ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Хулд сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДУА-2026/132/НА-СТА-ТШЗ

Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох
Утас: 70592439
Цахим хаяг: Munkhtogtokhr@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Т.Батсайхан
Утас: 70592225
Цахим хаяг: batsaikhant@audit.gov.mn

Аудитор: Л.Баянмөнх
Утас: 99997540
Цахим хаяг: bayanmunkhamina@gmail.com

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дундговь аймаг

2026 он

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

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан /төгрөгөөр/ 4

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /төгрөгөөр/ 5

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /төгрөгөөр/ 6

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан /төгрөгөөр/ 7

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/ 8

3.1 Албан шаардлага 9

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 16

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Нутгийн удирдлагын ордон, 7-р баг, Сайнцагаан сум
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,
70593208, Цахим хаяг: dundgovi@audit.gov.mn

2026.02.28 № 75

танай ____ -ны № ____ -т

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН ХУЛД СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ М.ДОРЖХАНД 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 Дундговь аймгийн Хулд 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.

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.

Дундговь аймгийн Хулд сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2025 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар Аж ахуйн материалын дансанд 3 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгийг бүртгэж, элэгдэл тооцоогүй, он дамжсан авлагыг барагдуулаагүй зэрэг 11,851.7 мянган төгрөгийн материаллаг зөрчил нь тооцоолсон материаллаг байдлын түвшнээс их байна.

Дээрх зөрчил нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.4, 20.2.5, ТӨБЗГ-ын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолоор баталсан (Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам)-д заасан заалтуудтай нийцэхгүй, үнэлгээ ба хуваарилалт, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад авлага өмнөх оноос 49.5 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн нь эрүүл мэндийн даатгалын сангаас авах санхүүжих авлагатай холбоотой байна. Мөн үйл ажиллагааны зардал 57.2 сая төгрөгөөр өссөний дийлэнх хувийг цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж, бараа үйлчилгээний бусад зардал эзэлж байна. Уг үйл явцыг санхүүгийн

4826050253

тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй бөгөөд үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй.

Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдал байхгүй байна.

Бусад асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй зохистой гэж үзлээ.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилт, 44 арга хэмжээг тусгаж хэрэгжилтийг хангаж ажилласнаар Хулд сумын засаг даргатай байгуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний үнэлгээгээр 92.8 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан 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 Р.МӨНХТОГТОХ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**95,384,705.57**	**26,623,083.47**
31200	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	95,384,705.57	26,623,083.47
31210	Төгрөг	95,384,705.57	26,623,083.47
31211	Төрийн сангийн харилцах	95,217,529.42	26,623,083.47
31218	Ахмадын сангийн харилцах	167,176.15	
33	**АВЛАГА**	**122,918,068.31**	**172,434,193.65**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	435,376.74	716,811.17
33101	Цалингийн авлага		257,685.13
33102	НДШ-ийн авлага	435,376.74	459,126.04
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	114,475,610.57	163,543,125.33
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага		167,176.15
33500	Бусад авлага	8,007,081.00	8,007,081.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	8,007,081.00	8,007,081.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**84,232,801.00**	**105,938,451.69**
35100	Түүхий эд материал	44,237,710.75	50,625,386.04
35110	Тусгай зориулалттай материал	25,272,503.81	11,285,286.09
35130	Эм боох материал	18,965,206.94	39,340,099.95
35400	Хангамжийн материал	39,995,090.25	55,313,065.65
35410	Бичиг хэргийн материал	1,412,500.00	776,850.00
35420	Аж ахуйн материал	34,954,900.00	45,079,140.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл		160,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,965,405.03	1,001,580.03
35450	Барилгын засварын материал	368,000.00	8,185,000.00
35460	Хүнсний материал	1,294,285.22	110,495.62
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН (I)**	**302,535,574.88**	**304,995,728.81**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**1,486,429,629.15**	**1,486,370,845.82**
39200	Биет хөрөнгө	1,479,347,010.01	1,479,297,988.52
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,328,035,610.34	1,387,254,226.34
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл - Барилга	(111,733,932.05)	(149,492,315.85)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	59,900,000.00	59,900,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тээврийн хэрэгсэл	(33,534,722.20)	(42,051,388.84)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	327,624,032.90	342,331,942.40
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	(108,829,901.76)	(135,214,199.57)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	22,594,569.40	23,604,569.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга	(6,560,646.62)	(8,856,512.06)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,010,000.00	2,150,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл - Бусад үндсэн хөрөнгө	(158,000.00)	(328,333.30)
39300	Биет бус хөрөнгө	7,082,619.14	7,072,857.30
39301	Программ хангамж	42,142.90	42,142.90
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл - Программ хангамж	(19,523.76)	(29,285.60)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,060,000.00	7,060,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II)**	**1,486,429,629.15**	**1,486,370,845.82**
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)**	**1,788,965,204.03**	**1,791,366,574.63**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**33,594,652.32**	**18,292,805.93**
41300	Өглөг	33,594,652.32	18,292,805.93
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	33,312.00	81,439.21
41311	Цалингийн өглөг	29,980.80	78,108.01
41313	ХАОАТ-ын өглөг	3,331.20	3,331.20
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	33,561,340.32	18,211,366.72
413201	Бичиг хэргийн өглөг	1,061,000.00	44,000.00
413203	Түлш халаалтын өглөг	7,512,496.90	15,102,876.90
413205	Тээвэр, шатахууны өглөг	8,085,170.03	1,416,800.03
413207	Албан томилолтын өглөг	7,410,000.00	375,000.00
413208	Хоолны өглөг	2,286,118.52	440,439.62
413209	Эмийн өглөг	4,142,755.16	296,250.16
413213	Бусад зардлын өглөг	3,063,799.70	536,000.00

