ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дөрвөлжин сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ЗАА-2026/112/НА-СТА-ТШЗ

Төрийн Аудитын газрын

дарга, тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа

Утас: 99993365

Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Болдбаатар

Утас: 99105506

Цахим хаяг: Boldbaatarkh@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Ц.Оюунсувд

Утас: 99076038

Цахим хаяг: oyunsuvdts@audit.gov.mn

Гэрээт аудитор : Ц.Алтантуул

Утас: 91195554

Цахим хаяг: tuul9565@gmail.com

Цахим хуудас: www.audit.mn

Улиастай сум

2026 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт 3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 5
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 7
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга........8
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа 8
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин 10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 10
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт 11
4. Аудитын тайлан........13
4.1 Ерөнхий зүйл........13
4.2 Материаллаг байдал........14
4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт........14
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал........14
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт........15
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал........16
5. Аудитын илрүүлэлт........16
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Улиастай сум, Завхан аймаг 81090
Утас/Факс:7046-36-12
Цахим шуудан: zavkhan@audit.gov.mn

2026.02.13 № 110

танай ______ -ны № ______ -т

ДӨРВӨЛЖИН СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
Б.ГАНДУЛАМ-д

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 Дөрвөлжин сумын Эрүүл мэндийн төвийн 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.

Дөрвөлжин сумын Эрүүл мэндийн төвийн 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

Дөрвөлжин сумын Эрүүл мэндийн төв нь эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 821.6 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 113.3 сая төгрөгийн санхүүжилтийн авлагыг тооцоо нийлсэн баримтаар баталгаажуулж, санхүүгийн тайланд тусгасан байна.

Аудитын гол асуудал

Дөрвөлжин сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд дүгнэлт өгөх аудитаар жилийн эцсийн эд хөрөнгийн тооллогын тооцоо бодоогүй, тайлан илтгэх хуудасгүй, холбогдох баримт материалыг бүрэн бүрдүүлээгүй, байгууллагын даргад албан тушаалын цалингийн ангилал, зэрэглэлийг зөрүүтэй тооцож олгосон, мөн дундаж цалин хөлсийг журмын дагуу тооцоолоогүйгээр албан хаагчдад илүү цаг, шөнийн цагийн нэмэгдлийг дутуу олгосон зөрчил илэрсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд 15.8 сая төгрөгийн хөрөнгийг улсын төсвийн санхүүжилтээр, 137.9 сая төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүйгээр хүлээн авч, бүртгэлд тусгасан

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 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 Д.БАТ-УНДРАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 *|төгрөгөөр|*

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**189,380,660.42**	**234,351,133.85**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	2,365,084.70	55,097,533.45
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	2,365,084.70	55,097,533.45
3121	**Төгрөг**	2,365,084.70	55,097,533.45
31211	Төрийн сангийн харилцах	2,365,084.70	55,097,533.45
33	**АВЛАГА**	117,739,032.27	113,266,052.75
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	19,153.92	510,305.25
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	117,719,878.35	112,755,747.50
34	**УРЬДЧИЛГАА**	500,000.00	500,000.00
3471	**Урьдчилгаа тооцоо**	500,000.00	500,000.00
34713	Цалингийн урьдчилгаа	500,000.00	500,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	68,776,543.45	65,487,547.65
351	**Түүхий эд материал**	28,978,132.53	26,026,605.55
35110	Тусгай зориулалттай материал	4,039,048.00	4,039,048.00
35130	Эм боох материал	24,939,084.53	21,987,557.55
354	**Хангамжийн материал**	39,798,410.92	39,460,942.10
35410	Бичиг хэргийн материал	1,883,300.00	1,541,650.00
35420	Аж ахуйн материал	8,474,052.61	9,561,252.61
35460	Хүнсний материал	2,470,000.00	2,603,920.00
35470	Бусад хангамжийн материал	26,971,058.31	25,754,119.49
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**747,214,746.85**	**812,560,700.08**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	747,214,746.85	812,560,700.08
392	**Биет хөрөнгө**	740,872,746.85	806,218,700.08
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	480,710,187.00	610,710,187.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(58,325,728.31)	(70,584,105.11)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	258,360,000.00	258,360,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(69,455,333.56)	(107,220,667.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	195,613,249.23	197,239,787.57
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(86,748,679.74)	(102,959,788.66)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	25,360,698.71	25,213,833.71
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,673,197.43)	(14,992,748.38)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	23,087,001.00	23,087,001.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,055,450.05)	(12,634,800.05)
393	**Биет бус хөрөнгө**	6,342,000.00	6,342,000.00
39301	Програм хангамж	725,000.00	725,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(725,000.00)	(725,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,342,000.00	6,342,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**936,595,407.27**	**1,046,911,833.93**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**4,233,250.97**	**(0.00)**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	4,233,250.97	(0.00)
413	**Өглөг**	4,233,250.97	(0.00)
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	4,233,250.97	(0.00)
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**932,362,156.30**	**1,046,911,833.93**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	932,362,156.30	1,046,911,833.93
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	362,139,677.22	362,139,677.22
51101	Өмч: - төрийн	362,139,677.22	362,139,677.22
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	493,835,533.43	608,385,211.06
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	181,635,806.06	493,835,533.43

