ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Тосонцэнгэл сумын Нэгдсэн эмнэлгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ЗАА-2026/152/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Улиастай сум

2026 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: Ц.Оюунсувд

Утас: 99076038

Цахим хаяг: oyunsuvdts@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

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Улиастай сум, Завхан аймаг 81090
Утас/Факс: 7046-3612
Цахим шуудан: zavkhan@audit.gov.mn

2026.02.16 № 158

танай ______ -ны № ______ -т

ТОСОНЦЭНГЭЛ СУМЫН
НЭГДСЭН ЭМНЭЛГИЙН ДАРГА
Т.ПҮРЭВДОРЖ-д

Хязгаарлалттай 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 Тосонцэнгэл сумын Нэгдсэн эмнэлгийн 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 үзэж байгаагаар Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол Тосонцэнгэл сумын Нэгдсэн эмнэлгийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, тайлант жилийн эцсээрх тэдгээрийн санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу бүхий л материаллаг байдлын үүднээс үнэн зөв толилуулсан байна.

Хязгаарлалттай санал 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.

Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалаар баталсан "Ажлын цаг ашиглалтын бүртгэл", "Ажлын цагийн тооцоо"-ны маягтыг хөтөлж ажилласан цагийг баталгаажуулаагүй, ээлжийн ажлыг нотлох баримтгүй, албан хаагчдад ажилласан хоног зөрүүтэй, үр дүнгийн урамшууллыг илүү тооцож олгосон, мөн листийн хугацаа болон цалинтай чөлөө олгохдоо нэмэгдэл хөлсийг бүтэн олгосон, Засгийн газраас тогтоосон байгууллагын даргын албан тушаалын үндсэн цалинг үндэслэлгүйгээр нэмэгдүүлж, батлагдсан төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулаагүй, төсвийг зохистой удирдаагүйгээс тайлант онд 186.2 сая төгрөгийн өр үүсгэсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 6.4.8-д “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.6-д "байгууллагын бүтэц, чиг үүргийг оновчтой тодорхойлж, цалин хөлсийг орлого, гүйцэтгэл, үр дүн, үр ашигтай нь уялдуулан олгох" гэж заасантай нийцэхгүй, иж бүрэн байх, тохиолдсон байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

D:\Албан бичиг\A4-2026.docx

812605355

Тус байгууллага нь Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 5,267.2 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, 6.4 сая төгрөгийн санхүүжилтийн авлагыг тооцоо нийлсэн баримтаар баталгаажуулж, санхүүгийн тайланд тусгасан байна.

Аудитын гол асуудал

Тосонцэнгэл сумын Нэгдсэн эмнэлгийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд дүгнэлт өгөх аудитаар албан томилолтын анхан шатны баримтыг бүрэн бүрдүүлээгүй 3.9 сая төгрөгийн томилолт олгосон байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тосонцэнгэл сумын Нэгдсэн эмнэлэг нь тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 116.2 сая төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, 88.3 сая төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүйгээр хүлээн авсан 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 Д.БАТ-УНДРАА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 /төгрөгөөр/

