

ИХЭРМӨРӨН-АУДИТ ХХК



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Эрдэнэбулган сумын эрүүл мэндийн төвийн
2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн
аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХӨА-2026/061/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Мөрөн сум

2026 он

Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар

Утас: 88883317 Цахим хаяг: erdenebaatara@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр

Утас: 99089114 Цахим хаяг: teqshdelgerb@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Ариунтуяа

Утас:99036832 Цахим хаяг: ariuntuyab@audit.gov.mn

Ихэрмөрөн-Аудит ХХК-ийн захирал Б.Мядагмаа

Утас:99389208 Цахим хаяг: b_myadagmaaa@yahoo.com

Аудитор Ц.Мөнхтуяа

Утас: 99382220 Цахим хаяг: munkhtuya2220@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

АЗДТГ-ын байр, А корпус 3 давхар,
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120
Утас/факс: 7038 3793, Цахим шуудан: khuvsgul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2026.02.25 № 01/124
танай _____ -ны № _____ -т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН
ЭРДЭНЭБУЛГАН СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
Д.ЛХАГВАСҮРЭН ТАНАА

Хараат бус аудиторын дүгнэлт

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 Хөвсгөл аймгийн Эрдэнэбулган 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.

Эрдэнэбулган 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Эрдэнэбулган сумын Эрүүл мэндийн төв нь тайлант онд Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас авах 15,322.2 мянган төгрөгийн санхүүжилтийн авлагатай гарсан байна.

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.

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой 2,889.6 мянган төгрөгийн 4 алдаа, зөрчлийг илрүүлж аудитын явцад бүрэн залруулсан болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Эрүүл мэндийн даатгалын ерөнхий газраас Эрдэнэбулган сумын Эрүүл мэндийн төвтэй байгуулсан анхан шатны тусламж үйлчилгээг худалдан авах 2025 оны гэрээний биелэлтийг 93.4 хувьтай дүгнэсэн 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.

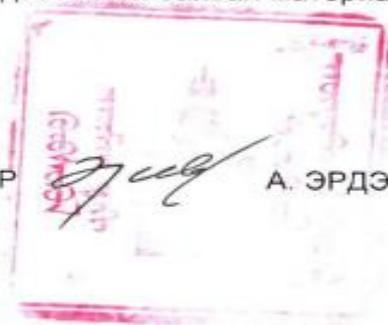
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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



А. ЭРДЭНЭБААТАР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	162,640,788.85	155,731,790.38
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	6,729,747.02	31,333,649.15
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	6,729,747.02	31,333,649.15
3121	Төгрөг	6,729,747.02	31,333,649.15
31211	Төрийн сангийн харилцах	6,729,747.02	31,333,649.15
33	АВЛАГА	72,458,667.41	37,471,927.11
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0.00	2,349,667.01
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	52,958,667.41	15,322,260.10
335	Бусад авлага	19,500,000.00	19,800,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	19,500,000.00	19,500,000.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	0.00	300,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	83,452,374.42	86,926,214.12
351	Түүхий эд материал	16,088,827.16	16,463,797.73
35130	Эм боох материал	16,088,827.16	16,463,797.73
354	Хангамжийн материал	67,363,547.26	70,462,416.39
35410	Бичиг хэргийн материал	1,348,749.00	998,560.00
35420	Аж ахуйн материал	48,733,198.76	45,739,435.86
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,390,000.00	1,435,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	900,000.00	8,500,000.00
35450	Барилгын засварын материал	1,937,000.00	3,196,500.00
35460	Хүнсний материал	2,846,292.49	1,653,642.34
35470	Бусад хангамжийн материал	10,208,307.01	8,939,278.19
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,472,741,714.27	2,372,290,576.74
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,472,741,714.27	2,372,290,576.74
392	Биет хөрөнгө	2,446,795,839.34	2,346,581,576.74
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,398,110,620.00	2,398,110,620.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-173,293,051.15	-236,713,989.71
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	133,050,000.00	133,050,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-59,864,000.12	-78,622,000.16
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	189,689,780.00	215,409,680.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-67,907,165.35	-110,733,257.86
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	46,231,772.00	50,726,672.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-31,657,116.04	-36,301,147.53
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	17,650,000.00	17,650,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,215,000.00	-5,995,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	25,945,874.93	25,709,000.00
39301	Програм хангамж	475,000.00	475,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-238,125.07	-475,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	25,709,000.00	25,709,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,635,382,503.12	2,528,022,367.12
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	5,022,650.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	5,022,650.00
413	Өглөг	0.00	5,022,650.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0.00	5,022,650.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,635,382,503.12	2,522,999,717.12
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,635,382,503.12	2,522,999,717.12
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	195,317,795.00	195,317,795.00
51101	Өмч: - төрийн	195,317,795.00	195,317,795.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,309,460,302.12	2,197,077,516.12
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,309,460,302.12	2,309,460,302.12
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	-112,382,786.00

