



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Хөвсгөл сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2026/162/НА-СТА-ТШЗ

| | | |
|--|--|--|
| Цахим хуудас: www.audit.mn Сайншанд хот 2026 он | Дарга, тэргүүлэх аудитор: Цахим хаяг: Утас: Аудитын менежер: Цахим хаяг: Утас: Ахлах аудитор: Цахим хаяг: Утас: Аудитор : | Т.Ган-Өлзий gan-ulziit@audit.gov.mn 70522734 У.Оюунтүлхүүр oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn 70523020 Д.Сайнжаргал info.iedca@gmail.com 99080493 Б.Болормаа |
|--|--|--|



**ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (976) 7052 2734

Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2026.02.25 № 1-6/175

танай _____-ны № _____-т

ХӨВСГӨЛ СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА Б.ТУЯАЦЭЦЭГ 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 Хөвсгөл 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 онцолсон хэсэг

Тайлант онд Хөвсгөл сумын орон нутгийн хөгжлийн сангийн 180.2 сая төгрөгийн хөрөнгөөр шинээр баригдсан барилгыг хөрөнгөнд бүртгэсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Медклийн ХХК, Агниста фарм ХХК, Еврофарм ХХК, Тимус фарма ХХК-уудтай хийсэн өглөгийн тооцоо нийлсэн акт бүрэн бус, шаардлага хангаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д “ерөнхий нягтлан бодогч нь ... дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог ... баталгаажуулах”, 20.2.6-д “ерөнхий нягтлан бодогч нь ... бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулах үүрэгтэй” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй

442505167

болно.

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

Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

| (төгрөгөөр) | | | |
|-------------|---|-----------------------|-----------------------|
| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 180,194,068.06 | 128,544,539.26 |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 1,546,244.10 | 7,095,824.00 |
| 312 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | 1,546,244.10 | 7,095,824.00 |
| 3121 | Төгрөг | 1,546,244.10 | 7,095,824.00 |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | 1,546,244.10 | 7,095,824.00 |
| 33 | АВЛАГА | 57,869,907.16 | 19,595,052.30 |
| 33100 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | 5,936,806.53 | - |
| 335 | Бусад авлага | 51,933,100.63 | 19,595,052.30 |
| 3351 | Байгууллагаас авах авлага | 51,933,100.63 | 19,595,052.30 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 120,777,916.80 | 101,853,662.96 |
| 351 | Түүхий эд материал | 83,193,753.42 | 68,098,507.58 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 14,095,231.33 | 10,779,636.35 |
| 35130 | Эм боох материал | 69,098,522.09 | 57,318,871.23 |
| 354 | Хангамжийн материал | 37,584,163.38 | 33,755,155.38 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 3,401,688.00 | 2,403,328.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 18,689,825.40 | 23,704,625.40 |
| 35430 | Сэлбэг хэрэгсэл | 6,608,800.00 | 550,000.00 |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | 633,335.00 | 1,575,465.00 |
| 35460 | Хүнсний материал | 1,518,514.98 | 225,736.98 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 6,732,000.00 | 5,296,000.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 721,466,350.95 | 854,519,998.11 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 721,466,350.95 | 854,519,998.11 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 714,230,350.95 | 846,420,498.11 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 437,569,038.76 | 617,807,347.10 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (52,140,731.19) | (70,291,957.53) |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 222,899,366.47 | 222,899,366.47 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (20,421,589.32) | (63,568,129.20) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 188,902,770.20 | 189,668,881.20 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (86,563,535.16) | (78,117,311.69) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 45,576,167.00 | 39,560,371.00 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (26,950,135.93) | (18,048,736.20) |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 12,775,000.00 | 8,551,000.00 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (7,415,999.88) | (2,040,333.04) |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 7,236,000.00 | 8,099,500.00 |
| 39301 | Програм хангамж | 1,727,000.00 | 863,500.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (1,727,000.00) | - |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 7,236,000.00 | 7,236,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 901,660,419.01 | 983,064,537.37 |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | 29,154,200.00 | 12,506,440.00 |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 29,154,200.00 | 12,506,440.00 |
| 413 | Өглөг | 29,154,200.00 | 12,506,440.00 |
| 41310 | Ажилчидтай холбогдсон өглөг | 8,606,293.00 | - |
| 41320 | Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг | 18,417,907.00 | 12,478,090.00 |
| 4136 | Бусад өглөг | 2,130,000.00 | 28,350.00 |
| 41361 | Байгууллагад төлөх өглөг | 1,687,500.00 | 28,350.00 |
| 41362 | Хувь хүмүүст төлөх өглөг | 442,500.00 | - |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 872,506,219.01 | 970,558,097.37 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 872,506,219.01 | 970,558,097.37 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 224,158,414.55 | 224,158,414.55 |

| | | | |
|----------|--|-----------------------|-----------------------|
| 51101 | Өмч: - төрийн | 224,158,414.55 | 224,158,414.55 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 618,942,854.52 | 716,994,732.88 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 618,942,854.52 | 618,942,854.52 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | - | 98,051,878.36 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 29,404,949.94 | 29,404,949.94 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 901,660,419.01 | 983,064,537.37 |

Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 940,095,621.45 | 951,830,981.99 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 307,252,858.27 | 219,745,596.59 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 307,252,858.27 | 219,745,596.59 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | - | 44,620.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | - | 44,620.00 |
| 120017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Үндсэн хөрөнгө | 283,084,610.67 | 206,067,413.34 |
| 120018 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Бараа материал | 24,168,247.60 | 13,633,563.25 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 632,842,763.18 | 732,085,385.40 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 23,134,508.64 | 24,089,815.60 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 23,134,508.64 | 24,089,815.60 |
| 1340 | Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | 609,708,254.54 | 707,995,569.80 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 609,708,254.54 | 707,995,569.80 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 691,650,289.76 | 853,659,121.63 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 691,650,289.76 | 853,659,121.63 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 691,650,289.76 | 853,485,107.63 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 423,350,430.78 | 511,872,460.12 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 242,449,428.07 | 266,309,057.06 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 176,018,282.91 | 220,312,900.12 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 1,254,000.00 | 16,770,000.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 3,628,719.80 | 8,480,502.94 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 49,829,041.16 | 72,595,934.64 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 37,249,449.67 | 58,143,738.70 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 3,565,920.00 | 3,030,062.06 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 2,045,286.10 | 2,260,200.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,916,967.34 | 2,426,200.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 5,051,418.05 | 6,735,733.88 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 18,193,508.64 | 19,587,415.60 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 2,356,753.64 | 2,870,660.60 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 10,183,645.00 | 9,280,387.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 5,653,110.00 | 7,436,368.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 52,459,570.07 | 47,139,657.98 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 2,024,200.00 | 2,857,390.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 18,432,540.00 | 18,292,880.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 982,500.00 | 1,054,400.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 1,485,600.00 | 68,250.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 6,541,450.00 | 6,292,576.60 |
| 210408 | Бараа материал акталсны зардал | 22,993,280.07 | 18,574,161.38 |
| 2105 | Нормативт зардал | 71,764,057.98 | 80,686,537.11 |

| | | | |
|----------|--|-----------------------|----------------------|
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 66,717,819.38 | 77,226,759.11 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 5,046,238.60 | 3,459,778.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 795,000.00 | 2,742,250.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 795,000.00 | 2,742,250.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 13,402,000.00 | 7,905,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 13,402,000.00 | 7,905,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 2,585,136.00 | 5,471,468.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 1,898,300.00 | 3,636,720.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 600,000.00 | 1,602,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | - | 100,000.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 44,000.00 | 90,000.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 33,000.00 | 33,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 9,836.00 | 9,748.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 59,271,545.13 | 105,484,384.18 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 3,578,200.00 | 1,642,900.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 55,693,345.13 | 103,841,484.18 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | - | 174,014.00 |
| 2135 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | - | 174,014.00 |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | - | 174,014.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | 248,445,331.69 | 98,171,860.36 |
| 225 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | 194,000.00 | 120,000.00 |
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз | 194,000.00 | 120,000.00 |
| 4 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225) | (194,000.00) | (120,000.00) |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | 248,251,331.69 | 98,051,860.36 |

Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(төгрөгөөр)

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | 588,885,541.55 | 764,496,403.73 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | - | 44,620.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | - | 44,620.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | - | 44,620.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | - | 44,620.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 588,885,541.55 | 764,451,783.73 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 23,134,508.64 | 24,089,815.60 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 23,134,508.64 | 24,089,815.60 |
| 1340 | Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | 565,751,032.91 | 740,361,968.13 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 565,751,032.91 | 740,361,968.13 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 585,417,073.11 | 727,524,123.83 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 585,417,073.11 | 727,524,123.83 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 585,417,073.11 | 727,350,109.83 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 420,923,155.31 | 521,234,534.84 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 226,194,423.60 | 269,141,289.60 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 189,846,011.91 | 222,507,437.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 1,254,000.00 | 16,770,000.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 3,628,719.80 | 12,815,808.24 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 49,586,830.16 | 65,903,346.39 |