51220	Тайлант үеийн үр дүн	312,199,727.37	114,549,677.63
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	76,386,945.65	76,386,945.65
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**936,595,407.27**	**1,046,911,833.93**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31
/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,081,779,614.31**	**1,093,466,157.68**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**974,820,087.96**	**276,784,300.78**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	296,170,099.42	276,784,300.78
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	35,102,100.00	138,633,039.38
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	35,102,100.00	43,302,550.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	95,330,489.38
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	252,482,456.40	137,948,521.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	8,585,543.02	202,740.40
122	**Тусламжийн орлого**	678,649,988.54	-
122001	Хандив тусламж /дотоод/	678,649,988.54	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**106,959,526.35**	**816,681,856.90**
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	106,959,526.35	816,681,856.90
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	106,959,526.35	816,681,856.90
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**766,901,082.07**	**974,864,436.51**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**766,901,082.07**	**974,864,436.51**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	766,901,082.07	880,352,677.09
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	502,536,214.46	575,066,098.10
210101	Үндсэн цалин	320,551,376.71	327,035,785.57
210102	Нэмэгдэл	146,290,797.75	171,515,512.53
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,301,000.00	39,779,000.00
210104	Урамшуулал	31,393,040.00	36,735,800.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	64,609,788.86	70,833,314.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,441,511.82	48,082,860.63
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,077,493.70	5,757,261.01
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,660,665.85	3,394,753.43
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,486,023.53	2,813,963.92
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,944,093.96	10,784,475.01
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	33,988,995.14	38,992,680.11
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,128,320.34	6,283,283.11
210302	Түлш, халаалт	29,375,574.80	31,961,097.00
210303	Цэвэр, бохир ус	485,100.00	748,300.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	25,693,894.00	20,969,665.00
210401	Бичиг хэрэг	1,102,050.00	1,337,250.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,042,124.00	13,501,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	652,850.00	1,131,315.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	30,000.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,896,870.00	4,970,100.00
2105	**Нормативт зардал**	50,896,111.47	62,604,654.82
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	42,487,096.47	57,169,159.82
210502	Хоол, хүнс	8,409,015.00	5,435,495.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	7,196,900.00	2,802,250.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	225,500.00
210604	Урсгал засвар	7,196,900.00	2,576,750.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	4,196,200.00	4,244,100.01
210702	Дотоод албан томилолт	4,196,200.00	4,244,100.01
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,440,822.00	7,246,170.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	200,000.00	6,278,540.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	864,000.00	324,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	537,130.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	135,882.00	88,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	86,600.00	-
210807	Газрын төлбөр	7,815.00	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	146,525.00	18,200.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	76,342,156.14	97,593,745.05
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,821,256.89	13,263,220.82
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	62,520,899.25	84,330,524.23
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	94,511,759.42
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	94,511,700.50
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	68,591,700.50
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	25,920,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	58.92
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	58.92
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**314,878,532.24**	**118,601,721.17**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	4,052,043.54
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	4,052,043.54
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	(4,052,043.54)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**314,878,532.24**	**114,549,677.63**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 *(төгрөгөөр)*

