,478,827.33
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	31,338,000.00	64,164,490.68
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	31,746,790.68
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	31,338,000.00	24,648,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	7,769,700.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	1,210,433.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,210,433.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,626,999.89	19,103,903.65
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,626,999.89	19,103,903.65
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>(60,873,822.13)</u>	<u>41,532,104.19</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	38,187,500.00	48,549,171.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	38,187,500.00	48,549,171.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	38,187,500.00	48,549,171.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	38,187,500.00	48,549,171.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(38,187,500.00)</u>	<u>(48,549,171.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(99,061,322.13)	(7,017,066.81)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	184,488,302.05	85,426,979.92
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	85,426,979.92	78,409,913.11

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	180,920,980.80	209,485,370.86	1,126,935,961.24	1,517,342,312.90
2	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	180,920,980.80	209,485,370.86	1,126,935,961.24	1,517,342,312.90
3	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	439,711,905.58	439,711,905.58
4	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	180,920,980.80	209,485,370.86	1,566,647,866.82	1,957,054,218.48
5	2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	180,920,980.80	209,485,370.86	1,566,647,866.82	1,957,054,218.48
6	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	180,920,980.80	209,485,370.86	1,566,647,866.82	1,957,054,218.48
7	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(232,068,451.69)	(232,068,451.69)
8	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	180,920,980.80	209,485,370.86	1,334,579,415.13	1,724,985,766.79

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,428,024,400.00	1,208,696,795.95
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,428,024,400.00	1,208,696,795.95
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,363,629,400.00	1,144,532,305.27
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	795,424,800.00	675,015,674.86
210101	Үндсэн цалин	488,753,400.00	393,923,887.45
210102	Нэмэгдэл	124,262,000.00	163,282,279.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	37,392,100.00	24,733,994.00
210104	Урамшуулал	145,017,300.00	93,075,514.41
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	100,081,300.00	82,021,386.89
210201	Тэтгэврийн даатгал	68,247,100.00	56,380,288.55
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,958,600.00	6,485,175.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,979,200.00	3,242,537.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,979,200.00	2,942,537.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,917,200.00	12,970,849.34
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	67,325,500.00	48,274,946.35
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,500,000.00	5,022,598.35
210302	Түлш, халаалт	57,865,500.00	42,852,348.00
210303	Цэвэр, бохир ус	960,000.00	400,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	62,203,100.00	43,291,313.00

210401	Бичиг хэрэг	5,138,700.00	3,668,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,000,000.00	16,928,650.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,905,700.00	907,000.00
210404	Ном, хэвлэл		
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,925,000.00	1,765,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	32,233,700.00	20,021,763.00
2105	Нормативт зардал	114,912,500.00	77,505,837.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	86,705,500.00	60,015,037.00
210502	Хоол, хүнс	26,106,700.00	15,395,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,100,300.00	2,095,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	63,249,500.00	77,824,521.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	15,000,000.00	14,914,000.00
210602	Тавилга	14,000,000.00	33,635,171.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	16,200.00	-
210604	Урсгал засвар	34,233,300.00	29,275,350.00
2107	Томилолт, зочны зардал	23,000,000.00	12,580,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	23,000,000.00	12,580,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	134,238,700.00	127,405,826.17
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	126,199,200.00	124,851,549.37
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,334,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,623,000.00	1,623,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	250,000.00	178,976.80
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	316,000.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	585,000.00	560,000.00
210807	Газрын төлбөр	700,000.00	126,300.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	3,231,500.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,194,000.00	612,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,194,000.00	612,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	64,395,000.00	64,164,490.68
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	64,395,000.00	64,164,490.68
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	31,747,000.00	31,746,790.68
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	24,648,000.00	24,648,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,000,000.00	7,769,700.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,428,024,400.00	1,204,590,162.14
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	79,325,500.00	60,221,596.35
132001	Орон нутгийн төсвөөс	79,325,500.00	60,221,596.35
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,197,322,900.00	1,085,640,797.43
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,197,322,900.00	1,085,640,797.43
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	151,376,000.00	141,244,315.28
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	58,728,000.00	58,727,768.36
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	10,131,500.00	-
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	82,516,500.00	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	85,426,979.92
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	78,409,913.11

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 123,213.9 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлж, 43,959.4 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж, 79,254.5 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлагыг тус тус хүргүүлээ.

3.1 Албан шаардлага

1. Эмнэлэгт хэвтэн үйлчлүүлэгчдийн хоногт хэрэглэх хүнсний бүтээгдэхүүнийг жишиг хэмжээнээс 272.8 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т /Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах/, Эрүүл мэндийн сайдын 2023 оны А/440 тоот тушаалаар батлагдсан “Эмнэлзүйн хоол, эмчилгээний заавар батлах тухай” журмын 2-р хавсралтад заасныг мөн үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна;

2. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг зөрчин 30,432.5 мянган төгрөгийн тусгай зориулалтын бараа материалын нөөцийг бүрдүүлсэн байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.6-д /нөөцлөх шаардлагатай бараа, материалыг үр ашиггүй удаан хадгалах, шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр бараа, материал бэлтгэх, нөөцлөх/ заасныг мөн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна;