дд	Үзүүлэлт	ҮЛДЭГДЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	537,288,311.92	302,617,739.34
2	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	625,960.96	3,491,880.04
8	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	625,960.96	3,491,880.04
9	Төгрөг	625,960.96	3,491,880.04
10	Төрийн сангийн харилцах	625,960.96	3,491,880.04
27	АВЛАГА	249,775,014.22	32,123,509.04
28	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	116,500.00	4,416,263.47
29	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	6,216,565.00	6,216,565.00
30	Татаас санхүүжилтийн авлага	228,441,949.22	6,490,680.57
34	Бусад авлага	15,000,000.00	15,000,000.00
35	Байгууллагаас авах авлага	15,000,000.00	15,000,000.00
60	БАРАА МАТЕРИАЛ	286,887,336.74	267,002,350.26
61	Түүхий эд материал	193,541,357.30	142,529,630.82
62	Тусгай зориулалттай материал	10,259,525.00	15,050,625.00
63	Эм боох материал	183,281,832.30	127,479,005.82
66	Хангамжийн материал	93,345,979.44	124,472,719.44
67	Бичиг хэргийн материал	-	120,000.00
68	Аж ахуйн материал	29,765,279.44	39,064,919.44
69	Сэлбэг хэрэгсэл	8,700,000.00	28,868,300.00
71	Барилгын засварын материал	40,838,000.00	45,044,000.00
72	Хүнсний материал	5,046,200.00	2,379,000.00
73	Бусад хангамжийн материал	8,996,500.00	8,996,500.00
86	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,188,334,932.15	2,958,939,622.50
106	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,188,334,932.15	2,958,939,622.50
108	Биет хөрөнгө	3,097,579,932.15	2,868,297,122.50
109	Барилга, байгууламж	1,423,107,900.00	1,423,107,900.00
110	Хуримтлагдсан элэгдэл	(139,035,240.54)	(167,282,905.62)
111	Авто тээврийн хэрэгсэл	420,000,000.00	420,000,000.00
112	Хуримтлагдсан элэгдэл	(51,910,118.97)	(100,474,404.69)
113	Машин, тоног төхөөрөмж	2,290,985,249.07	2,305,567,161.62
114	Хуримтлагдсан элэгдэл	(919,076,203.96)	(1,079,536,874.42)
115	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	162,726,900.00	191,726,900.00
116	Хуримтлагдсан элэгдэл	(89,218,553.45)	(124,810,654.39)
126	Биет бус хөрөнгө	90,755,000.00	90,642,500.00
127	Програм хангамж	515,000.00	515,000.00
128	Хасагдуулга	(290,000.00)	(402,500.00)
129	Бусад биет бус хөрөнгө	90,530,000.00	90,530,000.00
137	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,725,623,244.07	3,261,557,361.84

164	Өглөг	158,576,889.89	186,202,765.90
165	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	(0.00)	35,457,690.90
166	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0.00	3,896,630.00
170	Бусад өглөг	158,576,889.89	146,848,445.00
171	Байгууллагад төлөх өглөг	158,576,889.89	146,492,645.00
172	Хувь хүмүст төлөх өглөг	-	355,800.00
214	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	3,567,046,354.18	3,075,354,595.94
215	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,567,046,354.18	3,075,354,595.94
216	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	1,231,388,510.62	1,231,388,510.62
217	Өмч: -Төрийн өмч	1,231,388,510.62	1,231,388,510.62
223	Хуримтлагдсан үр дүн	1,777,211,268.38	1,285,519,510.14
224	Өмнөх үеийн үр дүн	1,777,211,268.38	1,777,211,268.38
225	Тайлант үеийн үр дүн	-	(491,691,758.24)
227	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	558,446,575.18	558,446,575.18
231	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	3,725,623,244.07	3,261,557,361.84

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 /төгрөгөөр/

ДД	ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	6,003,457,404.34	6,288,023,214.40
76	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	658,055,646.34	192,565,267.40
77	Нийтлэг татварын бус орлого	658,055,646.34	192,565,267.40
81	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	65,594,230.00	83,494,077.65
82	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	64,994,230.00	77,593,273.00
83	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	600,000.00	-
86	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	5,900,804.65
94	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого Үндсэн хөрөнгө	555,689,792.94	105,385,299.75
95	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого Бараа материал	36,771,623.40	3,685,890.00
111	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	5,345,401,758.00	6,095,457,947.00
122	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	367,858,484.00
126	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	-	367,858,484.00
129	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	424,444,900.00	453,933,500.00
130	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	424,444,900.00	453,933,500.00
143	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс	4,920,956,858.00	5,273,665,963.00
145	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас	4,920,956,858.00	5,273,665,963.00
147	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	5,461,594,704.48	6,779,714,972.64
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,461,594,704.48	6,779,714,972.64
149	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	5,398,745,485.67	6,411,870,388.31
150	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,196,099,554.00	3,959,140,298.31
151	Цалин	1,587,440,518.00	1,823,359,882.22
152	Нэмэгдэл цалин	1,400,054,714.00	1,886,109,492.09
153	Унаа хоолны хөнгөлөлт	56,463,000.00	114,658,000.00

