



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Мал эмнэлгийн газрын 2025 оны санхүүгийн
тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2026/146/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Сайншанд сум
2026 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор:
Цахим хаяг:
Аудитын менежер:
Цахим хаяг:
Ахлах аудитор:
Цахим хаяг:
Аудитор:
Цахим хаяг:

Т.Ган-Өлзий
gan-ulziit@audit.gov.mn
У.Оюунтүлхүүр
oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn
О.Нарангарав
narangarav.o@audit.gov.mn
А.Дамчой
damchoia@audit.gov.mn

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

2026.02.16 № 1-6/65

танай _____-ны № _____-т

МАЛ ЭМНЭЛГИЙН ГАЗРЫН ДАРГА Ж.ЭНХ-АМГАЛАН ТАНАА

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 Дорноговь аймгийн Мал эмнэлгийн 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Дорноговь аймгийн Мал эмнэлгийн газрын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Цалингийн зардлын зарцуулалтыг үзэхэд байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгагдсан болон ажилтнуудын гүйцэтгэх үндсэн чиг үүрэгт хамаарах ажил үүргийг гүйцэтгэсэн нэр бүхий 15 албан хаагчид нийт 4.6 сая төгрөгийн илүү цагийн нэмэгдэл хөлс, мөн 1 албан хаагчид ээлжийн амралттай байх хугацаанд 0.6 сая төгрөгийн цалинг давхардуулж олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 16 дугаар зүйлийн 16.5.2, Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 91 дүгээр зүйлийн 91.2, Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 2 дугаар хавсралтын 4 дэх хэсэгт заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Мөн Мал эмнэлгийн газрын даргын 2025 оны А/71, А/72 дугаар “Шагнал урамшуулал олгох тухай” тушаалаар 2024 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар Өөрчлөлтгүй дүгнэлт авч, идэвх санаачилга гарган ажилласан гэх үндэслэлээр ахлах нягтлан бодогч, эд хариуцагч нарт сарын үндсэн цалинг 1.5 дахин нэмэгдүүлсэнтэй тэнцэх хэмжээний 4.0 сая төгрөг, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлд 0.5 сая төгрөг, нийт 4.5 сая төгрөгийн урамшууллыг олгосон нь Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, Төрийн албаны тухай хуулийн 51 дүгээр зүйлийн 51.1.4-т Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.3, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар баталсан “Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам”-ын 2.2-т заасантай тус тус нийцэхгүй байгаа нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

442505034

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

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	365,548,577.42	878,387,925.20
33	АВЛАГА	2,925,000.00	532,784,094.62
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	4,931,294.62
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	2,925,000.00	3,261,500.00
335	Бусад авлага	-	524,591,300.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	-	524,591,300.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	362,623,577.42	345,603,830.58
351	Түүхий эд материал	322,023,173.09	286,184,386.15
35110	Тусгай зориулалттай материал	4,856,320.00	3,365,020.00
35130	Эм боох материал	317,166,853.09	282,819,366.15
354	Хангамжийн материал	40,600,404.33	59,419,444.43
35410	Бичиг хэргийн материал	3,355,136.00	4,100,996.10
35420	Аж ахуйн материал	2,035,900.00	2,067,800.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	6,280,000.00	4,636,680.00
35470	Бусад хангамжийн материал	28,929,368.33	48,613,968.33
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,364,508,848.52	3,869,053,656.67
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,364,508,848.52	3,869,053,656.67
392	Биет хөрөнгө	1,267,187,515.26	3,771,805,656.67
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	232,336,935.50	3,137,718,045.50
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(159,787,117.62)	(232,470,265.02)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	403,716,200.00	403,716,200.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(150,164,631.75)	(192,910,440.08)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	71,483,379.00	71,983,379.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(28,405,590.51)	(39,084,422.38)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	47,027,500.00	47,027,500.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(38,893,491.72)	(41,079,425.56)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,680,156,432.34	1,680,464,432.34
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(790,282,099.98)	(1,063,559,347.13)
393	Биет бус хөрөнгө	97,321,333.26	97,248,000.00
39301	Програм хангамж	5,030,000.00	5,030,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,956,666.74)	(5,030,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	97,248,000.00	97,248,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,730,057,425.94	4,747,441,581.87
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	2,925,000.00	889,296,624.64
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,925,000.00	889,296,624.64
413	Өглөг	2,925,000.00	889,296,624.64
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	5,290,224.64
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0.00	4,552,400.00
4136	Бусад өглөг	2,925,000.00	879,454,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	2,925,000.00	879,454,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,727,132,425.94	3,858,144,957.23
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,727,132,425.94	3,858,144,957.23
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,654,107,849.03	3,785,120,380.32
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,772,406,173.18	1,654,107,849.03
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(118,298,324.15)	2,131,012,531.29
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	73,024,576.91	73,024,576.91
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,730,057,425.94	4,747,441,581.87

