ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДУА-2026/131/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

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 5

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 6

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 8

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 8

3.1 Төлбөрийн акт 9

3.2 Албан шаардлага 10

3.3 Зөвлөмж 10

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

2026.02.25 № 61

танай ______ -ны № ______ -т

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН САЙХАН-ОВОО СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА Н.БАДАМЦЭЦЭГ 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 Дундговь аймгийн Сайхан-Овоо 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.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад Засгийн газрын 2024 оны "Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн доод хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай" 238 дугаар тогтоолоор цалинг нэмсэнтэй холбоотой цалингийн зардал өмнөх оноос 93.1 сая төгрөгөөр өссөн байна. Уг үйл явцыг санхүүгийн 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

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Бусад асуудал

4826050204

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 болоходхүрэлцээтэй зохистой гэж үзлээ.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилт, 31 арга хэмжээг тусгаж хэрэгжилтийг хангаж ажилласнаар Сайхан-Овоо сумын засаг даргатай байгуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний үнэлгээгээр 87.6 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 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 Р.МӨНХТОГТОХ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Тодруулга	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**4**	**40,458,704.70**	**14,355,553.18**
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө		40,458,704.70	14,355,553.18
31210	Төгрөг		40,458,704.70	14,355,553.18
31211	Төрийн сангийн харилцах		34,791,961.97	14,355,553.18
31218	Ахмадын сангийн харилцах		5,666,742.73	
33	**АВЛАГА**	**5**	**98,173,557.31**	**102,829,277.90**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага		157,818.14	3,000.43
33101	Цалингийн авлага		157,818.14	
33102	НДШ-ийн авлага			3,000.43
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага		97,744,186.23	96,887,981.80
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага			5,666,742.73
33500	Бусад авлага		271,552.94	271,552.94
33510	Байгууллагаас авах авлага		271,552.94	271,552.94
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**6**	**76,267,028.72**	**79,974,986.83**
35100	Түүхий эд материал		49,830,052.74	48,302,790.85
35110	Тусгай зориулалттай материал		37,711,029.37	37,711,029.37
35130	Эм боох материал		12,119,023.37	10,591,761.48
35400	Хангамжийн материал		26,436,975.98	31,672,195.98
35410	Бичиг хэргийн материал		432,500.00	500,500.00
35420	Аж ахуйн материал		16,784,615.98	22,531,515.98
35450	Барилгын засварын материал		8,256,400.00	6,102,400.00
35460	Хүнсний материал		963,460.00	2,537,780.00
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН (I)**		**214,899,290.73**	**197,159,817.91**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**7**	**579,023,328.61**	**582,902,529.34**
39200	Биет хөрөнгө		568,079,328.61	571,958,529.34
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц		415,585,839.40	415,585,773.87
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл - Барилга		(77,503,975.27)	(71,352,965.56)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл		101,400,000.00	101,400,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тээврийн хэрэгсэл		(29,017,500.00)	(16,310,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)		221,310,515.95	238,692,197.95
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж		(73,413,431.40)	(104,799,946.17)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил		16,388,219.00	16,388,219.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга		(6,670,339.07)	(7,644,749.75)
39300	Биет бус хөрөнгө		10,944,000.00	10,944,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө		10,944,000.00	10,944,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II)**		**579,023,328.61**	**582,902,529.34**
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)**		**793,922,619.34**	**780,062,347.25**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**9**	**27,483,583.91**	**1,077,136.44**
41300	Өглөг		27,483,583.91	1,077,136.44
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг		905,539.47	
41312	НДШ-ийн өглөг		582,078.70	
41313	ХАОАТ-ын өглөг		323,460.77	
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		26,578,044.44	1,077,136.44
413201	Бичиг хэргийн өглөг		213,500.00	
413203	Түлш халаалтын өглөг		5,901,879.00	
413205	Тээвэр, шатахууны өглөг		4,373,301.00	
413207	Албан томилолтын өглөг		8,140,000.00	680,000.00
413208	Хоолны өглөг		252,500.00	
413209	Эмийн өглөг		7,299,729.00	
413213	Бусад зардлын өглөг		397,135.44	397,136.44
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР (IV)**		**27,483,583.91**	**1,077,136.44**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**		**766,439,035.43**	**778,985,210.81**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан		538,511,783.69	538,511,783.69
511001	Засгийн газрын оруулсан капитал засгийн		538,511,783.69	538,511,783.69