154	Урамшуулал	152,141,322.00	135,012,924.00
157	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	417,759,707.16	507,345,353.26
158	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	282,110,380.03	337,287,064.72
159	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	32,740,109.22	40,737,220.93
160	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	23,163,963.14	32,002,372.28
161	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	16,947,514.12	19,407,616.62
162	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	62,797,740.65	77,911,078.71
164	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	368,595,681.19	451,992,615.21
165	Гэрэл цахилгааны зардал	36,440,196.59	45,291,575.21
166	Түлш, халаалтын зардал	280,293,125.00	291,093,440.00
167	Цэвэр, бохир усны зардал	51,862,359.60	105,607,600.00
168	Байрны түрээс	-	10,000,000.00
170	Хангамж, бараа материалын зардал	170,884,209.00	151,826,376.00
171	Бичиг хэргийн материал	21,398,200.00	18,508,150.00
172	Тээвэр, шатахууны зардал	86,766,633.00	81,333,965.00
173	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	5,332,869.40	4,872,531.00
175	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	5,115,000.00	10,394,000.00
176	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	52,271,506.60	36,717,730.00
181	Нормативт зардал	695,733,657.86	763,163,439.13
182	Эм	599,756,507.86	646,738,989.13
183	Хоол	95,977,150.00	116,424,450.00
185	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	71,800,410.00	33,264,990.00
189	Урсгал засвар	71,800,410.00	33,264,990.00
190	Томилолт, зочны зардал	36,328,200.00	28,907,400.00
192	Дотоод томилолтын зардал	36,328,200.00	28,907,400.00
194	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	47,936,490.00	59,357,502.00
195	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	42,332,000.00	55,281,040.00
196	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	1,500,000.00	1,612,800.00
197	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	1,799,100.00	1,800,000.00
198	Тээврийн хэрэгслийн татвар	605,727.00	272,742.00
199	Тээврийн хэрэсглийн оношилгоо	99,000.00	132,000.00
201	Газрын төлбөр	192,000.00	169,920.00
202	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	714,400.00	-
203	Улсын мэдээллийн маягтын зардал	694,263.00	89,000.00
209	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	393,607,576.46	456,872,414.40
210	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,034,500.00	5,918,700.00
212	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	379,573,076.46	450,953,714.40
224	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	62,849,218.81	367,844,584.33
228	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,000,000.00	367,844,584.33
234	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	161,348,584.33
235	Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	206,496,000.00
236	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	7,000,000.00	-
242	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	55,849,218.81	-

245	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	55,849,218.81	-
268	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	541,862,699.86	(491,691,758.24)
276	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	3,121,906.68	-
277	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	3,121,906.68	-
287	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)	(3,121,906.68)	-
288	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	538,740,793.18	(491,691,758.24)

2.3. Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 /төгрөгөөр/

дд	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	5,207,287,363.78	6,166,560,539.43
77	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	80,594,230.00	77,593,273.00
78	Нийтлэг татварын бус орлого	80,594,230.00	77,593,273.00
82	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	80,594,230.00	77,593,273.00
83	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	79,994,230.00	77,593,273.00
84	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	600,000.00	-
110	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	5,126,693,133.78	6,088,967,266.43
121	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	367,858,484.00
125	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	-	367,858,484.00
129	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	424,444,900.00	453,933,500.00
130	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	424,444,900.00	453,933,500.00
143	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	4,702,248,233.78	5,267,175,282.43
145	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	4,702,248,233.78	5,267,175,282.43
147	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	5,077,864,939.58	6,280,013,464.57
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,077,864,939.58	6,280,013,464.57
149	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	5,015,015,720.77	5,912,168,880.24
150	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,196,099,554.00	3,978,904,272.00
151	Үндсэн цалин	1,591,314,770.00	1,875,385,402.02
152	Нэмэгдэл	1,397,159,807.00	1,852,534,556.69
153	Унаа хоолны хөнгөлөлт	56,494,650.00	112,574,958.21
154	Үр дүнгийн урамшуулал	151,130,327.00	138,409,355.08
157	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	417,859,707.16	456,423,452.14
158	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	283,617,719.03	303,822,347.76
159	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	32,740,109.22	36,336,043.87
160	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	23,163,963.11	26,427,948.03
161	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	15,540,175.15	17,960,986.91
162	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	62,797,740.65	71,876,125.57
164	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	403,217,961.19	448,135,985.21
165	Гэрэл цахилгааны зардал	36,440,196.59	45,291,575.21
166	Түлш, халаалтын зардал	312,242,405.00	291,093,440.00
167	Цэвэр, бохир усны зардал	54,535,359.60	101,750,970.00
168	Байрны түрээс	-	10,000,000.00
170	Хангамж, бараа материалын зардал	185,125,552.40	154,796,516.00