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,484,756,905.48	6,038,075,665.53
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	820,654,889.92	3,583,539,867.70
120	Нийтлэг татварын бус орлого	820,654,889.92	3,583,539,867.70
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	9,054,800.00	5,761,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,114,800.00	5,761,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,940,000.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	214,762,200.00	2,905,881,110.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	596,837,889.92	671,897,257.70
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,664,102,015.56	2,454,535,797.83
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,314,125,600.00	1,454,391,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,314,125,600.00	1,454,391,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,349,976,415.56	1,000,144,397.83
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	539,144,195.56	571,598,797.83
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	809,332,220.00	428,545,600.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,500,000.00	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,603,055,229.63	3,907,063,134.24
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,603,055,229.63	3,907,063,134.24
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,376,636,005.68	3,821,289,336.43
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	822,278,072.30	1,151,572,698.51
210101	Үндсэн цалин	465,852,012.01	626,187,907.89
210102	Нэмэгдэл	266,025,657.43	382,017,876.22
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	40,095,136.36	68,640,000.00
210104	Урамшуулал	50,305,266.50	74,726,914.40
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	102,274,624.69	152,129,581.91
210201	Тэтгэврийн даатгал	68,252,236.29	98,427,181.68
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,614,889.15	11,579,668.48
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,309,679.96	15,008,398.39
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,633,463.69	5,422,866.77
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,464,355.60	21,691,466.59
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	54,461,272.41	58,484,279.62
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,745,382.41	12,130,389.62
210302	Түлш, халаалт	43,966,986.00	44,608,410.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,748,904.00	1,745,480.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	43,062,086.00	43,633,389.42
210401	Бичиг хэрэг	4,518,350.00	5,079,520.00
210402	Тээвэр, шатахуун	28,216,506.00	18,208,184.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,647,630.00	1,757,650.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,679,600.00	10,483,300.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	8,104,735.42
2105	Нормативт зардал	889,513,017.03	1,046,458,001.12
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	889,513,017.03	1,046,458,001.12
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	572,000.00	2,043,500.00

210604	Урсгал засвар	572,000.00	2,043,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	39,573,200.00	27,130,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	39,573,200.00	27,130,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,056,950,838.51	936,189,934.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,046,222,451.51	933,356,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	202,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,000,000.00	1,800,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	252,625.00	164,534.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	237,500.00	50,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,860,000.00	660,000.00
210807	Газрын төлбөр	176,262.00	158,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	367,950,894.74	403,647,351.85
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,464,509.01	2,003,050.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	288,000.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	355,198,385.73	401,644,301.85
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	226,419,223.95	85,773,797.81
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	70,735,848.00	49,921,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	4,000,000.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	11,441,696.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	47,764,152.00	43,941,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,530,000.00	5,980,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	155,683,375.95	35,852,797.81
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	152,015,736.03	35,692,797.81
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,667,639.92	160,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(118,298,324.15)	2,131,012,531.29
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(118,298,324.15)	2,131,012,531.29

