

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Сайхандулаан сумын Эрүүл мэндийн төв 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2026/159/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Дорноговь аймаг 2026 он	Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газрын захирал, Тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 7052-2734 Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Утас: 7052-3020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn Ахлах аудитор/Аудитор: Б.Алтанцэцэг Утас: 8000-7121 Цахим хаяг: Tolinetugen@gmail.com Аудитор Ц.Ганцэцэг Утас: 8000-7121 Цахим хаяг: Tolinetugen@gmail.com
--	--

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



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 № 1-6/113

танай _____-ны № _____-т

САЙХАНДУЛААН СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
У.НАСАНЖАРГАЛ 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 Сайхандулаан сумын Эрүүл мэндийн төв 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.

Дорноговь аймгийн Сайхандулаан сумын Эрүүл мэндийн төв 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд асуудлын онцлох хэсэгт дурдах асуудал илрээгүй болно.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь аудиторын мэргэжлийн шийдлээр тайлант хугацааны санхүүгийн тайлангийн аудитад чухал нөлөө үзүүлсэн асуудлуудыг авч үзэх бөгөөд 2025 онд эрүүл мэндийн байгууллагыг үйл ажиллагааны үр дүн, чанар, гүйцэтгэлээр санхүүжүүлэх, хөрөнгийн үр ашигтай зарцуулалт, баримтжуулалт, хөрөнгө зарцуулалтын ил тод байдал, худалдан авах ажиллагааг үр дүнтэй зохион байгуулсан эсэх, хөрөнгийн удирдлага зохион байгуулалт зэргийг гол асуудал гэж үзлээ.

442505103

Бусад асуудлын хэсэг

2025 онд хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, хөтөлбөрийн хүрэх үр дүнгийн талаарх чанарын болон тоо хэмжээний үзүүлэлтэд тусгагдсан хөтөлбөр арга хэмжээнд зарцуулахаар төлөвлөж зарцуулсан төсвийн гүйцэтгэл 85.0 хувийн биелэлттэй байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

(төгрөгөөр)

КОД	БАЛАНСЫН ҮЗҮҮЛЭЛТ	ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ	ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	272,681,292.87	256,797,422.07
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	38,581,387.09	28,465,374.15
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	38,581,387.09	28,465,374.15
3121	Төгрөг	38,581,387.09	28,465,374.15
31211	Төрийн сангийн харилцах	38,581,387.09	28,465,374.15
33	АВЛАГА	142,371,181.67	135,861,970.10
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	33,998.34	-
335	Бусад авлага	142,337,183.33	135,861,970.10
3351	Байгууллагаас авах авлага	142,337,183.33	135,861,970.10
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	91,728,724.11	92,470,077.82
351	Түүхий эд материал	56,659,734.11	45,182,297.82
35110	Тусгай зориулалттай материал	9,716,143.56	10,554,841.56
35130	Эм боох материал	46,943,590.55	34,627,456.26
354	Хангамжийн материал	35,068,990.00	47,287,780.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,316,540.00	3,860,240.00
35420	Аж ахуйн материал	12,534,000.00	22,044,300.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	6,809,000.00	3,362,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	6,424,220.00	6,686,350.00
35460	Хүнсний материал	1,711,630.00	1,662,290.00
35470	Бусад хангамжийн материал	6,273,600.00	9,672,600.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	259,895,373.03	255,135,746.56
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	259,895,373.03	255,135,746.56
392	Биет хөрөнгө	257,819,373.03	253,059,746.56
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	214,951,231.00	224,951,231.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(77,111,155.51)	(85,779,337.78)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	63,314,458.23	61,814,458.23
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(27,783,333.46)	(41,354,819.62)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	174,312,077.90	187,173,435.90
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(104,261,175.85)	(117,275,114.64)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	27,743,947.56	39,709,997.56
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,249,841.40)	(22,097,102.17)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	10,540,564.00	10,540,564.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,637,399.44)	(4,623,565.92)
393	Биет бус хөрөнгө	2,076,000.00	2,076,000.00
39301	Програм хангамж	1,727,000.00	1,727,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,727,000.00)	(1,727,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	2,076,000.00	2,076,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	532,576,665.90	511,933,168.63
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	493,170.40	100,770.40
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	493,170.40	100,770.40
413	Өглөг	493,170.40	100,770.40
4136	Бусад өглөг	493,170.40	100,770.40
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	493,170.40	100,770.40
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	532,083,495.50	511,832,398.23
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	532,083,495.50	511,832,398.23
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	185,610,881.06	185,610,881.06
512	Хуримтлагдсан үр дүн	328,352,541.45	308,101,444.18
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	328,352,541.45	328,352,541.45
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(20,251,097.27)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	18,120,072.99	18,120,072.99
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	532,576,665.90	511,933,168.63