171	Бичиг хэрэг	22,441,200.00	18,628,150.00
172	Тээвэр, шатахуун	93,266,633.00	77,499,985.00
173	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,332,869.40	4,872,531.00
175	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,115,000.00	10,169,000.00
176	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	58,969,850.00	43,626,850.00
181	Нормативт зардал	582,240,946.02	714,911,262.89
182	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	474,141,846.02	611,342,362.89
183	Хоол, хүнс	99,999,100.00	103,568,900.00
184	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	8,100,000.00	-
185	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	128,924,210.00	64,853,790.00
186	Багаж техник хэрэгсэл	-	19,900,000.00
188	Хөдөлмөр хамгааллийн хэрэгсэл	6,022,800.00	400,000.00
189	Урсгал засвар	122,901,410.00	44,553,790.00
190	Томилолт, зочны зардал	37,576,800.00	28,867,400.00
192	Дотоод албан томилолт	37,576,800.00	28,867,400.00
194	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	49,936,490.00	59,357,502.00
195	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	44,332,000.00	55,281,040.00
196	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,500,000.00	1,612,800.00
197	Даатгалын үйлчилгээ	1,799,100.00	1,800,000.00
198	Тээврийн хэрэгслийн татвар	605,727.00	272,742.00
199	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	132,000.00
201	Газрын төлбөр	192,000.00	169,920.00
202	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	714,400.00	-
203	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	694,263.00	89,000.00
208	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,034,500.00	5,918,700.00
209	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,034,500.00	5,918,700.00
221	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	62,849,218.81	367,844,584.33
225	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,000,000.00	367,844,584.33
231	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	161,348,584.33
232	Хөдөө орон нутагт тогвортой ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	206,496,000.00
233	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	7,000,000.00	-
239	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	55,849,218.81	-
242	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	55,849,218.81	-
250	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	129,422,424.20	(113,452,925.14)
251	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
261	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	128,838,150.00	112,123,105.00
262	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	128,838,150.00	112,123,105.00
263	Дотоод эх үүсвэрээр	128,838,150.00	112,123,105.00
275	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	128,838,150.00	112,123,105.00
278	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(128,838,150.00)	(112,123,105.00)
279	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
303	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	584,274.20	(225,576,030.14)

304	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	41,686.76	625,960.96
305	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	625,960.96	3,491,880.04

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 /төгрөгөөр/

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2	2024 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	1,224,463,510.62	558,446,575.18	798,535,361.64	2,581,445,447.44
4	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,224,463,510.62	558,446,575.18	798,535,361.64	2,581,445,447.44
8	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	0	0	439,935,113.56	439,935,113.56
9	2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	1,231,388,510.62	558,446,575.18	1,777,211,268.38	3,567,046,354.18
10	2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	1,231,388,510.62	558,446,575.18	1,777,211,268.38	3,567,046,354.18
12	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,231,388,510.62	558,446,575.18	1,777,211,268.38	3,567,046,354.18
17	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	0	0	(491,691,758.24)	(491,691,758.24)
18	2025 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	1,231,388,510.62	558,446,575.18	1,285,519,510.14	3,075,354,595.94

2.5. Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 /төгрөгөөр/

дд	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	625,960.96	(625,960.96)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	6,575,601,660.00	6,392,136,569.57	183,465,090.43	97.21
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	6,575,601,660.00	6,392,136,569.57	183,465,090.43	97.21
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	6,252,589,460.00	6,024,291,985.24	228,297,474.76	96.35
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	4,288,384,500.00	3,978,904,272.00	309,480,228.00	92.78
6	Үндсэн цалин	2,258,898,000.00	1,875,385,402.02	383,512,597.98	83.02
7	Нэмэгдэл	1,701,230,200.00	1,852,534,556.69	(151,304,356.69)	108.89
8	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	95,195,000.00	112,574,958.21	(17,379,958.21)	118.26
9	Урамшуулал	233,061,300.00	138,409,355.08	94,651,944.92	59.39
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	536,048,000.00	456,423,452.14	79,624,547.86	85.15
12	Тэтгэврийн даатгал	364,512,700.00	303,822,347.76	60,690,352.24	83.35
13	Тэтгэмжийн даатгал	42,883,800.00	36,336,043.87	6,547,756.13	84.73
14	ҮОМШӨ ний даатгал	21,441,900.00	26,427,948.03	(4,986,048.03)	123.25
15	Ажилгүйдлийн даатгал	21,441,900.00	17,960,986.91	3,480,913.09	83.77
16	Эрүүл мэндийн даатгал	85,767,700.00	71,876,125.57	13,891,574.43	83.80
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	448,034,660.00	448,135,985.21	(101,325.21)	100.02
18	Гэрэл цахилгаан	45,290,400.00	45,291,575.21	(1,175.21)	100.00