	газрын сан			
51200	Хуримтлагдсан үр дүн		107,884,503.71	120,430,679.09
51210	Өмнөх үеийн үр дүн		(84,888,420.96)	107,884,503.71
51220	Тайлант үеийн үр дүн		192,772,924.67	12,546,175.38
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		120,042,748.03	120,042,748.03
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)**		**766,439,035.43**	**778,985,210.81**
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (VI=IV+V)**		**793,922,619.34**	**780,062,347.25**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Тодруулга	Өмнөх он	Тайлант он
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**			
13	**ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**		**690,834,295.28**	**732,539,729.20**
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих		60,174,200.00	76,376,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/		60,174,200.00	76,376,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		630,660,095.28	656,163,729.20
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих		630,660,095.28	656,163,729.20
12	**БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ОРЛОГО**		**185,040,403.59**	**123,064,161.76**
1200	Нийтлэг татварын бус орлого		185,040,403.59	123,064,161.76
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		2,549,700.00	17,038,380.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого		2,549,700.00	17,038,380.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө		165,806,083.40	97,249,930.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Материал		16,684,620.19	8,775,851.76
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2**	**875,874,698.87**	**855,603,890.96**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		**683,101,774.20**	**843,057,715.58**
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		682,865,651.20	802,879,461.59
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил		419,212,805.20	488,125,556.24
210101	Үндсэн цалин		254,557,726.00	295,375,826.78
210102	Нэмэгдэл		125,516,789.20	162,507,065.46
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт		3,510,000.00	15,155,000.00
210104	Урамшуулал		35,628,290.00	15,087,664.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		50,731,424.66	59,042,766.42
210201	Тэтгэврийн даатгал		34,990,055.67	39,663,590.46
210202	Тэтгэмжийн даатгал		4,213,490.92	4,918,635.50
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал		2,658,547.39	3,572,941.82
210204	Ажилгүйдлийн даатгал		1,799,500.28	2,177,520.01
210205	Эрүүл мэндийн даатгал		7,069,830.40	8,710,078.63
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		50,183,897.00	50,308,148.01
210301	Гэрэл, цахилгаан		2,764,707.00	2,888,958.01
210302	Түлш, халаалт		47,419,190.00	47,419,190.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		26,924,123.50	26,807,865.00
210401	Бичиг хэрэг		586,500.00	1,433,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун		23,308,206.00	19,702,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		782,100.00	52,380.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		345,700.00	319,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		1,901,617.50	1,412,000.00
210408	Бараа материал актласны зардал			3,888,885.00
2105	Нормативт зардал		42,763,668.43	41,091,476.65
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		38,519,713.43	38,209,036.65
210502	Хоол, хүнс		4,243,955.00	2,882,440.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		2,142,770.00	13,759,720.00
210604	Урсгал засвар		2,142,770.00	13,759,720.00

2107	Томилолт, зочны зардал		12,190,000.00	7,400,000.00
210702	Дотоод албан томилолт		12,190,000.00	7,400,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		1,410,576.00	2,796,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		44,000.00	300,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		720,000.00	1,008,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ		96,000.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар		33,600.00	373,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо		33,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		228,000.00	1,012,700.00
210807	Газрын төлбөр		43,776.00	
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		212,200.00	70,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		77,306,386.41	113,547,129.27
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		1,566,200.00	6,396,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол		75,740,186.41	107,150,629.27
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		236,123.00	40,178,253.99
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг			31,986,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчид төрөөс үзүүлэх дэмжлэг			16,986,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал			15,000,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		236,123.00	8,192,253.99
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		236,123.00	8,192,253.99
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**			
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)**	**3**	**683,101,774.20**	**843,057,715.58**
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)**		**192,772,924.67**	**12,546,175.38**
6	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+IV-V)**		**192,772,924.67**	**12,546,175.38**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**		
13	**ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**595,425,320.05**	**733,395,933.63**
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	60,174,200.00	76,376,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	60,174,200.00	76,376,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	535,251,120.05	657,019,933.63
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	535,251,120.05	657,019,933.63
12	**БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ОРЛОГО**	**2,549,700.00**	**17,038,380.00**
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	2,549,700.00	17,038,380.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,549,700.00	17,038,380.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	2,549,700.00	17,038,380.00
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**597,975,020.05**	**750,434,313.63**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**588,030,583.67**	**762,757,565.15**
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	587,794,460.67	716,912,568.43
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	418,270,788.70	488,873,277.57
210101	Үндсэн цалин	253,615,709.50	296,123,548.11
210102	Нэмэгдэл	125,516,789.20	162,507,065.46
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	3,510,000.00	15,155,000.00
210104	Урамшуулал	35,628,290.00	15,087,664.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,731,424.91	59,045,766.85
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,990,055.32	39,666,590.89
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,213,491.52	4,918,635.50
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,658,547.39	3,572,941.82
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,799,500.28	2,177,520.01
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,069,830.40	8,710,078.63
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	52,438,907.00	56,210,027.01

