ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2026/164/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дорноговь аймаг

2026 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий

Утас: 70522734 Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn

Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр

Утас: 70523020 Цахим хаяг: Oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn

Аудитор: Э.Энхцэцэг

Цахим хаяг: Enkhtsetsege@audit.gov.mn

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
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА 10
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа .... **Error! Bookmark not defined.**
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин .... **Error! Bookmark not defined.**
Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн орчин:....... **Error! Bookmark not defined.**
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал .... **Error! Bookmark not defined.**
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд **Error! Bookmark not defined.**
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв .... **Error! Bookmark not defined.**
4.1 Ерөнхий зүйл .... **Error! Bookmark not defined.**
4.2 Материаллаг байдал .... **Error! Bookmark not defined.**
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт .... **Error! Bookmark not defined.**
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал .... **Error! Bookmark not defined.**
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт **Error! Bookmark not defined.**
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал .... **Error! Bookmark not defined.**
5.Аудитын илрүүлэлт 10
5.1 Залруулсан алдаа 10
5.2 Албан шаардлага .... **Error! Bookmark not defined.**
6.Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 12

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (976) 7052 2734
Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2026.02.25 № 1-6/103

танай__________-ны №__________-т

ДОРНОГОВЬ АЙМГИЙН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ГАЗРЫН ДАРГА
Д.БАТЦЭЦЭГ 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 Дорноговь аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 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

Аймгийн Эрүүл мэндийн газрын дарга 2025 оны 10 дугаар сарын 14-ны өдөр “Орон нутгийн эрүүл мэндийн албаны гамшгаас хамгаалах бэлэн байдлын төлөвлөгөө”-г баталсан ба тус төлөвлөгөөний 4.1-т “*Эрүүл мэндийн байгууллагуудтай хамтран түргэн тусламжийн автомашин, шатахуун нэн шаардлагатай лабораторийн оношлуур, урвалж бодис, хэрэгсэл, хамгаалах хувцас, эм эмнэлгийн хэрэгсэл, халдваргүйтлийн бодисын судалгааг гаргаж, тасралтгүй байдлыг хангаж, 3-аас доошгүй сарын нөөцийг бүрдүүлэх*” гэсэн заалтыг үндэслэн тайлант хугацаанд 34.6 сая төгрөгийн шатахуун худалдан авч, оны эцэст 12.6 сая төгрөгийн шатахууныг нөөцөлсөн байна.

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.

442505070

Бусад асуудал

АДБОУС 2706.10-д зааснаар хууль тогтоомжоор хориглоогүй, аудитын тайланд заавал мэдээлэх аудитын гол асуудал гэж тодорхойлоогүй, тухайлбал аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй байна.

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 Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**469,568,101.49**	**346,120,240.30**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	29,486,366.84	00.00
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	29,486,366.84	00.00
3121	**Төгрөг**	29,486,366.84	00.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	29,486,366.84	00.00
33	**АВЛАГА**	397,041.33	17,423,966.84
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	00.00	17,423,966.84
335	**Бусад авлага**	397,041.33	00.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	397,041.33	00.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	439,684,693.32	328,696,273.46
351	**Түүхий эд материал**	317,348,496.52	205,788,790.53
35110	Тусгай зориулалттай материал	99,291,657.54	133,013,902.15
35130	Эм боох материал	218,056,838.98	72,774,888.38
354	**Хангамжийн материал**	122,336,196.80	122,907,482.93
35410	Бичиг хэргийн материал	7,667,050.00	6,454,600.00
35420	Аж ахуйн материал	48,554,557.39	46,751,790.52
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,051,490.00	968,990.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	11,827,054.60	12,673,457.60
35450	Барилгын засварын материал	170,950.00	170,950.00
35470	Бусад хангамжийн материал	53,065,094.81	55,887,694.81
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**921,524,020.25**	**972,375,147.47**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	921,524,020.25	972,375,147.47
392	**Биет хөрөнгө**	894,860,020.25	945,843,147.47
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	853,273,347.58	853,273,347.58
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-98,250,780.68	-116,141,429.00
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	118,980,000.00	118,980,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-55,766,000.00	-69,764,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	226,932,603.38	300,838,172.78
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-158,694,485.20	-147,514,884.08
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	55,433,786.33	55,433,786.33
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-47,048,451.16	-49,261,846.14
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	690,300.00	690,300.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-690,300.00	-690,300.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	26,664,000.00	26,532,000.00
39301	Програм хангамж	1,720,000.00	1,720,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-400,000.00	-532,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	25,344,000.00	25,344,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,391,092,121.74**	**1,318,495,387.77**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**9,654,173.22**	**73,042,425.22**
413	**Өглөг**	9,654,173.22	73,042,425.22
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	9,654,173.22	56,681,755.22
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	00.00	14,325,500.00
4136	**Бусад өглөг**	00.00	2,035,170.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	1,319,050.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	00.00	716,120.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,381,437,948.52**	**1,245,452,962.55**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,381,437,948.52	1,245,452,962.55
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	831,604,364.82	831,604,364.82
51101	Өмч: - төрийн	831,604,364.82	831,604,364.82
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	374,341,819.40	238,356,833.43
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	374,341,819.40	374,341,819.40
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-135,984,985.97
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	175,491,764.30	175,491,764.30
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,391,092,121.74**	**1,318,495,387.77**

Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**3,729,173,819.59**	**3,668,755,516.93**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**570,457,750.98**	**610,932,462.62**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	570,457,750.98	610,932,462.62
120009	Бусад орлого	37,289,640.00	300,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**3158716068.61**	**3057823054.31**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	2,875,326,205.00	2,761,363,364.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,875,326,205.00	2,761,363,364.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	283,389,863.61	296,459,690.31
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	81,941,580.00	27,356,920.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	119,880,713.61	151,913,032.16
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	75,961,840.00	116,298,269.14
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,605,730.00	891,469.01
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**3,649,924,144.21**	**3,431,415,212.21**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,649,924,144.21**	**3,431,415,212.21**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,970,410,521.94	1,824,302,040.57
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	962,463,137.44	1,147,294,184.31
210101	Үндсэн цалин	540,501,666.26	586,690,019.45
210102	Нэмэгдэл	290,854,234.18	419,948,262.86
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	63,581,117.00	77,604,000.00
210104	Урамшуулал	67,526,120.00	63,051,902.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	122,404,266.04	135,120,835.32
210201	Тэтгэврийн даатгал	84,484,754.11	93,030,170.83
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,025,302.85	11,035,172.84
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,701,896.73	5,408,077.39
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,785,975.20	5,218,020.23
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,406,337.15	20,429,394.03
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	51,143,054.73	53,255,006.37
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,175,111.73	6,768,663.37
210302	Түлш, халаалт	39,301,339.00	39,374,907.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,666,604.00	7,111,436.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	106,439,763.56	73,921,221.90
210401	Бичиг хэрэг	9,032,544.00	5,356,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	70,146,028.91	33,736,317.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,180,660.00	6,181,731.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	450,000.00	60,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,367,385.00	9,669,941.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	4,263,145.65	18,916,332.90
2105	**Нормативт зардал**	462,285,807.70	208,912,575.10
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	462,285,807.70	208,912,575.10
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,929,400.00	1,822,870.00
210604	Урсгал засвар	5,929,400.00	1,822,870.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	31,909,100.00	65,357,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	31,909,100.00	65,357,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	8,116,832.00	54,266,586.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,681,350.00	51,742,082.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	479,325.00	427,110.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	168,938.00	89,706.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	45,600.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,550,000.00	1,768,000.00
210807	Газрын төлбөр	191,619.00	195,688.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	219,719,160.47	84,351,261.57
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,858,777.00	7,628,890.74
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	151,298,651.00	14,223,028.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	54,561,732.47	62,499,342.83
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,679,513,622.27	1,607,113,171.64

2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,601,219,737.00	1,566,556,630.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	394,143,432.00	630,433,230.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	1,193,917,361.00	922,356,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,158,944.00	13,767,400.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	78,293,885.27	40,556,541.64
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	78,293,885.27	40,556,541.64
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**79,249,675.38**	**237,340,304.72**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	499,721,760.85	373,325,290.69
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	1,179,329.95
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	499,721,760.85	372,145,960.74
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-499,721,760.85	-373,325,290.69
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-420,472,085.47**	**-135,984,985.97**

Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**3,250,651,879.45**	**3,058,123,054.31**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**40,635,810.84**	**300,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	40,635,810.84	300,000.00
120009	Бусад орлого	40,635,810.84	300,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**3,210,016,068.61**	**3,057,823,054.31**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	2,875,326,205.00	2,761,363,364.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,875,326,205.00	2,761,363,364.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	334,689,863.61	296,459,690.31
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	81,941,580.00	27,356,920.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	119,880,713.61	151,913,032.16
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	75,961,840.00	116,298,269.14
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	56,905,730.00	891,469.01
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**3,176,060,512.61**	**3,087,609,421.15**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,176,060,512.61**	**3,087,609,421.15**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,495,812,890.34**	**1,462,687,282.67**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	964,779,236.54	1,099,189,295.16
210101	Үндсэн цалин	522,491,823.53	542,489,775.96
210102	Нэмэгдэл	310,998,293.01	411,289,573.04
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	63,763,000.00	76,405,646.16
210104	Урамшуулал	67,526,120.00	69,004,300.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	113,091,517.07	135,801,101.14
210201	Тэтгэврийн даатгал	77,467,705.44	98,641,301.14
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,905,902.91	9,290,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,453,001.45	4,644,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,453,001.45	4,644,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,811,905.82	18,579,900.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	51,143,054.73	53,255,006.37
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,175,111.73	6,768,663.37
210302	Түлш, халаалт	39,301,339.00	39,374,907.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,666,604.00	7,111,436.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	74,211,379.00	41,402,863.00
210401	Бичиг хэрэг	5,135,250.00	3,295,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	40,537,980.00	29,839,812.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,430,660.00	5,639,431.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	450,000.00	60,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	17,657,489.00	2,567,720.00
2105	**Нормативт зардал**	51,545,800.00	222,050.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	49,145,800.00	222,050.00

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,400,000.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,685,500.00	1,531,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	180,000.00	380,000.00
210604	Урсгал засвар	5,505,500.00	1,151,100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	30,397,100.00	39,074,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	30,397,100.00	39,074,300.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	9,326,232.00	59,171,086.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,202,750.00	57,152,582.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	479,325.00	427,110.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	168,938.00	89,706.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	45,600.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,238,000.00	1,262,000.00
210807	Газрын төлбөр	191,619.00	195,688.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	195,633,071.00	33,040,481.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,767,477.00	3,884,027.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	178,865,594.00	29,156,454.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,680,247,622.27**	**1,624,922,138.48**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,601,953,737.00	1,566,941,630.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	544,356,653.00	630,433,230.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	1,043,704,140.00	922,356,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,892,944.00	14,152,400.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	78,293,885.27	57,980,508.48
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	78,293,885.27	57,980,508.48
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**74,591,366.84**	**-29,486,366.84**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**45,105,000.00**	**00.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**45,105,000.00**	**00.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	45,105,000.00	00.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	45,105,000.00	00.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-45,105,000.00**	**00.00**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	29,486,366.84
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	29,486,366.84	00.00

Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
D01	**2015 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	**831,604,364.82**	**175,491,764.30**	**374,341,819.40**	**1,381,437,948.52**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**831,604,364.82**	**175,491,764.30**	**374,341,819.40**	**1,381,437,948.52**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-135,984,985.97	-135,984,985.97
D09	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**831,604,364.82**	**175,491,764.30**	**238,356,833.43**	**1,245,452,962.55**

Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөг/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Хэтрэлт, хэмнэлт	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	2,927,644,200.0	2,721,107,368.4	206,536,831.6	92.9
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	2,927,644,200.0	2,721,107,368.4	206,536,831.6	92.9
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,184,710,500.0	1,168,318,138.4	16,392,361.6	98.6
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	947,562,000.0	947,562,000.0	-	100.0
210101	Үндсэн цалин	581,094,200.0	542,489,776.0	38,604,424.0	93.4
210102	Нэмэгдэл	249,016,200.0	259,662,277.9	(10,646,077.9)	104.3
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	48,447,300.0	76,405,646.2	(27,958,346.2)	157.7
210104	Урамшуулал	69,004,300.0	69,004,300.0	-	100.0
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	126,487,700.0	126,487,700.0	-	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	89,327,900.0	89,327,900.0	-	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,290,100.0	9,290,100.0	-	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,644,900.0	4,644,900.0	-	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,644,900.0	4,644,900.0	-	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,579,900.0	18,579,900.0	-	100.0
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	54,683,600.0	53,255,006.4	1,428,593.6	97.4
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,956,300.0	6,768,663.4	2,187,636.6	75.6
210302	Түлш, халаалт	38,479,100.0	39,374,907.0	(895,807.0)	102.3
210303	Цэвэр, бохир ус	7,248,200.0	7,111,436.0	136,764.0	98.1
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	37,727,500.0	28,558,051.0	9,169,449.0	75.7
210401	Бичиг хэрэг	2,163,200.0	2,285,900.0	(122,700.0)	105.7
210402	Тээвэр, шатахуун	24,927,300.0	19,605,000.0	5,322,300.0	78.6
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,366,400.0	5,639,431.0	3,726,969.0	60.2
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	411,000.0	60,000.0	351,000.0	14.6
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	859,600.0	967,720.0	(108,120.0)	112.6
2105	**Нормативт зардал**	2,067,100.0	222,050.0	1,845,050.0	10.7
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,026,900.0	222,050.0	804,850.0	21.6
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,040,200.0	-	1,040,200.0	00.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,043,800.0	1,531,100.0	512,700.0	74.9
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	380,000.0	380,000.0	-	100.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	512,700.0	-	512,700.0	00.0
210604	Урсгал засвар	1,151,100.0	1,151,100.0	-	100.0
2107	**Томилолт, зочны зардал**	5,866,100.0	4,544,700.0	1,321,400.0	77.5
210702	Дотоод албан томилолт	5,866,100.0	4,544,700.0	1,321,400.0	77.5
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,020,500.0	2,018,504.0	2,001,996.0	50.2
210803	Даатгалын үйлчилгээ	430,700.0	427,110.0	3,590.0	99.2
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	95,900.0	89,706.0	6,194.0	93.5
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.0	44,000.0	-	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,245,100.0	1,262,000.0	1,983,100.0	38.9