4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР (IV)**	**33,594,652.32**	**18,292,805.93**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**1,755,370,551.71**	**1,773,073,768.70**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	248,697,095.83	248,697,095.83
511001	Засгийн газрын оруулсан капитал засгийн газрын сан	248,697,095.83	248,697,095.83
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,328,845,504.02	1,346,548,721.01
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,285,363,429.07	1,328,845,504.02
51220	Тайлант үеийн үр дүн	43,482,074.95	17,703,216.99
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	177,827,951.86	177,827,951.86
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)**	**1,755,370,551.71**	**1,773,073,768.70**
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (VI=IV+V)**	**1,788,965,204.03**	**1,791,366,574.63**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
13	**ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**833,817,593.74**	**868,722,699.20**
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	48,882,100.00	68,316,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	48,882,100.00	68,316,400.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	784,935,493.74	800,406,299.20
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	784,935,493.74	800,406,299.20
12	**БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ОРЛОГО**	**43,663,388.39**	**126,101,862.94**
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	43,663,388.39	126,101,862.94
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	17,536,335.40	46,728,384.76
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	17,536,335.40	46,728,384.76
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	8,739,067.40	69,139,871.69
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Материал	17,387,985.59	10,233,606.49
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**877,480,982.13**	**994,824,562.14**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**833,663,262.00**	**977,121,345.15**
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	819,107,262.00	913,164,753.28
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	487,840,472.60	569,823,883.60
210101	Үндсэн цалин	299,226,380.56	336,805,198.62
210102	Нэмэгдэл	130,223,442.04	171,908,514.98
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	14,097,000.00	18,263,000.00
210104	Урамшуулал	44,293,650.00	42,847,170.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	56,303,190.10	69,147,216.57
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,793,404.77	47,375,862.27
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,883,029.17	5,538,997.37
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,881,354.27	3,453,031.47
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,892,805.62	2,417,062.88
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,852,596.27	10,362,262.58
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	52,242,234.82	52,682,312.89
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,959,654.82	6,209,732.89
210302	Түлш, халаалт	45,282,580.00	46,472,580.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	66,717,558.80	47,579,397.16
210401	Бичиг хэрэг	5,058,640.00	5,920,750.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,514,998.80	25,506,415.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	898,500.00	1,099,060.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,034,000.00	140,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,844,870.00	9,763,872.40
210408	Бараа материал акталсны зардал	22,358,250.00	5,148,899.76
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	4,008,300.00	
2105	Нормативт зардал	34,649,776.76	42,363,687.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	30,134,034.46	33,779,819.40
210502	Хоол, хүнс	4,515,742.30	8,583,867.60
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,035,200.00	2,108,150.00
210604	Урсгал засвар	5,035,200.00	2,108,150.00
2107	Томилолт, зочны зардал	13,116,000.00	8,700,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	13,116,000.00	8,700,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,	3,124,342.45	6,921,120.00