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,673,156,815.56	2,467,197,297.83
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	9,054,800.00	12,661,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	9,054,800.00	12,661,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	9,054,800.00	5,761,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,114,800.00	5,761,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,940,000.00	-
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	-	6,900,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,664,102,015.56	2,454,535,797.83
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,314,125,600.00	1,454,391,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,314,125,600.00	1,454,391,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,349,976,415.56	1,000,144,397.83
131103	ЗГНХ,ЗДНХХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	539,144,195.56	571,598,797.83
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	809,332,220.00	428,545,600.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,500,000.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,647,656,835.56	2,466,889,297.83
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,647,656,835.56	2,466,889,297.83
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,421,237,611.61	2,376,934,000.02
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	822,278,072.30	1,167,892,820.27
210101	Үндсэн цалин	465,852,012.01	636,306,763.61
210102	Нэмэгдэл	266,025,657.43	395,350,950.24
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	40,095,136.36	68,481,589.08
210104	Урамшуулал	50,305,266.50	67,753,517.34
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	102,484,856.39	142,350,530.13
210201	Тэтгэврийн даатгал	68,462,467.99	96,521,288.91
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,614,889.15	11,474,935.78
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,309,679.96	5,784,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,633,463.69	5,652,921.08
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,464,355.60	22,916,584.36
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	53,819,848.41	58,484,279.62
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,745,382.41	12,130,389.62
210302	Түлш, халаалт	43,966,986.00	44,608,410.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,107,480.00	1,745,480.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	39,078,136.00	27,127,454.00
210401	Бичиг хэрэг	4,499,360.00	4,061,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	28,596,996.00	12,480,104.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,663,580.00	1,492,550.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,318,200.00	9,092,900.00
2105	Нормативт зардал	293,182,160.00	134,699,822.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	293,182,160.00	134,699,822.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,587,500.00	22,206,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	20,000,000.00
210604	Урсгал засвар	5,587,500.00	2,206,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	39,573,200.00	14,890,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	39,573,200.00	14,890,600.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,064,246,838.51	809,281,994.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,053,518,451.51	806,448,760.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	202,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,000,000.00	1,800,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	252,625.00	164,534.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	237,500.00	50,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,860,000.00	660,000.00
210807	Газрын төлбөр	176,262.00	158,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	987,000.00	-
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	699,000.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	288,000.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	226,419,223.95	89,955,297.81
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	70,735,848.00	50,841,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	4,000,000.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	11,441,696.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	47,764,152.00	43,941,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,530,000.00	6,900,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	155,683,375.95	39,114,297.81
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	152,015,736.03	38,954,297.81
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,667,639.92	160,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	25,499,980.00	308,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	25,499,980.00	308,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	25,499,980.00	308,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	25,499,980.00	308,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	25,499,980.00	308,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(25,499,980.00)	(308,000.00)

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

төгрөгөөр

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	-	73,024,576.91	1,772,406,173.18	1,845,430,750.09
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	73,024,576.91	1,772,406,173.18	1,845,430,750.09
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(118,298,324.15)	(118,298,324.15)
C08	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	73,024,576.91	1,654,107,849.03	1,727,132,425.94
D01	2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	-	73,024,576.91	1,654,107,849.03	1,727,132,425.94
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	73,024,576.91	1,654,107,849.03	1,727,132,425.94
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	2,131,012,531.29	2,131,012,531.29
D09	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	73,024,576.91	3,785,120,380.32	3,858,144,957.23