3. Тайлант хугацаанд 21 нэр төрлийн 58 ширхэг тавилга эд хогшил, 5 нэр төрлийн 5 ширхэг тоног төхөөрөмж, 48,549.2 мянган төгрөгийн хөрөнгийг шууд худалдан авсан. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.4-т /хуульд өөрөөр заагаагүй бол бараа нийлүүлэх, ажил гүйцэтгэх, үйлчилгээ үзүүлэх этгээдийг чөлөөт өрсөлдөөн, нээлттэй сонгон шалгаруулалтын аргаар сонгох/, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 10 дугаар зүйлийн 10.2-т /Энэ хуулийн 31.2-т зааснаас бусад тохиолдолд нийт төсөвт өртөг нь шууд худалдан авч болох төсөвт өртгийн дээд хязгаараас хэтрээгүй бараа, ажил, үйлчилгээг захиалагч шууд худалдан авч болно/, Засгийн газрын 2024 оны 02 дугаар тогтоол /Худалдан авах ажиллагаанд баримтлах төсөвт өртгийн дээд хязгаар тогтоох тухай/ тус тус заасныг мөн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна;

Шийдвэрлэсэн нь:

Зөрчлийг арилгах, давтан гаргуулахгүй байх албан шаардлагыг хүргүүлээ. /Албан шаардлагын хэрэгжилтийг заасан хугацаанд ирүүлэх/

3.2 Зөвлөмж

5.2.1 Бараа материалтай холбоотой

Илрүүлэлт:

Тайлант хугацаанд аж ахуйн материалын дансанд 13 нэрийн 2871 төрлийн тусгай зориулалтын материал, барилгын засварын материалын дансанд 16 нэрийн 12 төрлийн автомашины сэлбэг, эм боох материалын дансанд 38 нэрийн 4734 төрлийн тусгай зориулалтын материал, нийт 33,685.2 мянган төгрөгийн хөрөнгийг ангилал зөрүүлэн бүртгэж тайлагнасан. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.4-т /Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах/ мөн үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна;

Шийдвэрлэсэн нь:

Ангилал зөрчин бүртгэсэн бараа материалыг эдийн засгийн ангиллын дагуу шилжүүлэн үнэн зөв бүртгэх зөвлөмжийг завсрын аудитаар хүргүүлсэн.

5.2.2 Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой

Илрүүлэлт:

Тайлант хугацаанд аж ахуйн материалын дансанд 17 нэрийн 34 төрлийн, тусгай зориулалтын материалын дансанд 4 нэрийн 4 төрлийн, эм боох материалын дансанд 1 нэрийн 1 төрлийн, нийт 10,274.2 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг бүртгэж тайлагнасан. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.4-т /Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн

бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах/ мөн үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Бараа материалын дансанд бүртгэлтэй үндсэн хөрөнгийг эдийн засгийн ангиллын дагуу үнэн зөв бүртгэж, үндсэн хөрөнгийн дансанд шилжүүлэн бүртгэх зөвлөмжийг завсрын аудитаар хүргүүлсэн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн нийцлийн аудиттай холбоотой 78,981.7 мянган төгрөгийн зөрчлийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь авч үзсэн, завсрын аудитаар илэрсэн 43,959.4 мянган төгрөгийн зөрчлийг жилийн эцсийн аудитаар залруулсан тул дүгнэлтэд нөлөөлөөгүй, залруулагдах боломжгүй, 272.8 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон материаллаг түвшнээс 13,620.5 мянган төгрөгөөр бага тул “ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ” дүгнэлт өглөө.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл :

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Аж ахуйн материалын дансанд 13 нэрийн 2871 ш тусгай зориулалтын материал, барилгын засварын материалын дансанд 16 нэрийн 12 ш автомашины сэлбэг, эм боох материалын дансанд 38 нэрийн 4734 ш тусгай зориулалтын материал тус тус ангилал зөрүүлж бүртгэж тайлагнасан.	1	33,685.2					1	33,685.2		
Аж ахуйн материалын дансанд 17 нэрийн 34 ш үндсэн хөрөнгө, тусгай зориулалтын материалын дансанд 4 нэрийн 4 ш үндсэн хөрөнгө, эм боох материалын дансанд 1 нэрийн 1 ш үндсэн хөрөнгийг тус тус бүртгэж тайлагнасан.	1	10,274.2					1	10,274.2		
Эмнэлэгт хэвтэн үйлчлүүлэгчдийн хоногт хэрэглэх хүнсний бүтээгдэхүүнийг жишиг нормт хэмжээнээс хэтрүүлэн зарцуулсан.	1	272.8					1	272.8		
Дүн	3	44,232.2					3	44,232.2	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тус Эрүүл мэндийн төв нь тусгай зориулалтын бараа материалын нөөцийг хэтрүүлэн бүрдүүлсэн байна.	1	30,432.5			1	30,432.5				
Тайлант хугацаанд 21 нэр төрлийн 58 ширхэг тавилга эд хогшил, 5 нэр төрлийн 5 ширхэг тоног төхөөрөмжийг шууд худалдан авсан.	1	48,549.2			1	48,549.2				
Дүн	2	78,981.7			2	78,981.7				