| | | | |
|-----------|--|------------------------|------------------------|
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 37,007,238.67 | 45,839,755.06 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 3,565,920.00 | 4,902,459.56 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 2,045,286.10 | 2,526,454.16 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,916,967.34 | 2,526,200.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 5,051,418.05 | 10,108,477.61 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 18,193,508.64 | 19,587,415.60 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 2,796,753.64 | 2,870,660.60 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 10,668,030.00 | 12,328,387.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 4,728,725.00 | 4,388,368.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 29,551,240.00 | 33,406,760.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 2,252,800.00 | 3,039,000.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 17,779,190.00 | 19,235,010.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 982,500.00 | 1,054,400.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 637,500.00 | - |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 7,899,250.00 | 10,078,350.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 39,363,703.00 | 58,148,285.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 30,936,553.00 | 54,276,285.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 6,255,150.00 | 2,167,000.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 2,172,000.00 | 1,705,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 14,022,400.00 | 8,409,800.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 280,000.00 | 280,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 13,742,400.00 | 8,129,800.00 |
| 2107 | Томилот, зочны зардал | 8,904,000.00 | 12,875,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилот | 8,904,000.00 | 12,875,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 2,585,136.00 | 5,471,468.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 1,898,300.00 | 3,636,720.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 600,000.00 | 1,602,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | - | 100,000.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 44,000.00 | 90,000.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 33,000.00 | 33,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 9,836.00 | 9,748.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 2,287,100.00 | 2,313,500.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 2,287,100.00 | 2,313,500.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | - | 174,014.00 |
| 2135 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | - | 174,014.00 |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | - | 174,014.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | 3,468,468.44 | 36,972,279.90 |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 13,329,500.00 | 31,422,700.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 13,329,500.00 | 31,422,700.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 13,329,500.00 | 31,422,700.00 |
| 222001 | Тоног төхөөрөмж | 11,245,000.00 | 27,352,700.00 |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | 2,084,500.00 | 4,070,000.00 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | (13,329,500.00) | (31,422,700.00) |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | (9,861,031.56) | 5,549,579.90 |
| 9 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | 1,546,244.10 |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 1,546,244.10 | 7,095,824.00 |

Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(төгрөгөөр)

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|------------|--|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|--|
| C01 | 2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 224,158,414.55 | 29,404,949.94 | 618,942,854.52 | 872,506,219.01 |
| C02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | - | - |
| C03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 224,158,414.55 | 29,404,949.94 | 618,942,854.52 | 872,506,219.01 |
| C04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт | - | - | - | - |
| C05 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт | - | - | - | - |
| C06 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | - | - | - | - |
| C07 | Тайлант үеийн үр дүн | - | - | - | - |
| C08 | 2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 224,158,414.55 | 29,404,949.94 | 618,942,854.52 | 872,506,219.01 |
| D01 | 2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 224,158,414.55 | 29,404,949.94 | 618,942,854.52 | 872,506,219.01 |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | - | - |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 224,158,414.55 | 29,404,949.94 | 618,942,854.52 | 872,506,219.01 |
| D04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | - | - | - | - |
| D05 | Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт | - | - | - | - |
| D06 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | - | - | - | - |
| D07 | Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү | - | - | - | - |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | - | - | 98,051,878.36 | 98,051,878.36 |
| D09 | 2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 224,158,414.55 | 29,404,949.94 | 716,994,732.88 | 970,558,097.37 |

Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны | | | |
|-----------------------|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|-------------|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү | Хувь |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 779,783,100.00 | 758,946,823.83 | 20,836,276.17 | 97.3 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 779,783,100.00 | 758,946,823.83 | 20,836,276.17 | 97.3 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 779,783,100.00 | 758,772,809.83 | 21,010,290.17 | 97.3 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 535,769,900.00 | 521,234,534.84 | 14,535,365.16 | 97.3 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 262,558,100.00 | 269,141,289.60 | (6,583,189.60) | 102.5 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 243,143,800.00 | 222,507,437.00 | 20,636,363.00 | 91.5 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 15,088,000.00 | 16,770,000.00 | (1,682,000.00) | 111.1 |
| 210104 | Урамшуулал | 14,980,000.00 | 12,815,808.24 | 2,164,191.76 | 85.6 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 66,083,000.00 | 65,903,346.39 | 179,653.61 | 99.7 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 45,865,300.00 | 45,839,755.06 | 25,544.94 | 99.9 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 5,054,400.00 | 4,902,459.56 | 151,940.44 | 97.0 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 2,527,200.00 | 2,526,454.16 | 745.84 | 100.0 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 2,527,200.00 | 2,526,200.00 | 1,000.00 | 100.0 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 10,108,900.00 | 10,108,477.61 | 422.39 | 100.0 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 21,832,100.00 | 19,587,415.60 | 2,244,684.40 | 89.7 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 4,014,100.00 | 2,870,660.60 | 1,143,439.40 | 71.5 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 13,416,800.00 | 12,328,387.00 | 1,088,413.00 | 91.9 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 4,401,200.00 | 4,388,368.00 | 12,832.00 | 99.7 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 34,185,500.00 | 33,406,760.00 | 778,740.00 | 97.7 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 2,971,100.00 | 3,039,000.00 | (67,900.00) | 102.3 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 19,999,800.00 | 19,235,010.00 | 764,790.00 | 96.2 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,054,000.00 | 1,054,400.00 | (400.00) | 100.0 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 68,000.00 | - | 68,000.00 | - |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 10,092,600.00 | 10,078,350.00 | 14,250.00 | 99.9 |
| 2105 | Нормативт зардал | 59,150,900.00 | 58,148,285.00 | 1,002,615.00 | 98.3 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 55,273,900.00 | 54,276,285.00 | 997,615.00 | 98.2 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 2,172,000.00 | 2,167,000.00 | 5,000.00 | 99.8 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 1,705,000.00 | 1,705,000.00 | - | 100.0 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 40,486,800.00 | 39,832,500.00 | 654,300.00 | 98.4 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 27,634,600.00 | 27,632,700.00 | 1,900.00 | 100.0 |
| 210602 | Тавилга | 4,070,000.00 | 4,070,000.00 | - | 100.0 |
| 210604 | Урсгал засвар | 8,782,200.00 | 8,129,800.00 | 652,400.00 | 92.6 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 13,045,000.00 | 12,875,000.00 | 170,000.00 | 98.7 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 13,045,000.00 | 12,875,000.00 | 170,000.00 | 98.7 |

| | | | | | |
|----------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 5,547,500.00 | 5,471,468.00 | 76,032.00 | 98.6 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 3,643,500.00 | 3,636,720.00 | 6,780.00 | 99.8 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 1,650,000.00 | 1,602,000.00 | 48,000.00 | 97.1 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 100,000.00 | 100,000.00 | - | 100.0 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 101,000.00 | 90,000.00 | 11,000.00 | 89.1 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 33,000.00 | 33,000.00 | - | 100.0 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 20,000.00 | 9,748.00 | 10,252.00 | 48.7 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 3,682,400.00 | 2,313,500.00 | 1,368,900.00 | 62.8 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 3,682,400.00 | 2,313,500.00 | 1,368,900.00 | 62.8 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | - | 174,014.00 | (174,014.00) | |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | - | 174,014.00 | (174,014.00) | |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | | 174,014.00 | (174,014.00) | |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 777,562,900.00 | 764,496,403.73 | 13,066,496.27 | 98.3 |
| 1320 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 26,482,100.00 | 24,089,815.60 | 2,392,284.40 | 91.0 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 26,482,100.00 | 24,089,815.60 | 2,392,284.40 | 91.0 |
| 1340 | НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 751,036,200.00 | 740,361,968.13 | 10,674,231.87 | 98.6 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 751,036,200.00 | 740,361,968.13 | 10,674,231.87 | 98.6 |
| 120004 | ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | 44,600.00 | 44,620.00 | (20.00) | 100.0 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 44,600.00 | 44,620.00 | (20.00) | 100.0 |
| 4 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | 1,546,244.10 | (1,546,244.10) | |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | 7,095,824.00 | (7,095,824.00) | |

3.Аудитын илрүүлэлт

3.1 Залруулсан алдаа

Аудитаар нийт 826.7 сая төгрөгийн 5 алдаа илэрснээс аудитын явцад залруулсан. Үүнд:

- 1.Санхүүгийн тайлангийн эхний үлдэгдлийг баталгаажуулах үед санхүүгийн тайлангийн эхний үлдэгдэл зөрүүтэй байсныг залруулав.
- 2.Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бүртгэл буруу хийгдсэнийг залруулав.
- 3.Машин тоног төхөөрөмжийн элэгдлийг бууруулан бүртгэсэн бүртгэлийн алдааг залруулав.
- 4.2025 оны төсвийн төлөвлөгөөг шинэчлэн оруулж төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг залруулав.
- 5.Дансны авлагын бүртгэлийг залруулав.

Аудитаар нийт 5.5 сая төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн.