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,571,028,500.00	1,421,198,602.19	149,829,897.81	90.46
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,571,028,500.00	1,421,198,602.19	149,829,897.81	90.46
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,525,520,700.00	1,377,257,602.19	148,263,097.81	90.28
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,124,805,400.00	1,068,710,294.44	56,095,105.56	95.01
210101	Үндсэн цалин	674,337,100.00	636,306,763.61	38,030,336.39	94.36
210102	Нэмэгдэл	311,720,700.00	296,168,424.41	15,552,275.59	95.01
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	61,607,700.00	68,481,589.08	(6,873,889.08)	111.16
210104	Урамшуулал	77,139,900.00	67,753,517.34	9,386,382.66	87.83
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	142,597,900.00	142,350,530.13	247,369.87	99.83
210201	Тэтгэврийн даатгал	96,584,800.00	96,521,288.91	63,511.09	99.93
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,512,300.00	11,474,935.78	37,364.22	99.68
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,788,000.00	5,784,800.00	3,200.00	99.94
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,732,200.00	5,652,921.08	79,278.92	98.62
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22,980,600.00	22,916,584.36	64,015.64	99.72
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	59,624,400.00	58,484,279.62	1,140,120.38	98.09
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,795,300.00	12,130,389.62	664,910.38	94.80
210302	Түлш, халаалт	44,991,100.00	44,608,410.00	382,690.00	99.15
210303	Цэвэр, бохир ус	1,838,000.00	1,745,480.00	92,520.00	94.97
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,181,100.00	25,363,454.00	817,646.00	96.88
210401	Бичиг хэрэг	4,098,600.00	4,061,900.00	36,700.00	99.10
210402	Тээвэр, шатахуун	10,716,600.00	10,716,104.00	496.00	100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,734,900.00	1,492,550.00	242,350.00	86.03
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	535,000.00	-	535,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,096,000.00	9,092,900.00	3,100.00	99.97
2105	Нормативт зардал	12,063,500.00	11,166,550.00	896,950.00	92.56
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	12,063,500.00	11,166,550.00	896,950.00	92.56
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25,992,700.00	22,514,500.00	3,478,200.00	86.62
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,000,000.00	308,000.00	1,692,000.00	15.40
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	20,000,000.00	20,000,000.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	3,992,700.00	2,206,500.00	1,786,200.00	55.26
2107	Томилолт, зочны зардал	13,900,000.00	12,880,000.00	1,020,000.00	92.66
210702	Дотоод албан томилолт	13,900,000.00	12,880,000.00	1,020,000.00	92.66
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	119,698,100.00	35,787,994.00	83,910,106.00	29.90
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	107,544,100.00	32,954,760.00	74,589,340.00	30.64

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	895,900.00	-	895,900.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	3,599,900.00	1,800,000.00	1,799,900.00	50.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	165,100.00	164,534.00	566.00	99.66
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	134,400.00	50,000.00	84,400.00	37.20
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,200,000.00	660,000.00	6,540,000.00	9.17
210807	Газрын төлбөр	158,700.00	158,700.00	-	100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	657,600.00	-	657,600.00	-
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	111,000.00	-	111,000.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	546,600.00	-	546,600.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	45,507,800.00	43,941,000.00	1,566,800.00	96.56
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	45,507,800.00	43,941,000.00	1,566,800.00	96.56
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	45,014,000.00	43,941,000.00	1,073,000.00	97.62
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	493,800.00	-	493,800.00	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,571,028,600.00	1,421,198,602.19	149,829,997.81	90.46
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,566,728,700.00	1,415,437,102.19	151,291,597.81	90.34
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,566,728,700.00	1,415,437,102.19	151,291,597.81	90.34
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	4,299,900.00	5,761,500.00	(1,461,600.00)	133.99
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	4,299,900.00	5,761,500.00	(1,461,600.00)	133.99