51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	130,604,406.00	130,604,406.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,635,382,503.12	2,528,022,367.12

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,256,202,478.05	1,345,511,289.32
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	194,991,093.80	119,134,635.72
120	Нийтлэг татварын бус орлого	194,991,093.80	119,134,635.72
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	194,991,093.80	119,134,635.72
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	46,610,000.00	80,766,498.27
1200017	Үнэ төлбөргүй орлого-үндсэн хөрөнгө	148,381,093.80	23,000,000.00
1200018	Үнэ төлбөргүй орлого-бараа материал	0.00	15,368,137.45
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,061,211,384.25	1,226,376,653.60
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	107,875,200.00	227,000,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	107,875,200.00	227,000,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	953,336,184.25	999,376,653.60
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	953,336,184.25	999,376,653.60
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,231,578,081.09	1,457,894,075.32
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,231,578,081.09	1,457,894,075.32
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,098,410,041.95	1,361,902,485.67
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	689,502,587.84	787,216,615.29
210101	Үндсэн цалин	420,520,426.00	474,335,558.58
210102	Нэмэгдэл	214,007,000.00	203,220,026.20
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,873,190.00	58,379,191.00
210104	Урамшуулал	44,101,971.84	51,281,839.51
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	86,672,700.00	98,952,951.19
210201	Тэтгэврийн даатгал	58,937,000.00	66,418,751.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,933,800.00	8,133,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,467,000.00	4,066,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,467,000.00	4,066,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,867,900.00	16,267,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	15,536,160.86	182,659,444.67
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,136,160.86	19,847,844.67
210302	Түлш, халаалт	0.00	160,411,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,400,000.00	2,400,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	42,393,822.00	55,715,285.90
210401	Бичиг хэрэг	2,393,190.00	4,553,809.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,800,570.00	27,303,384.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,348,000.00	1,830,396.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,852,062.00	22,027,696.90
2105	Нормативт зардал	98,780,722.30	67,183,605.09
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	84,090,236.55	59,084,643.12
210502	Хоол, хүнс	14,690,485.75	8,098,961.97
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,631,100.00	28,283,900.00
210604	Урсгал засвар	15,631,100.00	28,283,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,985,100.00	2,814,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,985,100.00	2,814,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,789,844.00	8,410,746.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,808,600.00	7,075,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,497,044.00	1,152,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	150,300.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	74,700.00	95,746.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	49,500.00	88,000.00
210807	Газрын төлбөр	209,700.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	137,118,004.95	130,665,937.53
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,280,753.00	0.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	131,837,251.95	130,665,937.53
210904	Найдваргүй авлагын алдагдал	0.00	0.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	133,168,039.14	95,991,589.65
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	44,610,000.00	78,712,534.32
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	52,792,534.32
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	37,680,000.00	25,920,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,930,000.00	0.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	88,558,039.14	17,279,055.33
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	88,558,039.14	17,279,055.33
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	24,624,396.96	-112,382,786.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	24,624,396.96	-112,382,786.00

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	1,064,935,220.84	1,344,779,559.18
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	46,610,000.00	80,766,498.27
120	Нийтлэг татварын бус орлого	46,610,000.00	80,766,498.27
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	46,610,000.00	80,766,498.27
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	46,610,000.00	80,766,498.27
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,018,325,220.84	1,264,013,060.91
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	107,875,200.00	227,000,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	107,875,200.00	227,000,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	910,450,020.84	1,037,013,060.91
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	910,450,020.84	1,037,013,060.91
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,080,870,731.84	1,312,960,857.05
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,080,870,731.84	1,312,960,857.05
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	947,702,692.70	1,216,969,267.40
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	689,502,587.84	789,866,282.30
210101	Үндсэн цалин	420,520,426.00	476,985,225.59
210102	Нэмэгдэл	214,007,000.00	203,220,026.20
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,873,190.00	58,379,191.00
210104	Урамшуулал	44,101,971.84	51,281,839.51
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	86,672,700.00	98,952,951.19
210201	Тэтгэврийн даатгал	58,937,000.00	66,418,751.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,933,800.00	8,133,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,467,000.00	4,066,800.00

