НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Чингэлтэй Нэгдсэн Эмнэлгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: НТАГ-2026/040/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2026 он	Санхүүгийн аудит хариуцсан ахлах менежер Х.Түвшинбаяр Утас: 327734 Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn Аудитын менежер: Я.Алтанцэцэг Утас: 315558 Цахим хаяг: altantsetsegya@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Анализ старт Аудит ХХК-ийн захирал Н.Энхтуяа Утас: 99075818 Цахим хаяг: asaudit.mn@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
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА....................**Error! Bookmark not defined.**
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа ....**Error! Bookmark not defined.**
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод 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. АУДИТЫН ТАЙЛАН....................**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....................12
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ....................14

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
НА	Нотлох ажил
НББ	Нягтлан бодох бүртгэл
НДШ	Нийгмийн Даатгалын Шимтгэл
НТАГ	Нийслэл дэх Төрийн аудитын газар
НШШГГ	Нийслэлийн шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
ТБОНӨХБАҮХАТХ	Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ЧД	Чингэлтэй дүүрэг
ЭМЯ	Эрүүл мэндийн яам
ЭМДС	Эрүүл мэндийн даатгалын сан
ЭМДЕГ	Эрүүл мэндийн даатгалын ерөнхий газар

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
НИЙСЛЭЛ ДЭХ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

14200 Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо,
Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө, Г корпус, 5 давхар,
Утас:7000 7734, Факс: (976-11) 32 01 54
И-мэйл: ub@audit.gov.mn, Вэбсайт: www.audit.mn

2026.02.25 № 342

танай ______-ны № ______-т

ЧИНГЭЛТЭЙ НЭГДСЭН
ЭМНЭЛГИЙН ЗАХИРАЛ
Х.ГАНЦЭЦЭГ 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 Чингэлтэй 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 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

Чингэлтэй дүүргийн засаг даргын 2025 оны А/248 тоот захирамжаар Чингэлтэй нэгдсэн эмнэлгийн Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн бүрэлдэхүүний 9 гишүүнийг батламжилсан ба НЭМГазрын даргын А/97 тоот тушаалаар тус байгууллага нь Нэгдсэн эмнэлэг болж өөрчлөгдсөн 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.

Тус байгууллага нь ЭМДҮЗ-ийн 2025 оны 04 дүгээр тогтоолын дагуу ЭМДЕГ-тай хийгдсэн гэрээнд төлөвлөгөөт ангиллын тусламжийг сарын хуваариас хэтэрсэн тохиолдлын 20 хувиар хязгаарлалттайгаар санхүүжүүлснээр тайлант онд цахим хасагдалаар 800.9 сая төгрөгийн орлогыг хасуулсан байна.