19	Түлш, халаалт	290,993,360.00	291,093,440.00	(100,080.00)	100.03
20	Цэвэр, бохир ус	101,750,900.00	101,750,970.00	(70.00)	100.00
21	Байрны түрээс	10,000,000.00	10,000,000.00	-	100.00
22	Хангамж, бараа материалын зардал	154,033,400.00	154,796,516.00	(763,116.00)	100.50
23	Бичиг хэрэг	23,000,000.00	18,628,150.00	4,371,850.00	80.99
24	Тээвэр (шатахуун)	67,500,200.00	77,499,985.00	(9,999,785.00)	114.81
25	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	5,700,100.00	4,872,531.00	827,569.00	85.48
27	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	11,750,000.00	10,169,000.00	1,581,000.00	86.54
28	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	46,083,100.00	43,626,850.00	2,456,250.00	94.67
30	Нормативт зардал	640,501,700.00	714,911,262.89	(74,409,562.89)	111.62
31	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	528,351,790.00	611,342,362.89	(82,990,572.89)	115.71
32	Хоол, хүнс	104,549,910.00	103,568,900.00	981,010.00	99.06
33	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	7,600,000.00	-	7,600,000.00	-
34	Эд хогшил худалдан авах	84,600,000.00	176,976,895.00	(92,376,895.00)	209.19
35	Багаж, техник, хэрэгсэл	42,000,000.00	103,023,105.00	(61,023,105.00)	245.29
36	Тавилга	-	29,000,000.00	(29,000,000.00)	-
37	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	2,666,600.00	400,000.00	2,266,600.00	15.00
38	Урсгал засвар	39,933,400.00	44,553,790.00	(4,620,390.00)	111.57
39	Томилолт, зочны зардал	30,300,000.00	28,867,400.00	1,432,600.00	95.27
41	Дотоод албан томилолт	30,300,000.00	28,867,400.00	1,432,600.00	95.27
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	59,583,400.00	59,357,502.00	225,898.00	99.62
44	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	52,166,600.00	55,281,040.00	(3,114,440.00)	105.97
45	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	1,612,800.00	1,612,800.00	-	100.00
46	Даатгалын үйлчилгээ	1,800,000.00	1,800,000.00	-	100.00
47	Тээврийн хэрэгслийн татвар	680,000.00	272,742.00	407,258.00	40.11
48	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	132,000.00	132,000.00	-	100.00
50	Газрын төлбөр	192,000.00	169,920.00	22,080.00	88.50
51	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	1,200,000.00	-	1,200,000.00	-
52	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,800,000.00	89,000.00	1,711,000.00	4.94
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,103,800.00	5,918,700.00	5,185,100.00	53.30
54	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,103,800.00	5,918,700.00	5,185,100.00	53.30
66	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	323,012,200.00	367,844,584.33	(44,832,384.33)	113.88
70	Бусад урсгал шилжүүлэг	323,012,200.00	367,844,584.33	(44,832,384.33)	113.88
76	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	181,684,200.00	161,348,584.33	20,335,615.67	88.81
77	Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмж	141,328,000.00	206,496,000.00	(65,168,000.00)	146.11
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	7,242,578,700.00	6,166,560,539.43	1,076,018,160.57	85.14
98	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	367,858,400.00	-	367,858,400.00	-
99	Улсын төсвөөс санхүүжих	367,858,400.00	-	367,858,400.00	-
103	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	453,933,500.00	453,933,500.00	-	100.00