	хураамж		
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,297,514.45	5,473,120.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		1,008,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	150,600.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	86,200.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	517,400.00	440,000.00
210807	Газрын төлбөр	72,628.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	100,078,486.47	113,838,986.06
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,686,456.14	19,560,331.04
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	90,392,030.33	94,278,655.02
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	14,556,000.00	63,956,591.87
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	14,556,000.00	46,519,034.76
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		22,255,034.76
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчид төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	14,556,000.00	24,264,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		17,437,557.11
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		17,437,557.11
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)**	**833,663,262.00**	**977,121,345.15**
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)**	**43,817,720.13**	**17,703,216.99**
6	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+IV-V)**	**43,817,720.13**	**17,703,216.99**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
13	**ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**722,760,836.17**	**819,655,184.44**
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	48,882,100.00	68,316,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	48,882,100.00	68,316,400.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	673,878,736.17	751,338,784.44
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	673,878,736.17	751,338,784.44
12	**БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ОРЛОГО**	**17,536,335.40**	**46,728,384.76**
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	17,536,335.40	46,728,384.76
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	17,536,335.40	46,728,384.76
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	17,536,335.40	46,728,384.76
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**740,297,171.57**	**866,383,569.20**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**687,453,776.70**	**910,065,191.30**
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	672,897,776.70	845,941,423.28
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	487,778,223.60	570,230,856.73
210101	Үндсэн цалин	298,844,316.46	346,649,026.83
210102	Нэмэгдэл	130,614,226.50	168,093,640.00
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	14,035,906.89	20,061,579.90
210104	Урамшуулал	44,283,773.75	35,426,610.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	56,303,189.87	68,973,550.66
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,838,709.08	47,394,206.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,162,501.76	5,543,085.77
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,556,617.67	3,286,702.10
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,882,115.15	2,415,825.68
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,863,246.21	10,333,730.41
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	45,841,754.82	45,091,932.89
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,959,654.82	6,209,732.89
210302	Түлш, халаалт	38,882,100.00	38,882,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35,678,793.80	52,559,432.10
210401	Бичиг хэрэг	4,936,540.00	6,302,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,248,033.80	31,210,960.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	898,500.00	1,099,060.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,034,000.00	140,400.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,561,720.00	13,806,912.10
2105	Нормативт зардал	30,568,785.16	63,365,970.90
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	25,850,000.16	48,730,214.00
210502	Хоол, хүнс	2,718,785.00	9,245,756.90
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,000,000.00	5,390,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,258,700.00	16,783,150.00
210604	Урсгал засвар	7,258,700.00	16,783,150.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,706,000.00	15,735,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,706,000.00	15,735,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,124,342.45	6,921,120.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,297,514.45	5,473,120.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		1,008,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	150,600.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	86,200.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	517,400.00	440,000.00
210807	Газрын төлбөр	72,628.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	637,987.00	6,280,410.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	637,987.00	6,280,410.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	14,556,000.00	64,123,768.02
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	14,556,000.00	46,519,034.76
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		22,255,034.76
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчид төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	14,556,000.00	24,264,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		17,437,557.11
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		17,437,557.11
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		167,176.15
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		167,176.15
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ЗАРЛАГЫН ДҮН (II)**	**687,453,776.70**	**910,065,191.30**
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III=I-II)**	**52,843,394.87**	**(43,681,622.10)**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**13,030,000.00**	**25,080,000.00**
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	13,030,000.00	25,080,000.00
2251	Үндсэн хөрөнгө олж бэлтгэхэд төлсөн	13,030,000.00	
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	13,030,000.00	25,080,000.00
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**13,030,000.00**	**25,080,000.00**
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI=IV-V)**	**(13,030,000.00)**	**(25,080,000.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII=III+VI+VII)**	**39,813,394.87**	**(68,761,622.10)**
14	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**55,906,955.72**	**95,384,705.57**
15	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**95,720,350.59**	**26,623,083.47**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн хөрөнгө оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**248,697,095.83**	**177,827,951.86**	**1,284,989,259.07**	**1,711,514,306.76**
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			374,170.00	374,170.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	248,697,095.83	177,827,951.86	1,285,363,429.07	1,711,888,476.76
4	Тайлант үеийн үр			43,482,074.95	43,482,074.95