Бусад асуудал

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 117 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг 100.0 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж дүгнэсэн 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 илэрхийлллээс 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 Г.НАНДИНЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон /төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,755,347,954.76**	**2,589,599,601.66**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	10,011,674.04	132,170,529.78
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	10,011,674.04	132,170,529.78
31211	Төрийн сангийн харилцах	10,011,674.04	132,170,529.78
33	**АВЛАГА**	1,032,851,376.47	1,171,656,785.98
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	1,100,333.44
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	1,004,083,686.04	1,060,643,778.61
335	**Бусад авлага**	28,767,690.43	109,912,673.93
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	511,625.50
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	28,767,690.43	109,401,048.43
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	1,712,484,904.25	1,285,772,285.90
351	**Түүхий эд материал**	803,539,679.43	437,093,734.75
35130	Эм боох материал	803,539,679.43	437,093,734.75
354	**Хангамжийн материал**	908,945,224.82	848,678,551.15
35410	Бичиг хэргийн материал	3,229,570.00	5,831,470.00
35420	Аж ахуйн материал	306,057,385.71	204,752,635.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	580,203,431.11	625,058,228.15
35440	Түлш, шатах тослох материал	314,500.00	5,020,000.00
35450	Барилгын засварын материал	19,140,338.00	8,016,218.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**6,513,396,626.08**	**10,838,331,238.88**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	6,513,396,626.08	10,838,331,238.88
392	**Биет хөрөнгө**	6,259,761,425.55	10,580,740,572.18
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,844,655,235.20	5,180,228,931.20
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,837,712,868.16)	(2,958,580,396.45)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	443,892,000.00	443,892,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(222,583,363.78)	(267,104,792.26)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	11,271,897,803.44	12,290,571,300.62
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,300,740,331.61)	(4,347,619,526.49)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	379,669,514.58	236,328,272.56
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(320,964,884.48)	(80,268,962.00)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	47,624,150.00	83,464,145.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(45,975,829.64)	(170,400.00)
393	**Биет бус хөрөнгө**	253,635,200.53	257,590,666.70
39301	Програм хангамж	8,837,061.00	4,600,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,575,860.47)	(383,333.30)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	253,374,000.00	253,374,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**9,268,744,580.84**	**13,427,930,840.54**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**2,699,734,792.39**	**5,572,793,072.15**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	2,699,734,792.39	5,572,793,072.15
413	**Өглөг**	2,699,734,792.39	5,572,793,072.15
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	472,545,057.76	2,433,496,806.78
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	1,872,793,143.33	2,717,479,058.59
41340	Хөрөнгө бэлтгэхтэй холбогдсон өглөг	9,834,800.00	81,501,800.00
4136	**Бусад өглөг**	344,561,791.30	340,315,406.78
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	340,490,251.30	338,218,443.78

41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	4,071,540.00	2,096,963.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**6,569,009,788.45**	**7,855,137,768.39**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	6,569,009,788.45	7,855,137,768.39
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	5,590,183,039.77	5,590,183,039.77
51101	Өмч: - төрийн	5,590,183,039.77	5,590,183,039.77
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(48,384,988.65)	1,237,742,991.29
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(48,384,988.65)	(49,093,211.65)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	1,286,836,202.94
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,027,211,737.33	1,027,211,737.33
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**9,268,744,580.84**	**13,427,930,840.54**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**17,684,318,571.06**	**23,895,872,860.42**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**2,609,149,218.15**	**8,106,999,279,31**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**2,609,149,218.15**	**8,106,999,279,31**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,385,060,239.05	1,410869,942,08
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	603,275,897.08	544,742,067.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	781,784,341.97	866,127,875.08
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого/үндсэн хөрөнгө/	329,416,263.38	5,670,467,351.36
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого/бараа материал/	894,672,715.72	1,039,128,144.91
120009	Бусад орлого		183,513.96
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**15,075,169,352.91**	**15,788,873,581.11**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**310,603,445.91**	**357,483,734.11**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	310,603,445.91	357,483,734.11
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**14,764,565,907.00**	**15,431,389,847.00**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	14,764,565,907.00	15,431,389,847.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**20,189,932,563.20**	**22,622,686,330.48**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**20,189,932,563.20**	**22,622,686,330.48**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**19,656,696,247.12**	**22,298,795,389.01**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**11,638,110,244.28**	**12,787,474,319.96**
210101	Үндсэн цалин	5,618,468,531.95	6,461,711,031.55
210102	Нэмэгдэл	4,093,376,012.46	3,626,047,113.07