210807	Газрын төлбөр	204,800.0	195,688.0	9,112.0	95.6
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	4,252,200.0	4,139,027.0	113,173.0	97.3
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,997,200.0	3,884,027.0	113,173.0	97.2
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	255,000.0	255,000.0	-	100.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,742,933,700.0	1,552,789,230.0	190,144,470.0	89.1
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,742,933,700.0	1,552,789,230.0	190,144,470.0	89.1
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	723,910,200.0	630,433,230.0	93,476,970.0	87.1
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	1,019,023,500.0	922,356,000.0	96,667,500.0	90.5
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,927,644,200.0	2,761,663,364.0	166,280,836.0	94.3
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	2,927,644,200.0	2,761,363,364.0	166,280,836.0	94.3
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,927,644,200.0	2,761,363,364.0	166,280,836.0	94.3
120009	Бусад орлого		300,000.00		

Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**		**296,459,144.30**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		**296,459,144.30**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**		291,569,144.30
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**		151,627,295.16
210102	Нэмэгдэл		151,627,295.16
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**		9,313,401.14
210201	Тэтгэврийн даатгал		9,313,401.14
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**		12,844,812.00
210401	Бичиг хэрэг		1,010,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун		10,234,812.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		1,600,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**		34,529,600.00
210702	Дотоод албан томилолт		34,529,600.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**		54,352,582.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		54,352,582.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	0.00	28,901,454.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		28,901,454.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	0.00	4,890,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**		4,890,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		4,890,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	0.00	296,459,690.31
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**		296,459,690.31
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		27,356,920.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		151,913,032.16
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		116,298,269.14
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		891,469.01
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

Аудит хийсэн ахмадын сангийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		29,486,366.84
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**		**12,062,400.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		**12,062,400.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**		**2,800,000.00**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**		2,800,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		2,800,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**		**9,262,400.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**		9,262,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		9,262,400.00
213209	ТӨВЛӨРҮҮЛЭХ ШИЛЖҮҮЛЭГ		9,262,400.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**		17,423,966.84
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		29,486,366.84
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		0.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 87.2 сая төгрөгийн 9 алдаа, зөрчил илрүүлж, аудитын явцад 74.4 сая төгрөгийн 4 алдааг залруулж, зөрчил давтан гаргахгүй байх тухай 12.7 сая төгрөгийн 4 зөвлөмж хүргүүлж, 0.2 сая төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоосон.

3.1 Залруулсан алдаа:

1. Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн төлөвлөгөөг 69.8 сая төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна.
   Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 *“Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн үнэн зөв байх зарчмыг баримтална”, 18 дугаар зүйлийн* 18.1 “*Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ*” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

2. Үндсэн хөрөнгийн бүртгэлд бүртгэлтэй 374.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийн ашиглах хугацааг оруулаагүйгээс ашиглалтын хугацаа дууссан хөрөнгийн элэгдлийг тооцоогүй, үлдэгдэлтэй тайлагнасан байна.
   Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 *“Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн үнэн зөв байх зарчмыг баримтална”* гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