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	731,861,207.92	799,433,593.11
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	24,605,275.51

120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	24,605,275.51
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	24,605,275.51
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	24,539,315.51
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого		65,960.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	731,861,207.92	774,828,317.60
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	14,594,171.57	23,179,067.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	14,594,171.57	23,179,067.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	717,267,036.35	751,649,250.60
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	717,267,036.35	751,649,250.60
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	657,357,860.45	819,205,449.38
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	657,357,860.45	819,205,449.38
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	657,357,860.45	819,205,449.38
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	432,452,036.83	530,021,823.24
210101	Үндсэн цалин	267,244,130.36	298,249,484.78
210102	Нэмэгдэл	120,263,664.13	168,786,216.54
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	14,774,999.46	32,902,600.00
210104	Урамшуулал	30,169,242.88	30,083,521.92
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	51,620,770.30	65,476,318.68
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,225,903.06	45,078,429.48
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,559,463.02	5,343,543.47
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,206,578.07	2,632,025.89
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,454,105.06	2,474,843.26
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,174,721.09	9,947,476.58
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	15,408,421.57	16,545,917.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,190,171.57	3,843,917.00
210302	Түлш, халаалт	12,998,250.00	12,352,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	220,000.00	350,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	39,333,732.57	53,751,575.71
210401	Бичиг хэрэг	5,274,160.00	3,263,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,719,590.00	20,554,820.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,885,382.57	3,222,855.71
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,190,700.00	950,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,927,300.00	5,234,600.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	7,336,600.00	20,526,100.00
2105	Нормативт зардал	66,872,572.63	72,727,561.28
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	55,438,302.63	57,603,371.28
210502	Хоол, хүнс	11,434,270.00	14,769,190.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	355,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,560,900.00	8,886,500.00
210604	Урсгал засвар	4,560,900.00	8,886,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,628,400.00	2,544,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,628,400.00	2,544,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,542,532.00	17,040,568.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,382,000.00	14,709,230.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	864,000.00	1,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	199,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	250,600.00	131,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	992,500.00
210807	Газрын төлбөр	12,932.00	7,738.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,938,494.55	52,210,885.47
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	849,300.00	2,353,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	37,089,194.55	49,857,885.47
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	74,503,347.47	(19,771,856.27)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	479,241.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал		479,241.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(479,241.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	74,503,347.47	(20,251,097.27)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(төгрөгөөр)

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
-----	----------	----------	------------

1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	597,649,928.59	781,303,530.83
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	597,649,928.59	781,303,530.83
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	14,594,171.57	23,179,067.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	14,594,171.57	23,179,067.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	583,055,757.02	758,124,463.83
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	583,055,757.02	758,124,463.83
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	617,720,596.62	759,407,103.77
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	617,720,596.62	759,407,103.77
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	617,720,596.62	759,407,103.77
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	432,544,505.17	530,021,823.24
210101	Үндсэн цалин	253,147,955.70	298,249,484.78
210102	Нэмэгдэл	133,217,307.13	168,786,216.54
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	16,009,999.46	32,902,600.00
210104	Урамшуулал	30,169,242.88	30,083,521.92
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	51,512,370.81	65,442,320.34
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,168,760.57	45,044,431.14
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,273,295.35	5,343,543.47
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,228,565.86	2,632,025.89
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,755,495.20	2,474,843.26
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,086,253.83	9,947,476.58
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,594,171.57	18,513,917.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,190,171.57	3,843,917.00
210302	Түлш, халаалт	12,184,000.00	14,320,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	220,000.00	350,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,944,872.57	51,940,345.71
210401	Бичиг хэрэг	3,433,900.00	5,895,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,393,690.00	18,848,950.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,085,382.57	3,222,855.71
210404	Ном, хэвлэл	-	80,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,655,500.00	6,220,560.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,376,400.00	17,672,080.00
2105	Нормативт зардал	61,923,944.50	52,521,069.48
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	49,295,694.50	35,052,719.48
210502	Хоол, хүнс	9,878,650.00	14,714,350.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,749,600.00	2,754,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,305,100.00	17,552,860.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	107,000.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	220,000.00
210604	Урсгал засвар	13,198,100.00	17,332,860.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,628,400.00	2,544,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,628,400.00	2,544,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,670,632.00	17,511,968.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,510,100.00	15,180,630.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	864,000.00	1,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	199,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	250,600.00	131,600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	992,500.00
210807	Газрын төлбөр	12,932.00	7,738.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,596,600.00	3,358,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,596,600.00	3,358,500.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	(20,070,668.03)	21,896,427.06
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	11,307,000.00	32,078,400.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	11,307,000.00	32,078,400.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	11,307,000.00	32,078,400.00
222001	Тоног төхөөрөмж	7,135,000.00	18,320,400.00
223001	Бусад хөрөнгө	4,172,000.00	13,758,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(11,307,000.00)	(32,078,400.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(31,377,668.03)	(10,181,972.94)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		38,581,387.09
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	38,581,387.09	28,465,374.15