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,467,000.00	4,066,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,867,900.00	16,267,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	15,536,160.86	190,259,444.67
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,136,160.86	19,847,844.67
210302	Түлш, халаалт	0.00	168,011,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,400,000.00	2,400,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35,475,639.00	36,871,101.18
210401	Бичиг хэрэг	470,000.00	3,163,420.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,553,070.00	27,303,384.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,996,000.00	1,830,396.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,325,750.00	1,924,701.18
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,130,819.00	2,649,200.00
2105	Нормативт зардал	82,056,368.00	53,485,138.06
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	66,877,059.00	39,068,826.24
210502	Хоол, хүнс	14,737,989.00	6,906,311.82
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	441,320.00	7,510,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,488,193.00	31,822,950.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	1,109,800.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	892,700.00
210604	Урсгал засвар	14,488,193.00	29,820,450.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,985,100.00	2,814,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,985,100.00	2,814,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,355,124.00	9,567,946.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,338,600.00	7,413,746.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,497,044.00	1,152,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	150,300.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	74,700.00	0.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	49,500.00	18,000.00
210807	Газрын төлбөр	209,700.00	0.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	2,035,280.00	984,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,630,820.00	3,329,454.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,630,820.00	3,329,454.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	133,168,039.14	95,991,589.65
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	44,610,000.00	78,712,534.32
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	52,792,534.32
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	37,680,000.00	25,920,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,930,000.00	0.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	88,558,039.14	17,279,055.33
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	88,558,039.14	17,279,055.33
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-15,935,511.00	31,818,702.13
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	0.00	7,214,800.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.00	7,214,800.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0.00	7,214,800.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	0.00	7,214,800.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	0.00	-7,214,800.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-15,935,511.00	24,603,902.13

9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	22,665,258.02	6,729,747.02
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	6,729,747.02	31,333,649.15

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөг/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	195,317,795.00	130,604,406.00	2,284,835,905.16	2,610,758,106.16
Тайлант үеийн үр дүн			24,624,396.96	24,624,396.96
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	195,317,795.00	130,604,406.00	2,309,460,302.12	2,635,382,503.12
Тайлант үеийн үр дүн	0	0	-112,382,786.00	-112,382,786.00
2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	195,317,795.00	130,604,406.00	2,197,077,516.12	2,522,999,717.12

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН	1,189,319,000.00	1,117,744,559.18	71,574,440.82	94.0
12	Татварын бус орлого	1,189,319,000.00	1,117,744,559.18	71,574,440.82	94.0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	104,525,500.00	80,731,498.27	23,794,001.73	77.2
120010	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /туслах/	104,525,500.00	80,731,498.27	23,794,001.73	77.2
122	Тусламжийн орлого	1,084,793,500.00	1,037,013,060.91	47,780,439.09	95.6
122001	Хандив тусламж /дотоод/	1,084,793,500.00	1,037,013,060.91	47,780,439.09	95.6
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,196,048,800.00	1,093,140,657.05	102,908,142.95	91.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,196,048,800.00	1,093,140,657.05	102,908,142.95	91.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,093,410,800.00	1,014,428,122.73	78,982,677.27	92.8
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	798,278,500.00	789,866,282.30	8,412,217.70	98.9
210101	Үндсэн цалин	489,970,200.00	476,985,225.59	12,984,974.41	97.3
210102	Нэмэгдэл	192,132,900.00	203,220,026.20	(11,087,126.20)	105.8
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	61,814,100.00	58,379,191.00	3,434,909.00	94.4
210104	Урамшуулал	54,361,300.00	51,281,839.51	3,079,460.49	94.3
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	99,411,900.00	98,952,951.19	458,948.81	99.5
210201	Тэтгэврийн даатгал	66,877,700.00	66,418,751.19	458,948.81	99.3
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,133,500.00	8,133,500.00	-	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,066,800.00	4,066,800.00	-	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,066,800.00	4,066,800.00	-	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,267,100.00	16,267,100.00	-	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	56,133,500.00	36,871,101.18	19,262,398.82	65.7
210401	Бичиг хэрэг	4,308,700.00	3,163,420.00	1,145,280.00	73.4
210402	Тээвэр, шатахуун	32,500,000.00	27,303,384.00	5,196,616.00	84.0