3. Бараа материалыг ангиллын дагуу бүртгээгүй, тайлант хугацааны зарлагыг төсөвт байгууллагад мөрдөх НББ-ийн заавар аргачлалын дагуу зарлагадаж тайлагнаагүй байна.
   Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 *“Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн үнэн зөв байх зарчмыг баримтална”* гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

4. СТ-1А болон СТТ-6-д аж ахуйн материалын дүнг 4.5 сая төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна.
   Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 *“Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн үнэн зөв байх зарчмыг баримтална”, 18 дугаар зүйлийн* 18.1 “*Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ*” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

3.2 Төлбөрийн акт:

Тус байгууллага нь газрын даргын 2025 оны А/14 тушаалаар Монгол Улсын гавьяат, ахмад эмч нарт хүндэтгэл үзүүлэхэд зориулан байгууллагын ахмадад хамааралгүй ажилтанд 200,000 төгрөгийг зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т "*Энэ хуулийн 5.1.3-т заасан санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх зарчмыг **төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах** байдлаар хэрэгжүүлнэ*", 16.5.2 "*Төсвийн шууд захирагч нь төсвийн талаар батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ*", Ахмадын тухай хуулийн 1.1 "*Энэ хуулийн зорилт нь ахмад настны эрхийг хангах, амьжиргаа, хөгжил, оролцоог дэмжих, нийгмийн үйлчилгээ авах боломжийг нэмэгдүүлэх, төрийн болон аж ахуйн нэгж, байгууллагын үүргийг тодорхойлж, тэдгээрийн үйл ажиллагааны эрх зүйн үндсийг тогтоохад оршино*", Эрүүл мэндийн газрын даргын 2022 оны А/95 тушаалын хавсралтаар батлагдсан "Ахмадын сан байгуулан ажиллуулах журам"-ын 1.1 "*Эрүүл мэндийн газар, орон нутгийн эрүүл мэндийн салбарын болон татан буугдсан байгууллагад ажиллаж байгаад тэтгэвэрт гарсан ахмад настнуудын нийгмийн хамгаалал, тэдний эрх ашгийг хамгаалахад дэмжлэг үзүүлэхэд сангийн зорилго оршино*" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

3.3 Зөвлөмж:

1. Хууль журмын хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

<u>Илрүүлэлт 1:</u> Шилэн дансны цахим хуудаст байршуулбал зохих хөрөнгө зарцуулах тухай 44 шийдвэрээс 11 шийдвэрийг мэдээлээгүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн гэсэн заалт, мөн Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн төр, түүний бүх шатны байгууллага, нийтийн алба, тэдгээрийн үйл ажиллагаанд санхүүгийн сахилга батыг мөрдүүлж, үр ашгийг нэмэгдүүлэх, үрэлгэн байдлыг хязгаарлах гэсэн зорилготой нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг бүрэн хангаж, цахим хуудаст байршуулах мэдээллийг бүрэн мэдээлэх.

<u>Илрүүлэлт 2:</u> Нэр бүхий ажилтнуудын баяр ёслол, халдвар хамгааллын онцгой дэглэм тогтоосон үед ажилласан илүү цагийн хөлсийг олгохдоо журамд заасан маягтыг хөтлөөгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.2 "*Төсвийн шууд захирагч нь төсвийн талаар батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ*", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5 "*Ерөнхий нягтлан бодогч дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах үүрэг хүлээнэ*" гэсэн зорилготой нийцэхгүй байна.
Өгсөн зөвлөмж: Ажилтнуудын баяр ёслол, халдвар хамгааллын онцгой дэглэм тогтоосон үед ажилласан илүү цагийн хөлсийг холбогдох журмын дагуу олгож байх.

<u>Илрүүлэлт 3:</u> Оны эхэнд 11.8 сая төгрөгийн түлш шатахууны үлдэгдэлтэй байж, тайлант хугацаанд 34.6 сая төгрөгийн шатахуун худалдан авч, оны эцэст 12.6 сая төгрөгийн шатахууныг нөөцөлсөн байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.6 "*Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд нөөцлөх шаардлагатай бараа, материалыг үр ашиггүй удаан хадгалах, шаардлагагүйгээр их*

хэмжээгээр бараа, материал бэлтгэх, нөөцлөхийг хориглоно" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.
Өгсөн зөвлөмж*:* Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулиар хориглосон ажил гүйлгээг хийхгүй байх, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн төр, түүний бүх шатны байгууллага, нийтийн алба, тэдгээрийн үйл ажиллагаанд санхүүгийн сахилга батыг мөрдүүлж, үр ашгийг нэмэгдүүлэх, үрэлгэн байдлыг хязгаарлах гэсэн зорилгыг хангахад чиглүүлж төсвийг зарцуулах.