3.2 Зөвлөмж

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

1. Ажил гүйлгээний ангитай асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлант оны 1, 3, 5, 11, 12-р сарын НДШ-ийн тайлангаарх 1-7 ажилтны цалин цалингийн хүснэгтэд бодогдсон цалингаас материаллаг биш дүнгээр илүү, дутуу тайлагнагдсан байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.7-д “ерөнхий нягтлан бодогч нь аж ахуйн нэгж, байгууллагын татвар, төлбөр, хураамж, шимтгэлийн тооцооллыг шалгах, тэдгээрт хяналт тавих, ... үүрэгтэй” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

НДШ-ийн тайланг, цалин бодогдсон хүснэгтийн дүнгээс зөрүүтэй тайлагнахгүй байх.

2. Ажил гүйлгээний ангитай асуудал

Илрүүлэлт:

Медклийн ХХК, Агниста фарм ХХК, Еврофарм ХХК, Тимус фарма ХХК-уудтай хийсэн өглөгийн тооцоо нийлсэн акт бүрэн бус, шаардлага хангаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д “ерөнхий нягтлан бодогч нь ... дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог ... баталгаажуулах”, 20.2.6-д “ерөнхий нягтлан бодогч нь ... бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулах үүрэгтэй” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Харилцагч байгууллагуудтай тооцоо нийлж, авлага, өр төлбөрийг баталгаажуулж байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2026 оны 08 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4.Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

| Алдааны товч утга | Нийт алдаа | | Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан | | Буруу тусган илэрхийлсэн | | Үүнээс | | | | Зөвлөмж | |
|--|------------|------------------|-----------------------------------|----------|--------------------------|------------------|------------|------------------|--------------|----------|----------|----------|
| | | | | | | | Залруулсан | | Залруулаагүй | | | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| 1.СТ-ийн эхний үлдэгдлийг баталгаажуулах үед СТ-ийн эхний үлдэгдэл зөрүүтэй байсныг залруулав. | 1 | 279.5 | - | - | 1 | 279.5 | 1 | 279.5 | - | - | - | - |
| 2.Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бүртгэл буруу хийгдсэнийг залруулав. | 1 | 12,330.0 | - | - | 1 | 12,330.0 | 1 | 12,330.0 | - | - | - | - |
| 3.Машин тоног төхөөрөмжийн элэгдлийг бууруулан бүртгэсэн бүртгэлийн алдааг залруулав. | 1 | 1,965.6 | - | - | 1 | 1,965.6 | 1 | 1,965.6 | - | - | - | - |
| 4.2025 оны төсвийн төлөвлөгөөг шинэчлэн оруулж төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг залруулав. | 1 | 779,783.1 | - | - | 1 | 779,783.1 | 1 | 779,783.1 | - | - | - | - |
| 5.Дансны авлагын бүртгэлийг залруулав. | 1 | 32,366.4 | - | - | 1 | 32,366.4 | 1 | 32,366.4 | - | - | - | - |
| Дүн | 5 | 826,724.6 | - | - | 5 | 826,724.6 | 5 | 826,724.6 | - | - | - | - |

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | Үүнээс | | | | | | | | | |
|---|-------------|-------|---------------|-----|-----------------|-----|---------|-------|--------------------------------------|---------------------|---|-----|
| | | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | | Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага | | Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Албан тушаалтны тоо | Тоо | Дүн |
| Тайлант оны 1, 3, 5, 11, 12-р сарын НДШ-ийн тайлангаарх 1-7 ажилтны цалин цалингийн хүснэгтэд бодогдсон | 1 | 574.4 | - | - | - | - | 1 | 574.4 | - | - | - | - |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|----------|----------------|---|---|---|---|----------|----------------|---|---|---|---|
| цалингаас материаллаг биш дүнгээр илүү, дутуу тайлагнагдсан байна. | | | | | | | | | | | | |
| Медклийн ХХК, Агниста фарм ХХК, Еврофарм ХХК, Тимус фарма ХХК-уудтай хийсэн өглөгийн тооцоо нийлсэн акт бүрэн бус, шаардлага хангаагүй байна. | 1 | 5,011.1 | - | - | - | - | 1 | 5,011.1 | - | - | - | - |
| Дүн | 2 | 5,585.5 | - | - | - | - | 2 | 5,585.5 | - | - | - | - |

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | Үүнээс | | | | | |
|--|-------------|-----|---------------|-----|-----------------|-----|---------|-----|
| | | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил | | | | | | | | |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Дүн | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил | | | | | | | | |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Дүн | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Нийт дүн | - | - | - | - | - | - | - | - |