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	1,000,144,397.83	(1,000,144,397.83)
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	1,000,144,397.83	(1,000,144,397.83)
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	999,984,397.83	(999,984,397.83)
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	99,182,525.83	(99,182,525.83)
210102	Нэмэгдэл	-	99,182,525.83	(99,182,525.83)
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	1,764,000.00	(1,764,000.00)
210402	Тээвэр, шатахуун	-	1,764,000.00	(1,764,000.00)
2105	Нормативт зардал	-	123,533,272.00	(123,533,272.00)
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	123,533,272.00	(123,533,272.00)
2107	Томилолт, зочны зардал	-	2,010,600.00	(2,010,600.00)
210702	Дотоод албан томилолт	-	2,010,600.00	(2,010,600.00)
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	773,494,000.00	(773,494,000.00)
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	773,494,000.00	(773,494,000.00)
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	160,000.00	(160,000.00)
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	160,000.00	(160,000.00)
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	160,000.00	(160,000.00)
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	1,000,144,397.83	(1,000,144,397.83)
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	1,000,144,397.83	(1,000,144,397.83)
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	571,598,797.83	(571,598,797.83)
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	428,545,600.00	(428,545,600.00)

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 55.9 сая төгрөгийн 6 алдаа илэрснээс аудитын явцад 55.9 сая төгрөгийн 6 алдааг залруулсан. Үүнд:

1.Нийгмийн даатгал, ХХОАТ-ын бүртгэлийг аккруэл сууриар хөтлөөгүйгээс илүү төлөлт 3.3 сая төгрөг, Мөнгөн гүйлгээний тайланд хөрөнгө худалдан авсан хөрөнгийн зардал 0.3 сая төгрөг, суутган төлөгчийн албан татварын тайланд 0.2 сая төгрөг, нийт 3.8 сая төгрөгийн буруу тайлагнасан алдааг залруулав. /Завсрын аудит/

2.Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд нийт цалингийн зардлыг 13.4 сая төгрөгөөр илүү, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг 9.8 сая төгрөгөөр дутуу тайлагнасан алдааг залруулав.

3.Тайлант онд бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж зардлаас зарцуулсан 12.2 сая төгрөгийн зардлыг санхүүгийн үр дүнгийн тайланд бодит зардлаар бүртгэж, тайлагнаагүй алдааг залруулав.

4.Ахмадын сангийн 6.9 сая төгрөгийн орлогыг тайлант үеийн орлогоор хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн алдааг залруулав.

5.Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн бараа материал акталсны зардал 5.4 сая төгрөгийг зардлын ангилал зөрүүтэй тайлагнасан алдааг залруулав.

6.Санхүүгийн байдлын тайланд ХХОАТ-ын 4.4 сая төгрөгийн авлага тайлагнаагүй алдааг залруулав.

Аудитаар 22.1 сая төгрөгийн 6 зөрчилд 9.7 сая төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоож, 4.2 сая төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлж, 8.2 сая төгрөгийн 3 зөвлөмж өгсөн.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 22.1 сая төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 7.6 сая төгрөгөөр давсан тул “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

1.Цалингийн зардлын зарцуулалтыг үзэхэд байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгагдсан болон ажилтнуудын гүйцэтгэх үндсэн чиг үүрэгт хамаарах ажил үүргийг гүйцэтгэсэн нэр бүхий 15 албан хаагчид нийт 4.6 сая төгрөгийн илүү цагийн нэмэгдэл хөлс, мөн 1 албан хаагчид ээлжийн амралттай байх хугацаанд 0.6 сая төгрөгийн цалинг давхардуулж олгосон байна. /Завсрын аудит/

2.Мал эмнэлгийн газрын даргын 2025 оны А/71, А/72 дугаар “Шагнал урамшуулал олгох тухай” тушаалаар 2024 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар Өөрчлөлтгүй дүгнэлт авч, идэвх санаачилга гарган ажилласан гэх үндэслэлээр ахлах нягтлан бодогч, эд хариуцагч нарт сарын үндсэн цалинг 1.5 дахин нэмэгдүүлсэнтэй тэнцэх хэмжээний 4.0 сая төгрөг, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлд 0.5 сая төгрөг, нийт 4.5 сая төгрөгийн урамшууллыг олгосон байна.