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(төгрөгөөр)

ҮЗҮҮЛЭЛТ	ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ОРУУЛСАН КАПИТАЛ	ДАХИН ҮНЭЛГЭЭНИЙ НӨӨЦ	ХУРИМТЛАГДСАН ДҮН	ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ХУВЬ ОРОЛЦООНЫ НИЙТ ДҮН
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	185,610,881.06	18,120,072.99	382,987,676.27	586,718,630.32
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	185,610,881.06	18,120,072.99	382,987,676.27	586,718,630.32
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-54,635,134.82	-54,635,134.82
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	185,610,881.06	18,120,072.99	328,352,541.45	532,083,495.50
2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	185,610,881.06	18,120,072.99	328,352,541.45	532,083,495.50
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	0.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	185,610,881.06	18,120,072.99	328,352,541.45	532,083,495.50
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-20,251,097.27	-20,251,097.27
2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	185,610,881.06	18,120,072.99	308,101,444.18	511,832,398.23

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Хувь
1	ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	940,732,500.00	781,369,490.83	159,428,969.17	83.05
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	25,489,000.00	23,179,067.00	2,309,933.00	90.94
132001	Орон нутгийн төсвөөс	25,489,000.00	23,179,067.00	2,309,933.00	90.94
134	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	915,243,500.00	758,124,463.83	157,119,036.17	82.83
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	915,243,500.00	758,124,463.83	157,119,036.17	82.83
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	38,647,700.00	65,960.00	38,581,740.00	0.17
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	66,000.00	65,960.00	66,000.00	
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	38,581,700.00		38,581,700.00	
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	979,380,200.00	781,369,490.83	198,010,709.17	79.78
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	979,380,200.00	791,485,503.77	187,894,696.23	80.81
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	977,380,200.00	791,485,503.77	185,894,696.23	80.98
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	558,689,300.00	530,021,823.24	28,667,476.76	94.87
210101	Үндсэн цалин	333,654,600.00	298,249,484.78	35,405,115.22	89.39
210102	Нэмэгдэл	124,187,700.00	168,786,216.54	-44,598,516.54	135.91
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	37,181,600.00	32,902,600.00	4,279,000.00	88.49
210104	Урамшуулал	63,665,400.00	30,083,521.92	33,581,878.08	47.25
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	68,299,000.00	65,442,320.34	2,856,679.66	95.82
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,915,200.00	45,044,431.14	1,870,768.86	96.01
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,345,900.00	5,343,543.47	2,356.53	99.96
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,673,000.00	2,632,025.89	40,974.11	98.47
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,673,000.00	2,474,843.26	198,156.74	92.59
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,691,900.00	9,947,476.58	744,423.42	93.04
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	20,489,000.00	18,513,917.00	1,975,083.00	90.36
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,889,000.00	3,843,917.00	1,045,083.00	78.62
210302	Түлш, халаалт	14,400,000.00	14,320,000.00	80,000.00	99.44
210303	Цэвэр, бохир ус	1,200,000.00	350,000.00	850,000.00	29.17
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	95,222,600.00	51,940,345.71	43,282,254.29	54.55
210401	Бичиг хэрэг	6,962,600.00	5,895,900.00	1,066,700.00	84.68
210402	Тээвэр, шатахуун	56,590,300.00	18,848,950.00	37,741,350.00	33.31
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,426,600.00	3,222,855.71	203,744.29	94.05
210404	Ном, хэвлэл	1,000,000.00	80,000.00	920,000.00	8
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	7,118,100.00	6,220,560.00	897,540.00	87.39
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	20,125,000.00	17,672,080.00	2,452,920.00	87.81
2105	Нормативт зардал	135,600,100.00	52,521,069.48	83,079,030.52	38.73
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	114,175,100.00	35,052,719.48	79,122,380.52	30.7
210502	Хоол, хүнс	16,925,000.00	14,714,350.00	2,210,650.00	86.94
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,500,000.00	2,754,000.00	1,746,000.00	61.2
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	61,446,000.00	49,631,260.00	11,814,740.00	80.77
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	22,046,000.00	18,320,400.00	3,725,600.00	83.1
210602	Тавилга	17,732,200.00	13,758,000.00	3,974,200.00	77.59
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,000,000.00	220,000.00	3,780,000.00	5.5
210604	Урсгал засвар	17,667,800.00	17,332,860.00	334,940.00	98.1
2107	Томилолт, зочны зардал	3,964,800.00	2,544,300.00	1,420,500.00	64.17
210702	Дотоод албан томилолт	3,964,800.00	2,544,300.00	1,420,500.00	64.17