210301	Гэрэл, цахилгаан	2,764,707.00	2,888,958.01
210302	Түлш, халаалт	49,674,200.00	53,321,069.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,843,022.50	32,964,181.00
210401	Бичиг хэрэг	437,900.00	1,714,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,618,105.00	24,075,301.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	782,100.00	52,380.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	195,700.00	1,108,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,809,217.50	6,013,300.00
2105	Нормативт зардал	28,482,107.00	45,303,797.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	23,865,572.00	39,149,937.00
210502	Хоол, хүнс	4,616,535.00	4,653,860.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		1,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,099,170.00	12,965,719.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		30,000.00
210604	Урсгал засвар	9,099,170.00	12,935,719.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,050,000.00	14,860,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,050,000.00	14,860,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,312,840.56	2,796,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	44,000.00	300,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	1,008,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	96,000.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	33,600.00	373,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	228,000.00	1,012,700.00
210807	Газрын төлбөр	43,776.00	
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	114,464.56	70,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,566,200.00	3,893,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,566,200.00	3,893,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	236,123.00	45,844,996.72
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		31,986,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчид төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		16,986,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		15,000,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	236,123.00	8,192,253.99
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	236,123.00	8,192,253.99
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		5,666,742.73
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		5,666,742.73
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ЗАРЛАГЫН ДҮН (II)**	**588,030,583.67**	**762,757,565.15**
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III=I-II)**	**9,944,436.38**	**(12,323,251.52)**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**		**13,779,900.00**
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ		13,779,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		13,779,900.00
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**		**13,779,900.00**
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI=IV-V)**		**(13,779,900.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII=III+VI+VII)**	**9,944,436.38**	**(26,103,151.52)**
14	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**30,514,268.32**	**40,458,704.70**
15	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**40,458,704.70**	**14,355,553.18**

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**	**538,511,783.69**	**120,042,748.03**	**(84,295,435.15)**	**574,259,096.57**
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			(592,985.81)	(592,985.81)
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	538,511,783.69	120,042,748.03	(84,888,420.96)	573,666,110.76
9	Тайлант үеийн үр дүн			192,772,924.67	192,772,924.67
10	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл				
11	**2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**538,511,783.69**	**120,042,748.03**	**107,884,503.71**	**766,439,035.43**
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	538,511,783.69	120,042,748.03	107,884,503.71	766,439,035.43
19	**Тайлант үеийн үр дүн**			**12,546,175.38**	**12,546,175.38**
20	**2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**538,511,783.69**	**120,042,748.03**	**120,430,679.09**	**778,985,210.81**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	**Үзүүлэлт**	**Тайлант оны**	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	895,775,000.00	762,678,468.43
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	895,775,000.00	762,678,468.43
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	862,967,000.00	730,692,468.43
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	577,523,700.00	488,873,277.57
210101	Үндсэн цалин	383,366,200.00	296,123,548.11
210102	Нэмэгдэл	152,157,500.00	162,507,065.46
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	18,000,000.00	15,155,000.00
210104	Урамшуулал	24,000,000.00	15,087,664.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	72,003,200.00	59,045,766.85
210201	Тэтгэврийн даатгал	47,482,900.00	39,666,590.89
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,880,100.00	4,918,635.50
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,940,000.00	3,572,941.82
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,940,000.00	2,177,520.01
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,760,200.00	8,710,078.63
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	64,376,000.00	56,210,027.01
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,800,000.00	2,888,958.01
210302	Түлш, халаалт	55,576,000.00	53,321,069.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,000,000.00	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	36,268,400.00	32,964,181.00
210401	Бичиг хэрэг	2,298,000.00	1,714,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,148,000.00	24,075,301.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	602,400.00	52,380.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,150,000.00	1,108,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,070,000.00	6,013,300.00
2105	**Нормативт зардал**	56,146,200.00	45,303,797.00