3.2 Албан шаардлага

1.Тайлант онд даатгуулагчаас төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэл зардлаас 4.2 сая төгрөгийг ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэл зардалд шилжүүлж, зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

3.3 Зөвлөмж

3.1. Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой асуудал

3.1.1. Илрүүлэлт: Цалингийн зардлыг татвар, нийгмийн даатгалын тайланд үнэн зөв тайлагнасан эсэхийг шалгахад тайлант оны 12 дугаар сард 30 албан хаагчийн нийт 8.2 сая төгрөгийн орон нутгийн нэмэгдэл цалинг нийгмийн даатгалын тайланд тайлагнаагүй орхигдуулсан байна.

Энэ нь Нийгмийн даатгалын ерөнхий хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т “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”, 24 дүгээр зүйлийн 24.1.1-т “Ажил олгогч нийгмийн даатгалын шимтгэл ногдох цалин хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлогыг нуусан буюу хэмжээг нь санаатайгаар бууруулсан бол нийгмийн даатгалын шимтгэлийг нөхөн төлнө”, 32 дугаар зүйлийн 32.2.2-т “Ажил олгогч нь орон тоо болон цалин хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлогын бүрэлдэхүүнийг үнэн зөв тодорхойлж, нийгмийн даатгалын шимтгэлийг энэ хуулиар тогтоосон хувь хэмжээгээр ногдуулж, сар бүр нийгмийн даатгалын санд төлөх үүрэгтэй” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

3.1.2. Өгсөн зөвлөмж: Байгууллагын албан хаагчдын цалин хөлс, түүнтэй адилтгах орлогыг нийгмийн даатгалын тайланд нөхөн тайлагнах, цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2026 оны 03 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

3.2. Хууль, тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

3.2.1. Илрүүлэлт: Шилэн дансны цахим системд байршуулбал зохих 236 мэдээллээс 130 мэдээллийг хугацаа хоцроосон /55 хувь/, байгууллагын даргын 2,157.3 сая төгрөгийн 56 тушаалаас 258.1 сая төгрөгийн 14 тушаалыг огт мэдээлээгүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1-т “Энэ хуулийг хэрэгжүүлэхэд мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх зарчмыг баримтална”, 4.1.3-т “Энэ хуулийг хэрэгжүүлэхэд тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх зарчмыг баримтална”, 6 дугаар зүйлийн 6.1.1-д “Тухайн жилийн төсөв, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөг жил бүрийн 01 дүгээр сарын 10-ны өдрийн дотор тогтмол мэдээлнэ”, 6.4.5-д “Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэрийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ”, 6.4.8-д “Бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэрийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ” гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

3.2.2. Өгсөн зөвлөмж: Цаашид шилэн дансны цахим системд мэдээллийг тогтоосон хугацаанд, үнэн зөв, тогтмол мэдээлж байх

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

3.3. Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой асуудал

3.3.1. Илрүүлэлт: Санхүүгийн тайланг Төрийн аудитын байгууллагад ирүүлэхдээ нэмэлт тодруулгын тайлан бэлтгээгүй, хавсаргаагүй нь үнэн зөв байх, толилуулга ба тодруулга батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн 8 дугаар зүйлийн 8.1.5-д “*Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлангаа гаргах үүрэг бүхий аж ахуйн нэгж, байгууллагын санхүүгийн тайлан нь санхүүгийн тайлангийн тодруулгаас бүрдэнэ*”, 16 дугаар зүйлийн 16.1.2-д “*Санхүүгийн зах зээлийг хянах, зохицуулах эрх бүхий төрийн байгууллага нь санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтийн талаар нэмэлт тайлбар, тодруулга шаардах эрхтэй*”, Сангийн сайдын 2025 оны А/3 дугаар тушаалаар батлагдсан “Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам”-ын нэгдүгээр хавсралт, УСНББОУС 1 Санхүүгийн тайлангийн толилуулгад “*Санхүүгийн тайлан нь УСНББОУС-тай нийцдэг бол байгууллага нь ийм нийцлийн талаарх дэлгэрэнгүй, тодорхой мэдээдлийг уг санхүүгийн тайлангийн тодруулгад илэрхийлнэ*” гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