104	Орон нутгийн төсвөөс	453,933,500.00	453,933,500.00	-	100.00
106	НД-ЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	5,916,236,600.00	5,267,175,282.43	649,061,317.57	89.03
108	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	5,916,236,600.00	5,267,175,282.43	649,061,317.57	89.03
110	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	504,550,200.00	77,593,273.00	426,956,927.00	15.38
111	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	116,754,000.00	77,593,273.00	39,160,727.00	66.46
112	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	387,796,200.00	-	387,796,200.00	-
120	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	367,858,484.00	(367,858,484.00)	-
124	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	367,858,484.00	(367,858,484.00)	-
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	625,960.96	(625,960.96)	-
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	3,491,880.04	(3,491,880.04)	-

2.6.Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 *төгрөгөөр/*

ДД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	453,933,500.00
2	Орон нутгийн төсвөөс	453,933,500.00
3	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**448,135,985.21**
4	Гэрэл цахилгаан	45,291,575.21
5	Түлш, халаалт	291,093,440.00
6	Цэвэр, бохир ус	101,750,970.00
7	Байрны түрээс	10,000,000.00
8	**Урсгал засвар**	**3,024,000.00**

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: Аудитаар нийт 2,264,791.5 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлж, 181,909.9 мянган төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулж, 6,665.8 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 2,076,215.6 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлсэн.

3.1 Залруулсан алдаа: Данснаас хассан үндсэн хөрөнгийн бүртгэлийг буруу хийж, үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл өртгийг сөрөг утгатай тайлагнасан 177,976.4 мянган төгрөгийн, санхүүгийн тайлангийн уялдаа зөрүүтэй илэрхийлсэн 3,933.5 мянган төгрөгийн алдаа байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.4-д "Төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээг сар бүрээр, санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг улирал, хагас жил, бүтэн жилээр бэлтгэж, тайлагнана.", 16 дугаар зүйлийн 16.5.7-т "байгууллагын санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ, тайлан, үр дүнгийн гэрээний биелэлтийг үнэн зөв гаргах, тогтоосон хугацаанд тайлагнах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1-т "Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу нягтлан бодох бүртгэл хөтөлнө", 8 дугаар зүйлийн 8.2-т "Энэ хуулийн 4.4-т заасан байгууллага нь Төсвийн тухай хуулийн 26.3-т нийцүүлэн нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргана.", 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах" гэж заасантай нийцэхгүй, толилуулга батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.2 Төлбөрийн акт

Албан хаагчдад 6,665.8 мянган төгрөгийн цалин, нэмэгдэл болон илүү цагийн нэмэгдэл хөлс, үр дүнгийн урамшууллыг үндэслэлгүйгээр илүү тооцож олгосон зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо.

3.3 Албан шаардлага

- Албан томилолтыг анхан шатны баримтыг бүрэн бүрдүүлээгүй 3,903.4 мянган төгрөгийн томилолт олгосон;

- Албан хаагчдын ажилласан цагийг Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалаар баталсан "Ажлын цаг ашиглалтын бүртгэл", "Ажлын цагийн тооцоо"-ны маягтаар баталгаажуулаагүй, ээлжийн ажлыг нотлох баримтгүйгээр 1,886,109.5 мянган төгрөгийн цалин тооцож олгосон;

- Засгийн газраас тогтоосон байгууллагын даргын албан тушаалын үндсэн цалинг үндэслэлгүйгээр нэмэгдүүлж, албан хаагчдын цалин, нэмэгдлийг илүү тооцон олгож, батлагдсан төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулаагүй, төсвийг зохистой удирдаагүйгээс тайлант онд 186,202.7 мянган төгрөгийн өр үүсгэсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 6.4.8-д “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.6-д "байгууллагын бүтэц, чиг үүргийг оновчтой тодорхойлж, цалин хөлсийг орлого, гүйцэтгэл, үр дүн, үр ашигтай нь уялдуулан олгох", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.5-д “Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна”, 13.6-д “Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна”, 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно”, 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын ерөнхий нягтлан бодогч мэргэжлийн ур чадвар, ёс зүйтэй байх бөгөөд дараах бүрэн эрхтэй байна”, 20.1.4-д “хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх”, 20.2-д Ерөнхий нягтлан бодогч дараах үүрэг хүлээнэ”, 20.2.5-д “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах”, Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 2 дугаар хавсралтаар батлагдсан “Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчид нэмэгдэл хөлс олгох журам”-ын 3 дахь хэсгийн 1-д “Төрийн албан хаагч энэ журмын хавсралтаар баталсан “Нэмэгдэл хөлс тооцож олгох хуудас”-ны дагуу илүү цагаар, долоо хоногийн амралтын өдрөөр, нийтээр амрах баяр ёслолын өдрөөр, шөнийн цагаар ажилласан үндэслэл, гүйцэтгэсэн ажлын гол агуулга, нэмэгдүүлсэн цалин хөлсний тооцоог нэгжийн даргаар хянуулж баталгаажуулсны үндсэн дээр байгууллагын дарга зөвшөөрөл олгосны дараа санхүүд хүргүүлнэ” гэж заасныг зөрчсөн тул албан шаардлага хүргүүллээ.