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**713,752,088.54**	**960,279,027.13**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**713,752,088.54**	**138,633,039.38**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	35,102,100.00	138,633,039.38
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	35,102,100.00	138,633,039.38
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	35,102,100.00	43,302,550.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	95,330,489.38
122	**Тусламжийн орлого**	678,649,988.54	-

122001	Хандив тусламж /дотоод/	678,649,988.54	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	-	**821,645,987.75**
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	-	821,645,987.75
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	821,645,987.75
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**718,662,581.91**	**891,766,578.38**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**718,662,581.91**	**891,766,578.38**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**718,662,581.91**	**797,254,818.96**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	501,809,369.20	575,066,098.10
210101	Үндсэн цалин	319,824,531.45	327,035,785.17
210102	Нэмэгдэл	146,290,797.75	171,515,512.93
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,301,000.00	39,779,000.00
210104	Урамшуулал	31,393,040.00	36,735,800.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	64,982,930.57	71,324,465.33
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,814,654.51	48,574,011.97
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,077,494.06	5,757,261.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,660,665.00	3,394,753.43
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,486,024.00	2,813,963.92
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,944,093.00	10,784,475.01
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	33,988,995.14	42,440,491.08
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,128,320.34	6,283,283.11
210302	Түлш, халаалт	29,375,574.80	35,408,907.97
210303	Цэвэр, бохир ус	485,100.00	748,300.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	27,433,244.00	21,308,215.00
210401	Бичиг хэрэг	1,012,850.00	995,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,042,124.00	13,501,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	652,850.00	1,131,315.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	302,000.00	30,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,423,420.00	5,650,300.00
2105	**Нормативт зардал**	68,752,271.00	62,685,629.44
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	59,470,946.00	54,117,574.44
210502	Хоол, хүнс	7,961,325.00	6,354,855.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,320,000.00	2,213,200.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	9,624,050.00	5,796,650.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,550,000.00	3,156,100.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	386,000.00	-
210604	Урсгал засвар	7,688,050.00	2,640,550.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	4,196,200.00	4,244,100.01
210702	Дотоод албан томилолт	4,196,200.00	4,244,100.01
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,440,822.00	7,246,170.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	200,000.00	6,278,540.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	864,000.00	324,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	537,130.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	135,882.00	88,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	86,600.00	-
210807	Газрын төлбөр	7,815.00	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	146,525.00	18,200.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	6,434,700.00	7,143,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,434,700.00	7,143,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	**94,511,759.42**

2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	94,511,700.50
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	68,591,700.50
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	25,920,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	58.92
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	58.92
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**(4,910,493.37)**	**68,512,448.75**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**-**	**15,780,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**15,780,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	15,780,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	15,780,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-**	**(15,780,000.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	(4,910,493.37)	52,732,448.75
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	9,954,382.93	2,365,084.70
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	5,043,889.56	55,097,533.45

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2025 о ны 12 дугаар сарын 31
/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**	362,139,677.22	76,386,945.65	181,635,806.06	620,162,428.93
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**362,139,677.22**	**76,386,945.65**	**181,635,806.06**	620,162,428.93
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	314,878,532.24	314,878,532.24
C08	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**362,139,677.22**	**76,386,945.65**	**496,514,338.30**	935,040,961.17
D01	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**362,139,677.22**	**76,386,945.65**	**496,514,338.30**	935,040,961.17
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**362,139,677.22**	**76,386,945.65**	**496,514,338.30**	935,040,961.17
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	114,549,677.63	114,549,677.63
D09	**2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**362,139,677.22**	**76,386,945.65**	**611,064,015.93**	1,049,590,638.80