Илрүүлэлт 4: Тайлант хугацаанд зарцуулсан бараа материалыг төсөвт байгууллагад мөрдөх НББ-ийн заавар аргачлалын дагуу зарлагадаж тайлагнаагүй, мөн хөрөнгийн засвар үйлчилгээний зардлыг бараа материалын үлдэгдлээр тайлагнасан байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 *"Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн үнэн зөв байх зарчмыг баримтална", 18 дугаар зүйлийн* 18.1 "*Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ*" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Бараа материалын бүртгэлийг УСНББОУС, төсөвт байгууллагад мөрдөх НББ-ийн заавар аргачлалын дагуу бүртгэж, тайлагнах.

Аудитаар нийт 12.8 сая төгрөгийн 5 зөрчил илрүүлж шийдвэрлэсэн нь тогтоосон материаллаг байдлын түвшин 29.0 сая төгрөгөөс байх тул **"Өөрчлөлтгүй"** дүгнэлт өглөө.

Дээрх зөвлөмжийн хэрэгжилтийг нотлох баримтын хамт албан тоотоор Төрийн аудитын байгууллагад **2026 оны 12 дугаар сарын 01-ний** өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

4.Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Хүснэгт 4. /мянган төгрөг/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулаа гүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн төлөвлөгөөг 69.8 сая төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан.	1	69,831.2	-	-	1	69,831.2	1	69,831.2	-	-
Үндсэн хөрөнгийн бүртгэлд бүртгэлтэй 374.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийн ашиглах хугацааг оруулаагүйгээс ашиглалтын хугацаа дууссан хөрөнгийн элэгдлийг тооцоогүй, үлдэгдэлтэй тайлагнасан байна.	1	0	1	0	-	-	1	0	-	-
Бараа материалыг ангиллын дагуу бүртгээгүй, тайлант хугацааны зарлагыг төсөвт байгууллагад мөрдөх НББ-ийн заавар аргачлалын дагуу зарлагадаж тайлагнаагүй байна.	1	0	-	-	1	0	1	0	-	-
СТ-1А болон СТТ-6-д аж ахуйн материалын дүнг 4.5 сая төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна.	1	4,529.8	-	-	1	4,529.8	1	4,529.8	-	-
Дүн	**4**	**74,361.0**	**1**	**0**	**3**	**74,361.0**	**4**	**74,361.0**	**-**	**-**

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Хүснэгт5. /мянган төгрөг/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил	Үүнээс

			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Ахмадын сангаас гавьяатуудыг хүндэтгэх үйл ажиллагаанд 200.0 мянган төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	1	200.0	1	200.0		-	-	-	-	-
Нэр бүхий ажилтнуудын баяр ёслол, халдвар хамгаалллын онцгой дэглэм тогтоосон үед ажилласан илүү цагийн хөлсийг олгохдоо журамд заасан маягтыг хөтлөөгүй байна.	1	0	-	-	-	-	1	0	-	-
Тайлант хугацаанд зарцуулсан бараа материалыг төсөвт байгууллагад мөрдөх НББ-ийн заавар аргачлалын дагуу зарлагадаж тайлагнаагүй, мөн хөрөнгийн засвар үйлчилгээний зардлыг бараа материалын үлдэгдлээр тайлагнасан байна.	1	0	-	-	-	-	1	0	-	-
Оны эхэнд 11.8 сая төгрөгийн түлш шатахууны үлдэгдэлтэй байж, тайлант хугацаанд 34.6 сая төгрөгийн шатахуун худалдан авч, оны эцэст 12.6 сая төгрөгийн шатахууныг нөөцөлсөн байна.	1	12,673.4	-	-	-	-	1	12,673.4	-	-
Дүн	**4**	**12,873.4**	**1**	**200.0**	**-**	**-**	**3**	**12,673.4**	**-**	**-**

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Хүснэгт6. /мянган төгрөг/

№	Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
				Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
1	Шилэн дансны цахим хуудаст байршуулбал зохих хөрөнгө зарцуулах 44 шийдвэрээс 11 шийдвэрийг мэдээлээгүй байна.	1				1	
	Дүн	**1**				**1**	
1	Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил						
	Дүн						
	Нийт дүн	**1**				**1**	

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад
талархал илэрхийлье.