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,112,331,932.97	1,806,592,000.00
210104	Урамшуулал	813,933,766.90	893,124,175.34
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**1,265,723,661.19**	**1,579,160,111.56**
210201	Тэтгэврийн даатгал	892,981,997.30	1,070,417,774.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	93,185,065.96	130,254,012.93
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	46,592,832.99	90,917,495.98
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	46,592,832.99	57,142,736.64
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	186,370,931.95	230,428,091.32
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**310,603,445.91**	**357,483,734.11**
210301	Гэрэл, цахилгаан	111,027,554.09	154,448,334.27
210302	Түлш, халаалт	85,631,504.27	100,423,976.08
210303	Цэвэр, бохир ус	85,412,677.55	79,963,423.76
210304	Байрны түрээс	28,531.710	22,648,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**355,664,214.89**	**1,074,406,658.98**
210401	Бичиг хэрэг	37,193,760.00	36,733,368.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,000,656.74	26,146,225.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	20,772,029.16	22,091,461.44
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	130,256,136.56	157,486,050.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	150,441,632.43	419,662,987.23
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	412,286,567.31
2105	**Нормативт зардал**	**4,262,757,013.42**	**4,327,495,324.91**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,748,323,222.67	3,839,312,774.91
210502	Хоол, хүнс	514,337,790.75	485,756,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	96,000.00	2,425,750.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**32,345,305.000**	**60,584,698.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		7,260.00
210604	Урсгал засвар	32,345,305.000	60,577,438.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**392,930,924.00**	**569,365,695.05**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	361,689,273.00	510,156,600.03
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	8,006,900.00	7,600,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	4,488,220.00	5,490,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	499,552.00	1,325,756.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.000	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,284,500.00	24,728,837.02
210807	Газрын төлбөр	3,588,949.00	4,537,832.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	12,318,530.00	15,449,670.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**1,398,561,438.43**	**1,542,824,846.44**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	47,759,750.53	99,038,637.88

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	880,000.00	2,664,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,349,921,687.90	1,441,122,208.56
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**533,236,316.08**	**323,890,941.47**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**533,236,316.08**	**323,890,941.47**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	516,182,389.88	299,867,441.47
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	17,053,926.20	24,023,500.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-2,505,613,992.14**	**1,286,836,202.94**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-2,505,613,992.14**	**1,286,836,202.94**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон *\/төгрөгөөр/*

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**17,361,708,237.22**	**17,090,009,769.56**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,385,060,0239.05**	**1,130,944,864.02**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**1,385,060,239.05**	**1,130,944,864.02**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**1,385,060,239.05**	**1,130,421,350.06**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	603,275,897.08	544,230,441.50
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	781,784,341.97	812,942,325.56
120009	Бусад орлого		523,513.96
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**15,976,647,998,67**	**15,732,313,488.54**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	-	
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**310,603,445.91**	**357,483,734.11**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	310,603,445.91	357,483,734.11
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**15,666,044,552.76**	**15,374,829,754.43**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	15,666,044,552.76	15,374,829,754.43
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**17,463,015,428.31**	**16,950,063,243.82**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**17,463,015,428.31**	**16,950,063,243.82**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**16,929,779,112.23**	**16,626,172,302.35**

2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**11,805,957,431.23**	**11,275,015,508.24**
210101	Үндсэн цалин	5,767,351,021.31	5,465,772,449.51
210102	Нэмэгдэл	4.112,340,710.05	3,268,393,913.56
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,112,331,932.97	1,646,001,563.38
210104	Урамшуулал	813.933.766.90	894,847,581.79
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**1,265,723,661.19**	**1,134,768,642.28**
210201	Тэтгэврийн даатгал	892,981,997.3	913,782,746.86
210202	Тэтгэмжийн даатгал	93,185,065.96	85,927,268.20
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	46.595.832.99	47,597,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	46.595.832.99	47,597,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	186,370,931.95	39,863,227.22
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**313,594,445.91**	**357,483,734.11**
210301	Гэрэл, цахилгаан	111,027,554.09	154,448,334.27
210302	Түлш, халаалт	91,949,913.96	100,423,976.08
210303	Цэвэр, бохир ус	79,094,267.86	79,963,423.76
210304	Байрны түрээс	31,522,710.00	22,648,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**252,326,694.30**	**397,640,301.44**
210401	Бичиг хэрэг	24,645,000.00	38,736,428.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,227,300.00	30,157,625.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	20,172,029.16	25,865,838.44
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	106,387,085.14	159,582,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	91,895,280.00	143,297,810.00
2105	**Нормативт зардал**	**2,739,370,244.48**	**2,616,101,330.86**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,424,487,694.48	2,264,077,530.86
210502	Хоол, хүнс	290,082,550.00	340,023,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	24,800,000.00	12,000,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**179,637,240.00**	**107,377,870.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	141,751,240.00	76,256,920.00
210604	Урсгал засвар	37,886,000.00	31,120,950.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**279,641,054.00**	**640,266,132.35**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	249,931,273.00	579,944,446.33
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	7,586,900.00	7,600,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	4,448,220.00	5,490,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	499,552.00	1,263,656.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,491,160.00	30,500,460.02
210807	Газрын төлбөр	3,588,949.00	3,720,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	6,000,000.0	11,670,570.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**93,528,341.12**	**97,518,783.07**