	дүн				
5	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**248,697,095.83**	**177,827,951.86**	**1,328,845,504.02**	**1,755,370,551.71**
6	**2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**248,697,095.83**	**177,827,951.86**	**1,328,845,504.02**	**1,755,370,551.71**
7	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	248,697,095.83	177,827,951.86	1,328,845,504.02	1,755,370,551.71
8	**Тайлант үеийн үр дүн**			**17,703,216.99**	**17,703,216.99**
9	**2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**248,697,095.83**	**177,827,951.86**	**1,346,548,721.01**	**1,773,073,768.70**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,178,933,000.00**	**917,540,458.04**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,178,933,000.00**	**917,540,458.04**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,127,413,900.00**	**871,021,423.28**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**658,128,800.00**	**570,230,856.73**
210101	Үндсэн цалин	393,307,200.00	346,649,026.83
210102	Нэмэгдэл	172,130,300.00	168,093,640.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	39,383,400.00	20,061,579.90
210104	Урамшуулал	53,307,900.00	35,426,610.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**82,069,300.00**	**68,973,550.66**
210201	Тэтгэврийн даатгал	55,303,000.00	47,394,206.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,691,600.00	5,543,085.77
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,345,800.00	3,286,702.10
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,345,800.00	2,415,825.68
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,383,100.00	10,333,730.41
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**58,316,400.00**	**45,091,932.89**
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,150,000.00	6,209,732.89
210302	Түлш, халаалт	49,966,400.00	38,882,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,200,000.00	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**93,541,300.00**	**52,559,432.10**
210401	Бичиг хэрэг	15,170,000.00	6,302,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	41,000,000.00	31,210,960.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,454,800.00	1,099,060.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,568,000.00	140,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	31,348,500.00	13,806,912.10
2105	**Нормативт зардал**	**111,807,200.00**	**63,365,970.90**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	93,643,800.00	48,730,214.00
210502	Хоол, хүнс	11,163,400.00	9,245,756.90
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	7,000,000.00	5,390,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**84,191,100.00**	**41,863,150.00**
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	33,440,600.00	24,070,000.00
210602	Тавилга	6,000,000.00	1,010,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгаалах хэрэгсэл	300,000.00	-
210604	Урсгал засвар	44,450,500.00	16,783,150.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**18,334,800.00**	**15,735,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	18,334,800.00	15,735,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**13,100,000.00**	**6,921,120.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний	7,000,000.00	5,473,120.00

	төлбөр хураамж		
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,400,000.00	1,008,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	750,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	400,000.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	425,200.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,124,800.00	440,000.00
210807	Газрын төлбөр	500,000.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	500,000.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**7,925,000.00**	**6,280,410.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,925,000.00	6,280,410.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**51,519,100.00**	**46,519,034.76**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	22,255,100.00	22,255,034.76
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	24,264,000.00	24,264,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж	5,000,000.00	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**1,178,933,000.00**	**848,946,012.09**
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**68,316,400.00**	**51,031,932.89**
132001	Орон нутгийн төсвөөс	68,316,400.00	51,031,932.89
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**968,823,700.00**	**751,338,784.44**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	968,823,700.00	751,338,784.44
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**46,575,400.00**	**46,575,294.76**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	46,575,400.00	46,575,294.76
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	95,217,500.00	
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**95,217,529.42**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**26,623,083.47**

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 71,918.1 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлж, 68,073.5 мянган төгрөгийн 4 албан шаардлага, 3,844.6 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмжийг хүргүүллээ.

3.1 Албан шаардлага

1. Он дамжсан 8,007.1 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулах арга хэмжээ аваагүй.

2 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг зөрчин 4,775.4 мянган төгрөгийн тусгай зориулалтын бараа материалын нөөцийг бүрдүүлсэн байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.6-д *(нөөцлөх шаардлагатай бараа, материалыг үр ашиггүй удаан хадгалах, шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр бараа, материал бэлтгэх, нөөцлөх)* заасныг мөн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна;

3. Тайлант хугацаанд Зээгийн бүтээл ХХК-аас 30,211.0 мянган төгрөгийн шатах тослох материал шууд худалдан авсан. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.4-т *(хуульд өөрөөр заагаагүй бол бараа нийлүүлэх, ажил гүйцэтгэх, үйлчилгээ үзүүлэх этгээдийг чөлөөт өрсөлдөөн, нээлттэй сонгон шалгаруулалтын аргаар сонгох),* Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 10 дугаар зүйлийн 10.2-т *(Энэ хуулийн 31.2-т зааснаас бусад тохиолдолд нийт төсөвт өртөг нь шууд худалдан авч болох төсөвт өртгийн дээд хязгаараас хэтрээгүй бараа, ажил, үйлчилгээг захиалагч шууд худалдан авч болно),* Засгийн газрын 2024 оны 02 дугаар тогтоол *(Худалдан авах ажиллагаанд баримтлах төсөвт өртгийн дээд хязгаар тогтоох тухай)* тус тус заасныг мөн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна;