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	1,074,977,400.00	864,244,028.38
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,074,977,400.00	864,244,028.38
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	970,157,400.00	769,732,327.88
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	648,167,500.00	575,066,098.10
210101	Үндсэн цалин	438,978,000.00	327,035,785.17
210102	Нэмэгдэл	146,752,700.00	171,515,512.93
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,436,800.00	39,779,000.00
210104	Урамшуулал	56,000,000.00	36,735,800.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	78,817,600.00	71,324,465.33
210201	Тэтгэврийн даатгал	53,040,000.00	48,574,011.97
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,444,400.00	5,757,261.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,222,200.00	3,394,753.43
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,222,200.00	2,813,963.92
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,888,800.00	10,784,475.01
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	37,841,100.00	21,308,215.00
210401	Бичиг хэрэг	1,551,000.00	995,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,263,700.00	13,501,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,585,000.00	1,131,315.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	861,400.00	30,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,580,000.00	5,650,300.00
2105	**Нормативт зардал**	128,325,800.00	62,685,629.44
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	96,794,700.00	54,117,574.44
210502	Хоол, хүнс	25,731,100.00	6,354,855.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,800,000.00	2,213,200.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	44,594,900.00	20,714,650.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	30,000,000.00	18,936,100.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,719,900.00	-
210604	Урсгал засвар	11,875,000.00	1,778,550.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	15,240,000.00	4,244,100.01
210702	Дотоод албан томилолт	15,240,000.00	4,244,100.01
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	8,990,000.00	7,246,170.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,803,000.00	6,278,540.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	880,000.00	324,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	710,000.00	537,130.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	548,000.00	88,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	189,000.00	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	48,000.00	18,200.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	713,000.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	8,180,500.00	7,143,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,180,500.00	7,143,000.00

213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	104,820,000.00	94,511,700.50
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	104,820,000.00	94,511,700.50
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	78,900,000.00	68,591,700.50
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	25,920,000.00	25,920,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	334,895,200.00	916,976,477.13
122	**ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ**	334,895,200.00	916,976,477.13
122001	Хандив тусламж /дотоод/	334,895,200.00	916,976,477.13
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	2,365,084.70
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	55,097,533.45

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 *1төгрөгөөр/*

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**43,302,491.08**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**43,302,491.08**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	43,302,491.08
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	42,440,491.08
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,283,283.11
210302	Түлш, халаалт	35,408,907.97
210303	Цэвэр, бохир ус	748,300.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	862,000.00
210604	Урсгал засвар	862,000.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: Аудитаар нийт 1,043,468.3 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрч, 108,912.6 мянган төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулж, 539.6 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 934,015.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 заалт зөвлөмж хүргүүллээ.

3.1 Залруулсан алдаа: Тайлант онд 108,912.6 мянган төгрөгийн ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтлөөгүй, шууд зардлын бичилт хийж, мөнгөн сууриар бүртгэл хөтөлсөн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.4-д "Төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээг сар бүрээр, санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг улирал, хагас жил, бүтэн жилээр бэлтгэж, тайлагнана.", 16 дугаар зүйлийн 16.5.7-т "байгууллагын санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ, тайлан, үр дүнгийн гэрээний биелэлтийг үнэн зөв гаргах, тогтоосон хугацаанд тайлагнах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1-т "Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу нягтлан бодох бүртгэл хөтөлнө", 8 дугаар зүйлийн 8.2-т "Энэ хуулийн 4.4-т заасан байгууллага нь Төсвийн тухай хуулийн 26.3-т нийцүүлэн нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргана.", 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах", Сангийн сайдын 2025 оны А/03 дугаар тушаалаар батлагдсан "Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам"-тай нийцэхгүй, толилуулга батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.2 Төлбөрийн акт: Ажилтанд албан тушаалын цалинг батлагдсан цалингийн хэмжээнээс зөрүүтэй тооцож, 539,663 төгрөгийг илүү олгосон зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо.

3.3 Албан шаардлага хүргүүлээгүй.