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	92,648,341.12	94,951,783.07
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	880,000.00	2,567,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**533,236,316.08**	**323,890,941.47**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**533,236,316.08**	**323,890,941.47**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	516,182,389.88	299,867,441.47
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	17,053,926.20	24,023,500.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**(101,307,190.59)**	**139,946,525.74**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**68,719,100.00**	**17,787,670.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**68,719,100.00**	**17,787,670.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**68,719,100.00**	**17,787,670.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	68,719,100.00	17,787,670.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(68,719,100.00)**	**(17,787,670.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	**(170,026,290.59)**	**122,158,855.74**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**10,011,674.04**
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**10,011,674.04**	**132,170,529.78**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон */төгрөгөөр/*

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	5,590,183,039.77	2,190,374,912.29	2,457,229,003.49	10,237,786,955.55
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**5,590,183,039.77**	**2,190,374,912.29**	**2,457,229,003.49**	**10,237,786,955.55**
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	(1,163,163,174.96)	-	(1,163,163,174.96)
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(2,505,613,992.14)	(2,505,613,992.14)
C08	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**5,590,183,039.77**	**1,027,211,737.33**	**(48,384,988.65)**	**6,569,009,788.45**
D01	**2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**5,590,183,039.77**	**1,027,211,737.33**	**(48,384,988.65)**	**6,569,009,788.45**

D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(708,223.00)	(708,223.00)
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**5,590,183,039.77**	**1,027,211,737.33**	**(49,093,211.65)**	**6,568,301,565.45**
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,286,836,202.94	1,286,836,202.94
D09	**2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**5,590,183,039.77**	**1,027,211,737.33**	**1,237,742,991.29**	**7,855,137,768.39**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон */төгрөгөөр/*

Ерөнхий данс	Дансны нэр, төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
	Татаас, санхүүжилтийн орлого	15,728,498,900.00	15,732,313,488.54	(3,814,588.54)	100.0
	Улсын төсвөөс	-	-	-	-
	Урсгал	-	-	-	-
	Хөрөнгийн	-	-	-	-
	Нөөц сангаас	-	-	-	-
131001	Орон нутгийн төсвөөс	641,263,100.00	357,483,734.11	283,779,365.89	55.7
	Бусад төсөвт байгууллагаас	-	-	-	-
134002	Нийгмийн даатгалын сангаас	15,087,235,800.00	15,374,829,754.43	(287,593,954.43)	101.9
	Бусад тусгай зориулалтын сангаас	-	-	-	-
	Тусламжийн орлого	-	-	-	-
120	**Бараа, үйлчилгээний орлого**	-	-	-	-
	Өмчийн орлого	-	-	-	-
120004	Төсөвт байгууллагын ажил, үйлчилгээний орлого	998,973,700.00	1,357,172,767.06	(358,199,067.06)	135.8
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	658,328,000.00	544,230,441.50	114,097,558.50	82.6
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	340,645,700.00	812,942,325.56	(472,296,625.56)	238.6
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	**16,791,642,700.00**	**17,009,009,769.56**	**(362,537,169.56)**	**102.1**
2100	**Ажиллагчидтай холбогдсон зардал**	**12,026,528,700.00**	**12,409,784,150.52**	**(383,255,450.52)**	**103.2**
2101	**Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**11,281,653,100.00**	**11,275,015,508.24**	**6,637,591.76**	**99.9**
210101	Цалин	6,152,603,500.00	5,465,772,449.51	686,831,050.49	88.8
210102	Нэмэгдэл	3,500,801,000.00	3,268,393,913.56	232,407,086.44	93.4
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	685,656,100.00	1,646,001,563.38	(960,345,463.38)	240.1
210104	Урамшуулал	942,592,500.00	894,847,581.79	47,744,918.21	94.9
2102	**Нийгмийн хамгааллын шимтгэл**	**744,875,600.00**	**1,134,768,642.28**	**(389,893,042.28)**	**152.3**
210201	Тэтгэврийн даатгал	389,055,100.00	913,782,746.86	(524,727,646.86)	234.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	113,955,100.00	85,927,268.20	28,027,831.80	75.4
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	56,977,600.00	47,597,700.00	9,379,900.00	83.5
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	56,977,600.00	47,597,700.00	9,379,900.00	83.5