4. Тайлант хугацаанд 8 байгууллагаас 25,080.0 мянган төгрөгийн багаж, техник хэрэгсэл худалдан авахдаа худалдан авч болох төсөвт өртгийн дээд хязгаарыг зөрчсөн. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.4-т *(хуульд өөрөөр заагаагүй бол бараа нийлүүлэх, ажил гүйцэтгэх, үйлчилгээ үзүүлэх этгээдийг чөлөөт өрсөлдөөн, нээлттэй сонгон шалгаруулалтын*

аргаар сонгох), Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 10 дугаар зүйлийн 10.2-т *(Энэ хуулийн 31.2-т зааснаас бусад тохиолдолд нийт төсөвт өртөг нь шууд худалдан авч болох төсөвт өртгийн дээд хязгаараас хэтрээгүй бараа, ажил, үйлчилгээг захиалагч шууд худалдан авч болно)*, Засгийн газрын 2024 оны 02 дугаар тогтоол (Худалдан авах ажиллагаанд баримтлах төсөвт өртгийн дээд хязгаар тогтоох тухай) тус тус заасныг мөн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна

Шийдвэрлэсэн нь:

Зөрчлийг арилгах, давтан гаргуулахгүй байх албан шаардлагыг хүргүүллээ. *(Албан шаардлагын хэрэгжилтийг заасан хугацаанд ирүүлэх)*

3.2 Зөвлөмж

3.2.1 Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой

Илрүүлэлт:

1. Тайлант хугацаанд аж ахуйн материалын дансанд 3 нэрийн 3 ш үндсэн хөрөнгө, тусгай зориулалтын материалын дансанд 1 нэрийн 1 ш нийт 2,863.6 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг тус тус бүртгэж тайлагнасан. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.4-т *(Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах)* мөн үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Бараа материалын дансанд бүртгэлтэй үндсэн хөрөнгийг эдийн засгийн ангиллын дагуу үнэн зөв бүртгэж, үндсэн хөрөнгийн дансанд шилжүүлэн бүртгэх зөвлөмжийг завсрын аудитаар хүргүүлсэн.

2. Тайлант хугацаанд Аж ахуйн материалын дансанд 2 нэрийн 11 ш 981.0 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын материал ангилал зөрүүлж бүртгэж тайлагнасан. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.4-т *(Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах)* мөн үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна;

Өгсөн зөвлөмж:

Ангилал зөрчин бүртгэсэн бараа материалыг эдийн засгийн ангиллын дагуу шилжүүлэн үнэн зөв бүртгэх зөвлөмжийг хүргүүлсэн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн нийцлийн аудиттай холбоотой 60,066.4 мянган төгрөгийн зөрчлийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь авч үзсэн, залруулагдах боломжгүй 11,851.7 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон материаллаг түвшнээс их тул “ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ” дүгнэлт өглөө.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

4.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл : /мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тайлант хугацаанд Аж ахуйн материалын дансанд 2 нэрийн 11 ш тусгай зориулалтын материал ангилал зөрүүлж бүртгэж тайлагнасан.	1	981.0					1	981.0		
Тайлант хугацаанд аж ахуйн материалын дансанд 3 нэрийн 3 ш үндсэн хөрөнгө, тусгай зориулалтын материалын дансанд 1 нэрийн 1 ш үндсэн хөрөнгийг тус тус бүртгэж тайлагнасан.	1	**2,863.6**					1	2,863.6		
Он дамжсан авлагыг барагдуулах арга хэмжээ аваагүй.	1	**8,007.1**			1	8,007.1				
Дүн	**3**	**11,851.7**			**1**	**8,007.1**	**2**	**3,844.6**	**-**	**-**

4.3 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал /мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс								
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Тусгай зориулалтын материал дансанд 8 төрлийн 803 ш амны хаалт, халат, комбинзон, нүдний шил, нүүрний хаалт зэрэг нэг удаагийн хамгаалах хэрэглэл нөөцөөр хадгалагдаж байна.	1	4,775.4			1	4,775.4					
Тайлант хугацаанд Зээгийн бүтээл ХХК-наас шатах тослох материал худалдан авахдаа шууд худалдан авч болох төсөвт өртгийн дээд хязгаарыг зөрчсөн.	1	30,211.0			1	30,211.					
Тайлант хугацаанд 8 байгууллагаас багаж, техник хэрэгсэл худалдан авахдаа шууд худалдан авч болох төсөвт өртгийн дээд хязгаарыг зөрчсөн.	1	25,080.0			1	25,080.0					
Дүн	**3**	60,066.4			3	60,066.4					