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	43,188,300.00	39,149,937.00
210502	Хоол, хүнс	8,682,900.00	4,653,860.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,275,000.00	1,500,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	31,962,000.00	26,745,619.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	19,000,000.00	13,809,900.00
210604	Урсгал засвар	12,962,000.00	12,935,719.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	14,970,800.00	14,860,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	14,970,800.00	14,860,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	5,095,000.00	2,796,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	750,000.00	300,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,000.00	1,008,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	500,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	500,000.00	373,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	300,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,612,000.00	1,012,700.00
210807	Газрын төлбөр	150,000.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	275,000.00	70,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	4,621,700.00	3,893,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,621,700.00	3,893,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	32,808,000.00	31,986,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	32,808,000.00	31,986,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	17,808,000.00	16,986,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	15,000,000.00	15,000,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	895,774,900.00	742,242,059.64
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	76,376,000.00	68,183,746.01
132001	Орон нутгийн төсвөөс	76,376,000.00	68,183,746.01
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	766,746,600.00	657,019,933.63
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	766,746,600.00	657,019,933.63
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	52,652,300.00	17,038,380.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого		
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	17,860,400.00	17,038,380.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	34,791,900.00	
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	34,791,961.97
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	14,355,553.18

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 39,161.5 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлж, 2,137.0 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж, 55.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 36,827.5 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлагыг тус тус хүргүүллээ.

3.1 Төлбөрийн акт

16 хүнд 26 удаагийн албан томилолтоор ажилласан өдрүүдийн хоолны мөнгө 55.0 мянган төгрөгийг цалингийн зардлаас давхардуулж олгосон. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д /Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах/, Засгийн газрын 2019 оны 6 дугаар тогтоолоор баталсан /Төрийн албан хаагчид нөхөн төлбөр олгох журам/-ыг, мөн үнэн ба зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u>

Давхардуулан олгосон хоолны мөнгийг нөхөн төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоож төсөвт төвлөрүүлэх /Хэрэгжилтийг 2026.06.01-ний дотор ирүүлэх/

3.2 Албан шаардлага

1. Тусгай зориулалтын материал дансанд 5 төрлийн 4712 ширхэг амны хаалт, халат, комбинзон, нүдний шил, нүүрний хаалт зэрэг 16,746.8 мянган төгрөгийн нэг удаагийн хамгаалах хэрэглэл нөөцөөр хадгалагдаж 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;

2. Сайхан онги ижий ХХК-аас 20,080.7 мянган төгрөгийн эм худалдан авахдаа шууд 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 заасныас 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:

Илэрсэн зөрчлүүдийг арилгах, давтан гаргахгүй байх албан шаардлагыг хүргүүлэх. /Албан шаардлагын хэрэгжилтийг заасан хугацаанд албан ёсоор ирүүлэх/

3.3 Зөвлөмж

5.3.1 Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой

Илрүүлэлт:

1. Нийгмийн даатгалын авлага 177.0 мянган төгрөгийн цалингийн зардлаас хааж тохируулах бичилт хийж тайлагнасан;
2. Үр дүнгийн тайланд 1,960.0 мянган төгрөгийн нормативт зардлыг хангамж, бараа материалын зардлын ангиллаар зардлын бүлэг хооронд нь гүйлгэн 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;

Шийдвэрлэсэн нь:

Завсрын аудитаар нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой зөрчлийг жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд залруулахаар зөвлөмж хүргүүлсэн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн нийцлийн аудиттай холбоотой 36,827.5 мянган төгрөгийн зөрчлийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь авч үзсэн, завсрын аудитаар илэрсэн 2,137.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг жилийн эцсийн аудитаар залруулсан тул дүгнэлтэд нөлөөлөөгүй, залруулагдах боломжгүй 55.0 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон материаллаг түвшнээс 8,233.6 мянган төгрөгөөр бага тул “ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ” дүгнэлт өглөө.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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
Нийгмийн даатгалын авлага 176,994.22 төгрөгийн цалингийн зардлаас хааж тохируулах бичилт хийж тайлагнасан.	1	177.0					1	177.0		
Үр дүнгийн тайланд нормативт зардлыг хангамжийн бараа материалын зардлын ангиллаар зардлын бүлэг хооронд нь гүйлгэн тайлагнасан	1	1,960.0					1	1,960.0		
16 хүнд 26 удаагийн албан томилолтоор ажилласан өдрүүдийн хоолны мөнгийг цалингийн зардлаас давхардуулж олгосон.	1	55.0	1	55.0						
Дүн	**3**	**2,192.0**	1	**55.0**			**2**	**2,137.0**	**-**	**-**

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 5 төрлийн 4712 ш амны хаалт,халат,комбинзон,нүдний шил,нүүрний хаалт зэрэг нэг удаагийн хамгаалах хэрэглэл нөөцөөр хадгалагдаж байна.	1	16,746.8			1	16,746.8				
Сайхан онги ижий ХХК-наас эм худалдан авахдаа шууд	1	20,080.7			1	20,080.7				

худалдан авч болох төсөвт өртгийн дээд хязгаарыг зөрчсөн.										
Дүн	**2**	**36,827.5**			**2**	**36,827.5**				