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	127,910,200.00	39,862,227.22	88,036,972.78	31.2
	Бараа ,үйлчилгээний урсгал зардал	**504,499,900.00**	**334,835,734.11**	**169,664,165.89**	**66.4**
2103	**Тогтмол зардал**	**504,499,900.00**	**334,835,734.11**	**169,664,165.89**	**66.4**
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	207,722,600.00	154,448,334.27	53,274,265.73	74.4
210302	Түлш, халаалтын зардал	178,098,100.00	100,423,976.08	77,674,123.92	56.4
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	118,679,200.00	79,963,423.76	38,715,776.24	67.4
2105	**Үйл ажиллагаатай шууд холбоотой зардал**	**2,566,624,100.00**	**2,604,101,330.86**	**(37,477,230.86)**	**101.5**
210502	Хоол	462,047,600.00	340,023,800.00	122,023,800.00	73.6
210501	Эм	2,104,576,500.00	2,264,077,530.86	(159,501,030.86)	107.6
	Бусад бараа үйлчилгээний зардал	**1,794,866,900.00**	**1,619,129,698.33**	**178,737,200.67**	**90.2**
210401	Бичиг хэргийн материал	37,716,500.00	38,736,428.00	(1,019,928.00)	102.7
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	32,921,300.00	30,157,625.00	2,763,675.00	91.6
210403	Шуудан холбооны зардал	24,600,000.00	25,865,838.44	(1,265,838.44)	105.2
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	3,140,000.00	2,567,000.00	573,000.00	81.8
210406	Жижиг эд хогшил худалдан авах зардал	143,969,800.00	143,297,810.00	671,990.00	99.5
210503	Зөөлөн эдлэл, нормын хувцас худалдан авах зардал	12,000,000.00	12,000,000.00	-	100.0
210807	Төлбөр, хураамж, жижиг татварууд	3,720,000.00	3,720,000.00	-	100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	7,600,000.00	7,600,000.00	-	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	5,490,000.00	5,490,000.00	-	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,900,000.00	1,263,656.00	636,343.00	66.5
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	130,000.00	77,000.00	53,000.00	59.2
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	40,052,000.00	30,500,460.02	9,551,539.98	76.2
210801	Төрийн өмнөөс гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	596,737,900.00	579,944,446.33	16,793,453.67	97.2
210809	Маягт хэвлүүлэх зардал	11,674,000.00	11,670,570.00	3,430.00	99.9
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	91,844,500.00	94,044,590.00	(2,200,090.00)	102.4
210604	Урсгал засвар	29,903,700.00	31,120,950.00	99,659,650.00	23.8
210405	Бусад зардал	160,086,000.00	159,582,600.00	503,400.00	99.7
210901	Бараа үйлчилгээний бусадзардал	109,784,500.00	94,951,783.07	14,832,716.93	86.5
210304	Байрны түрээсийн зардал	23,000,000.00	22,648,000.00	352,000.00	98.5
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	332,827,200.00	299,867,441.47	32,959,758.53	90.1
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал, урамшуулал	24,892,600.00	24,023,500.00	869,100.00	96.5
225501	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах зардал	-	-17,787,670.00	-	100.0
	НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	**16,791,642,700.00**	**16,967,850,913.82**	**(75,331,313.82)**	**101.1**
31	Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	10,011,674.04	(10,011,674.04)	-
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	132,170,529.78	(132,170,529.78)	-