3.4 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дараалаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой асуудал

<u>Илрүүлэлт:</u> Жилийн эцсийн эд хөрөнгийн тооллогын тушаал байхгүй, тайлан, илтгэх хуудасгүй, холбогдох баримт материалыг бүрэн бүрдүүлээгүй байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 72 дугаар зүйлд Тооллогын комисс, түүний эрх, үүрэг , 72.1-т "Төрийн өмчит хуулийн этгээдийн эрх баригч нь тооллого эхлэхээс өмнө өмч хамгаалалтад хяналт тавих үүрэг бүхий болон холбогдох мэргэжлийн хүмүүсийг оролцуулан Тооллогын комисс томилж байгуулна", 73 дугаар зүйлд Эд хөрөнгийн тооллого явуулах журам 73.1-т "Үндсэн хөрөнгө, эргэлтийн хөрөнгийн тооллогоор бэлэн байгаа үлдэгдэл, нягтлан бодох бүртгэлээр байвал зохих үлдэгдлийн хоорондын зөрүүг дор дурдсан журмаар тохируулан тооцно" Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.2-д "Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ", 12.2.1-д "жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө", 20 дугаар зүйлийн 20.2.6-д "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах" гэж заасантай нийцэхгүй, толилуулга, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u> Байгууллагын эд хөрөнгийн тооллогыг хуульд заасны дагуу хагас болон бүтэн жилээр үнэн зөв, бодитоор хийж, холбогдох баримт материалыг бүрэн бүрдүүлж хэвших;

2. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

<u>Илрүүлэлт:</u> Дундаж цалин хөлсийг журмын дагуу тооцоолоогүйгээр албан хаагчдад илүү цаг, шөнийн цагийн нэмэгдлийг буруу тооцож олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.1-д "Төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах", Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайдын 2021 оны 12 дугаар сарын 06 -ны өдрийн А/192 дугаар тушаалаар батлагдсан "Дундаж цалин хөлс тодорхойлох журам"-ыг зөрчсөн байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u> Албан хаагчдад илүү цаг, шөнийн цагийн нэмэгдлийг тооцож олгохдоо дундаж цалин хөлс тооцох журмын дагуу тооцож олгох;

Энэхүү зөвлөмжийг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 дахь хэсэгт заасны дагуу төлөвлөгөө гарган хэрэгжүүлж, биелэлтийг 2026 оны 06 дугаар сарын 15-ны дотор ирүүлнэ үү.

Аудитаар илэрсэн материаллаг зөрчил нь тогтоосон материаллаг байдлын түвшингээс бага тул "Өөрчлөлтгүй" дүгнэлт өглөө.

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		Үнэлэс: Залруулсан		Үнэлэс: Залруу-лаагүй		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
НББ-ийг аккруэл сууриар хөтлөөгүй, шууд зардлын бичилт хийж, мөнгөн сууриар хөтөлсөн.	1	108,912.6			1	108,912.6	1	108,912.6				
Дүн	**1**	**108,912.6**			**1**	**108,912.6**	**1**	**108,912.6**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үнэлэс: Төлбөрийн акт		Үнэлэс: Албан шаардлага		Үнэлэс: Зөвлөмж		Үнэлэс: Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Үнэлэс: Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	АТТ	Тоо	Дүн
Жилийн эцсийн эд хөрөнгийн тооллогын тооцоо бодоогүй, тайлан илтгэх хуудас байхгүй, холбогдох баримт материалын бүрдэл дутуу байна.	1	878,048.2					1	878,048.2				
Дундаж цалин хөлсийг журмын дагуу тооцоолоогүйгээр албан хаагчдад илүү цаг, шөнийн цагийн нэмэгдлийг буруу тооцож олгосон.	1	55,967.7					1	55,967.7				
Гандуламд албан тушаалын цалингийн зэрэглэлийг зөрүүтэй олгосон.	1	539.6	1	539.6								

Дүн	**3**	**934,555.6**	**1**	**539.6**			**2**	**934,015.9**				

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

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

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

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

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

БОЛОВСРУУЛСАН:

СҮЛД АУДИТ ХХК-ИЙН

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