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	26,169,300.00	17,511,968.00	8,657,332.00	66.92
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	21,509,300.00	15,180,630.00	6,328,670.00	70.58
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,000,000.00	1,000,000.00		100
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	199,500.00	100,500.00	66.5
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	260,000.00	131,600.00	128,400.00	50.62
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	85,000.00		85,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,000,000.00	992,500.00	2,007,500.00	33.08
210807	Газрын төлбөр	15,000.00	7,738.00	7,262.00	51.59
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,500,100.00	3,358,500.00	4,141,600.00	44.78
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,500,100.00	3,358,500.00	4,141,600.00	44.78
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,000,000.00		2,000,000.00	
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,000,000.00		2,000,000.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000,000.00		2,000,000.00	
2	НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	979,380,200.00	791,485,503.77	187,894,696.23	80.81
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		38,581,387.09	-38,581,387.09	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		28,465,374.15	-28,465,374.15	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 60,688.0 мянган төгрөгийн 3 алдаа илэрснийг аудитын явцад залруулсан.

1. Хуримтлагдсан элэгдлийн эхний үлдэгдлийг 55,372.7 мянган төгрөгөөр дутуу илэрхийлсэн, тайлант 2025 онд хуримтлагдсан элэгдлийг 2,332.2 мянган төгрөгөөр дутуу элэгдүүлсэн байна.
2. Бараа материалын дансанд бодитоор байхгүй 1,000.0 мянган төгрөгийн грашийн хаалга, 1,888.9 мянган төгрөгийн хугацаа дуусч устгасан ковидын вакциныг тус тус үлдэгдлээр тайлагнасан байна.
3. Бараа материал дансны эхний үлдэгдлийг 94.2 мянган төгрөгөөр дутуу илэрхийлсэн байна.

Аудитаар нийт 15,216.7 мянган төгрөгийн 1 алдаа зөрчилд зөвлөмж өгч ажилласан.

3.1 Зөвлөмж

1. Төсвийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тус байгууллагын түргэн тусламжийн Фургон маркийн 60-68 ДГС улсын дугаартай автомашин нь 2021 оны 6-р сард 41,500.0 мянган төгрөгийн өртөгтэй балансаас балансад шилжин ирсэн боловч 2024 оны 10 дугаар сараас 135000 км явж эд анги муудаж, мотор эвдэрч ашиглагдахгүй боломжгүй байна. Уг автомашины 15,216.7 мянган төгрөгийн үлдэх өртөгтэй ашиглагдахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

УСНББОУС 17 ашиглагдахгүй байгаа хөрөнгийг холбогдох байгууллагад уламжлан шийдвэрлэх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2026 оны 08 дугаар сарын 30-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

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			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Хуримтлагдсан элэгдлийн эхний үлдэгдлийг 55,372.7 мянган төгрөгөөр дутуу илэрхийлсэн, тайлант 2025 онд хуримтлагдсан элэгдлийг 2,332.2 мянган төгрөгөөр дутуу элэгдүүлсэн байна.	1	57,704.9			1	57,704.9	1	57,704.9		
Бараа материалын дансанд бодитоор байхгүй 1,000.0 мянган төгрөгийн грашийн хаалга, 1,888.9 мянган төгрөгийн хугацаа дуусч устгасан ковидын вакциныг тус тус үлдэгдлээр тайлагнасан байна.	1	2,888.9			1	2,888.9	1	2,888.9		
Бараа материал дансны эхний үлдэгдлийг 94.2 мянган төгрөгөөр дутуу илэрхийлсэн байна.	1	94.2			1	94.2	1	94.2		
Нийт	3	60,688.0			3	60,688.0	3	60,688.0		

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

(мянган төгрөгөөр)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тус байгууллагын түргэн тусламжийн Фургон маркийн 60-68 ДГС улсын дугаартай автомашин нь 2021 оны 6-р сард 41,500,000 төгрөгийн өртөгтэй балансаас балансад шилжин ирсэн боловч 2024 оны 10-р сараас 135000 км явж эд анги муудаж, мотор эвдэрч ашиглагдахгүй боломжгүй байна.	1						1			
Нийт	1						1			