6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ				
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	0	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	0	100.0
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	256	211	45	82.4
620001	Удирдах ажилтан	2	2	0	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	211	172	39	81.5
620003	Үйлчлэх ажилтан	43	37	6	86.0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	256	211	45	82.4
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	186	159	0	85.5
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	70	52	0	74.3

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 13,649.7 мянган төгрөгийн 1 алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад 13,649.7 мянган төгрөгийн 1 алдааг залруулсан.

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналтай холбоотой алдааг санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэж, баталгаажуулав. Үүнд:

Залруулсан алдаа:

- Бараа материалыг үндсэн хөрөнгө дансанд шилжүүлэн бүртгэхдээ "Үнэ төлбөргүй орлого" дансанд 13,649.7 мянган төгрөгийн орлого бүртгэж, дансны бичилт буруу хийсэн нь УСНББОУС-1, “Ангилал” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийт 127,314.0 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрснээс, 52,556.5 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага, 74,757.5 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгсөн.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 127,314.0 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 98,912.9 мянган төгрөгөөр бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өглөө.

5.1 Албан шаардлага

Тайлант онд 52,556.5 мянган төгрөгийг шүүхийн шийдвэрээр нэхэмжлэгчид олгож, авлага үүсгэсэн боловч буруутай албан тушаалтнаар нөхөн төлүүлээгүй байна. Энэ нь Захиргааны ерөнхий хуулийн 103.1.”Иргэн, хуулийн этгээдийн хохирлыг барагдуулсны улмаас өөрт учирсан хохирлыг захиргааны байгууллага Иргэний хуулийн 498.5-д заасны дагуу гэм буруутай этгээдээр буцааж төлүүлнэ.” заалттай нийцэхгүй байна.

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

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

Шийдвэрлэсэн нь: Шүүхийн шийдвэрээр нөхөн олговор олгоод авлага үүсгэсэн боловч буруутай албан тушаалтнаар нөхөн төлүүлээгүй зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргахгүй ажиллах албан шаардлага өгөв.

НДШ, ХХОАТ-ын өр төлбөр оны эхний үлдэгдлээс 5.1 дахин өссөн нь ЭМДС-гийн санхүүжилтийн гэрээний дүн багаар хийгдсэн, төсөвт тавигдсан зардлын зарцуулах эрх хүрэлцээгүй, төлөвлөгөөт архагын оношны 20.0 хувийн хасагдалаас тус тус шалтгаалсан байна байна. ХХОАТ-ын 4-12 дугаар сарын, НДШ-ийн 6-12 дугаар сарын өр төлбөрийг төсөвт төлж барагдуулаагүй байна. Энэ нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн *27 дугаар зүйлийн 27.1-д "Суутган төлөгч энэ хуулийн 14 дүгээр зүйл, 16.1.2, 16.1.3, 16.1.4, 17.1.1, 18 дугаар зүйл, 19.1.1, 19.1.2, 20.1, 20.4-т заасны дагуу тодорхойлсон орлогод ногдуулан суутгасан албан татварын улирлын тайланг дараа улирлын эхний сарын 20-ны өдрийн дотор, жилийн тайланг дараа оны 02 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор өссөн дүнгээр гаргаж, харьяа татварын албанд хүргүүлнэ."* Нийгмийн даатгалын ерөнхий хуулийн 21 дүгээр зүйлийн *21.1-д "Ажил олгогч даатгуулагчийн цалин хөлс, түүнтэй адилтгах орлогоос нийгмийн даатгалын шимтгэлийг сар бүр тооцон суутгаж, ажил олгогчийн цалин хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлогоос тооцсон шимтгэлийн хамт тухайн сард багтаан нийгмийн даатгалын санд төлнө"* гэж заасантай нийцэхгүй, "Эрх ба үүрэг" батламж мэдэгдлийн хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Татварын болон Нийгмийн даатгалын өр төлбөрийг хуульд заасан хугацаанд төсөвт төвлөрүүлээгүй зөрчлийг зогсоох албан шаардлага өгөв.