3.4 Зөвлөмж хүргүүлээгүй

Нийт илрүүлсэн 2,082,881.4 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон материллаг түвшнээс өндөр тул “Хязгаарлалттай” дүгнэлт хүргүүллээ.

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		Үнэзс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруу-лаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Данснаас хассан үндсэн хөрөнгийн бүртгэлийг буруу хийж, үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл өртгийг сөрөг утгатай тайлагнасан.	1	177,976.5			1	177,976.5	1	177,976.5				
Санхүүгийн тайлангийн бариаг 3.9 сая төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан.	1	3,933.5			1	3,933.5	1	3,933.5				
Дүн	**2**	**181,909.9**			**2**	**181,909.9**	**2**	**181,909.9**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Ээлжийн ажлыг нотлох баримт байхгүй, Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалаар баталсан "Ажлын цаг ашиглалтын бүртгэл", "Ажлын цагийн тооцоо"-ны маягтыг хөтлөж, ажилласан цагийг баталгаажуулаагүйгээр цалин хөлсийг олгосон.	1	1,886,109.5			1	1,886,109.5					
Цалин нэмэгдэл илүү цаг ажилласан хоног зөрүүтэй тооцож олгосон, листний хугацаанд бүтэн цалин олгосон цалинтай чөлөө олгохдоо нэмэгдэл хөлсийг бүтэн тооцож олгосон.	1	6,344.9	1	6,344.9							
3 албан хаагчид үр дүнгийн урамшууллыг илүү тооцож олгосон	1	320.9	1	320.9							

Албан томилолтын анхан шатны баримтыг бүрэн бүрдүүлээгүй, баримт бүрдэл дутуу 3.9 сая төгрөгийн томилолт олгосон байна.	1	3,903.4			1	3,903.4					
Засгийн газраас тогтоосон байгууллагын даргын албан тушаалын үндсэн цалинг үндэслэлгүйгээр нэмэгдүүлж, албан хаагчдын цалин, нэмэгдлийг илүү тооцож олгосон нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.6-д "байгууллагын бүтэц, чиг үүргийг оновчтой тодорхойлж, цалин хөлсийг орлого, гүйцэтгэл, үр дүн, үр ашигтай нь уялдуулан олгох" гэж заасныг зөрчсөн байна. Мөн батлагдсан төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулаагүй, төсвийг зохистой удирдаагүй 2025 онд 186.2 сая төгрөгийн өглөгтэй ажиллаж, санхүүгийн тайланд өглөгийн дүн өндөр тусгагдсан нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 6.4.8 дахь заалтыг зөрчсөн байна. 70.5 дахь заалтуудыг хэрэгжүүлэн ажиллаагүй байна.		186,202.7				186,202.7					
Дүн	**5**	**2,082,881.4**	**2**	**6,665.8**	**3**	**2,076,215.6**					

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.БАТ-УНДРАА ОГНОО: 2026-02-22

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Х.БОЛДБААТАР ОГНОО: 2026-02-22

АХЛАХ АУДИТОР Ц.ОЮУНСУВД ОГНОО: 2026-02-22

БОЛОВСРУУЛСАН:

СҮЛД АУДИТ ХХК-ИЙН

ГЭРЭЭТ АУДИТОР Ц.АЛТАНТУУЛ ОГНОО: 2026-02-22