3.3.2. Өгсөн зөвлөмж: Санхүүгийн тодруулга тайланг батлагдсан журмын дагуу бэлтгэж байх. /Завсрын аудит/

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Запруулсан		Запруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
НД, ХХОАТ-ын бүртгэлийг аккруэл сууриар хөтлөөгүйгээс 3.3 сая төгрөгийн илүү төлөлт, МГТ-д хөрөнгө худалдан авсан 0.3 сая төгрөгийн зардлыг, Суутган төлөгчийн албан татварын тайланг 0.2 сая төгрөгөөр дутуу тайлагнасан.	1	3,842.8	-	-	1	3,842.8	1	3,842.8	-	-	-	-
Нийт цалингийн зардлыг 13.4 сая төгрөгөөр илүү, ажил олгогчоос төлөх НДШ-ийн зардлыг 9.8 сая төгрөгөөр дутуу тайлагнасан байна.	1	23,150.3	-	-	1	23,150.3	1	23,150.3	-	-	-	-
Бодит зардалд бүртгэж, тайлагнаагүй.	1	12,240.0	-	-	1	12,240.0	1	12,240.0	-	-	-	-
Ахмадын сангийн орлогыг тайлант оны орлогоор хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн.	1	6,900.0	-	-	1	6,900.0	1	6,900.0	-	-	-	-
Бараа материал актальсны зардал 5.4 сая төгрөгийг зардлын ангилал зөрүүтэй тайлагнасан	1	5,359.3	-	-	1	5,359.3	1	5,359.3	-	-	-	-
ХХОАТ-ын 4.4 сая төгрөгийн авлага тайлагнаагүй	1	4,394.1	1	4,394.1	-	-	1	4,394.1	-	-	-	-
Дүн	6	55,886.5	1	4,394.1	5	51,492.4	6	55,886.5	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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
Байгууллагын 1 албан хаагчид ээлжийн амралттай байх хугацаанд нийт 0.6 сая төгрөгийн цалинг давхардуулан олгосон байна. Нэмэгдэл хөлс олгох журмын холбогдох заалтад нийцээгүй 4.6 сая төгрөгийн илүү цагийн хөлс олгосон байна.	1	5,209.3	1	5,209.3	-	-	-	-	-	-
Байгууллагын даргын 2025 оны А/71, 72 дугаар тушаалаар ахлах нягтлан бодогч, эд хариуцагч нарт 2024 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар "Өөрчлөлтгүй" дүгнэлт авсан үндэслэлээр үндсэн цалинг тус бүр 1.5 дахин нэмэгдүүлсэн хэмжээний урамшуулал олгосон байна.	1	4,495.5	1	4,495.5	-	-	-	-	-	-
Даатгуулагчаас төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэл зардлаас ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэл зардалд 4.2 сая төгрөг зарцуулсан байна.	1	4,157.0	-	-	1	4,157.0	-	-	-	-
Цалингийн зардлыг татвар, нийгмийн даатгалын тайланд үнэн зөв тайлагнасан эсэхийг шалгахад 12 дугаар сард 30 албан хаагчийн нийт 8.2 сая төгрөгийн цалинг нийгмийн даатгалын тайланд тайлагнаагүй байна.	1	8,192.5	-	-	-	-	1	8,192.5	-	-
Нэмэлт тодруулгын тайлан бэлтгээгүй, хавсаргаагүй нь үнэн зөв байх, толилуулга ба тодруулга батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-
Дүн	5	22,054.3	2	9,704.8	1	4,157.0	2	8,192.5	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны цахим системд байршуулсан мэдээллийг фас системээр үнэлэхэд мэдээлсэн байдлын хэрэгжилт 93.2 хувь, хугацаа хоцролтын хэрэгжилт 55 хувь байна.	1	-	-	-	-	-	1	-
Дүн	1	-	-	-	-	-	1	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	-	-	-	-	-	-	-	-