5.2 Зөвлөмж

1.Авлагатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

ЭМДС-гаас авах авлагаас эмчийн хасагдуулгаар 74,757.5 мянган төгрөг хасагдсан нь Эрүүл мэндийн даатгалын тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1.1-д "даатгуулагчид үзүүлсэн энэ хуулийн 9 дүгээр зүйлд заасан эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээний зардлын төлбөрийг эрүүл мэндийн даатгалын сангаас төлүүлэх", 13.1.2-т "эрүүл мэндийн даатгалын байгууллагатай гэрээ байгуулж, хэрэгжилтийг хангах", 13.1.4-д "даатгуулагчид үзүүлсэн эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээний нэр, төрөл, хэлбэр, тоо хэмжээ, зардал болон бусад мэдээллийг бүртгэх, хадгалах, эрүүл мэндийн даатгалын байгууллагад мэдээлэх", 13.1-д "эрүүл мэндийн даатгалын сангаас төлүүлэх даатгуулагчийн төлбөрийн тайлан тооцоо, холбогдох баримт бичгийг үнэн зөв, цаг хугацаанд нь гаргаж эрүүл мэндийн даатгалын байгууллагад ирүүлэх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ.", 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" гэж заасантай нийцэхгүй, "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: ЭМДС-гаас авах авлагаас хийгддэг хасагдуулга, түүний дотор эмчийн хасагдуулгыг өмнөх оноос 20-иос доошгүй хувиар бууруулж, орлогыг нэмэгдүүлэх ажлыг зохион байгуулалтын арга хэмжээ авч ажиллах зөвлөмж өгөв.

Нийт илрүүлсэн зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс бага тул "Өөрчлөлтгүй" дүгнэлт өглөө.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Нийслэл дэх Төрийн аудитын газарт 2026 оны 12 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бараа материалыг Үндсэн хөрөнгө дансанд шилжүүлэн бүртгэхдээ "Үнэ төлбөргүй орлого" дансанд бүртгэж, дансны бичилт буруу хийсэн.	1	13,649.7			1	13,649.7	1	13,649.7				
Дүн	1	13,649.7			1	13,649.7	1	13,649.7				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
2023, 2024 онуудад зөвхөн Үндсэн тусламж үйлчилгээний хасагдал хийдэг байсан учир 2025 оны Үндсэн тусламж үйлчилгээний хасагдал 282,252.4 мянган төгрөгийг 2023 онтой харьцуулахад 79.2 хувиар , 2024 онтой хувиар харьцуулахад 31.3 хувиар буурсан байна. Эмчийн хасагдуулга 74,757.5 мянган төгрөг байна. Энэ нь нийт нэхэмжилсэн дүнгийн 0.4 хувийг эзэлж байна.	1	74,757.5					1	74,757.5				
Тайлант онд 52,556.5 мянган төгрөгийг шүүхийн шийдвэрээр нэхэмжлэгчид олгож, авлага үүсгэсэн байна. Гэвч олгосон нөхөн олговрыг буруутай	1	52,556.5			1	52,556.5						

албан тушаалтнаар нөхөн төлүүлээгүй байна.												
Татварын болон Нийгмийн даатгалын өрийг төлөөгүй	1	0			1	0						
Дүн	3	127,314.0			2	52,556.5	1	74,757.5				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил												
Дүн												
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил												
Цахим дэлгүүрт байршсан 14,119.5 мянган төг-ийн тоног төхөөрөмжийг бусад этгээдээс худалдан авалт байна.	1	14,119.5			1	14,119.5						
Дүн	1	14,119.5			1	14,119.5						