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,016,100.00	1,830,396.00	3,185,704.00	36.5
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,308,700.00	1,924,701.18	4,383,998.82	30.5
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,000,000.00	2,649,200.00	5,350,800.00	33.1
2105	Нормативт зардал	70,262,700.00	53,485,138.06	16,777,561.94	76.1
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	40,775,700.00	39,068,826.24	1,706,873.76	95.8
210502	Хоол, хүнс	19,750,000.00	6,906,311.82	12,843,688.18	35.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	9,737,000.00	7,510,000.00	2,227,000.00	77.1
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	40,679,600.00	19,541,250.00	21,138,350.00	48.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	16,503,900.00	8,324,600.00	8,179,300.00	50.4
210602	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	7,867,100.00	892,700.00	6,974,400.00	11.3
210603	Урсгал засвар	16,308,600.00	10,323,950.00	5,984,650.00	63.3
2107	Томилолт, зочны зардал	9,000,000.00	2,814,000.00	6,186,000.00	31.3
210702	Дотоод албан томилолт	9,000,000.00	2,814,000.00	6,186,000.00	31.3
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,644,600.00	9,567,946.00	5,076,654.00	65.3
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,347,900.00	7,413,746.00	934,154.00	88.8
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,500,000.00	1,152,000.00	348,000.00	76.8
210803	Даатгалын үйлчилгээ	350,300.00	-	350,300.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	274,700.00	-	274,700.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	49,500.00	18,000.00	31,500.00	36.4
210807	Газрын төлбөр	709,700.00	-	709,700.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	3,412,500.00	984,200.00	2,428,300.00	28.8
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	3,329,454.00	1,670,546.00	66.6
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	3,329,454.00	1,670,546.00	66.6
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	102,638,000.00	78,712,534.32	23,925,465.68	76.7
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	102,638,000.00	78,712,534.32	23,925,465.68	76.7
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	76,718,000.00	52,792,534.32	23,925,465.68	68.8
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	25,920,000.00	25,920,000.00	-	100.0
8	ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ	(6,729,800.00)	24,603,902.13		
9	АЛДАГДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	6,729,800.00	(24,603,902.13)		

7	Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	6,729,800.00	(24,603,902.13)		
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	6,729,747.02		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	31,333,649.15		

2.6 Орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэл:

					/төгрөг/
Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН	227,000,000.00	209,755,944.67	17,244,055.33	92.4
12	Татварын бус орлого	0.00	35,000.00	-35,000.00	
120	Нийтлэг татварын бус орлого	0.00	35,000.00	-35,000.00	
120010	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /туслах/	0.00	35,000.00	-35,000.00	
122	Тусламжийн орлого	227,000,000.00	209,720,944.67	17,279,055.33	92.4
122001	Хандив тусламж /дотоод/	227,000,000.00	209,720,944.67	17,279,055.33	92.4
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	227,000,000.00	209,755,944.67	17,244,055.33	92.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	227,000,000.00	209,755,944.67	17,244,055.33	92.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	227,000,000.00	209,755,944.67	17,244,055.33	92.4
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	207,500,000.00	190,259,444.67	17,240,555.33	91.7
210301	Гэрэл, цахилгаан	24,000,000.00	19,847,844.67	4,152,155.33	82.7
210302	Түлш, халаалт	173,500,000.00	168,011,600.00	5,488,400.00	96.8
210303	Цэвэр, бохир ус	10,000,000.00	2,400,000.00	7,600,000.00	24.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,500,000.00	19,496,500.00	3,500.00	100.0
210604	Урсгал засвар	19,500,000.00	19,496,500.00	3,500.00	100.0
8	ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ	0.00	0.00	0.00	
9	АЛДАГДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	0.00	0.00	
7	Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2,889.6 мянган төгрөгийн 5 алдаа, зөрчлийг илрүүлснээс 2,889.6 мянган төгрөгийн 4 алдааг залруулж, шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 1 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлсэн.

3.1 Залруулсан алдаа

1. Эв нягт ХХК-аас 380.0 мянган төгрөгийн нарны дэлгэцтэй камер худалдан аваад бараа материалын дансанд бүртгээгүй, бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил үйлчилгээний

зардалд бүртгэсэн байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4 заалт "үнэн зөв байх," заалттай нийцэхгүй "үнэлгээ ба хуваарилалт" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна

2. Нэр бүхий 3 хүнд 300.0 мянган төгрөгийн цалингийн урьдчилгаа олгоод суутгаагүй бүртгэлд тусгаагүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.5."дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" заалт,"үнэлгээ ба хуваарлалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
3. Цалин,НДШ-ийн зардал хооронд гүйлгэж 249.2 мянган төгрөг зөрүүтэй тайлагнасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4 заалт "үнэн зөв байх," заалттай нийцэхгүй "үнэлгээ ба хуваарилалт" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
4. Орон нутгийн орлогод ХХОАТ-ыг 1,960.4 мянган төгрөгөөр илүү шилжүүлээд авлагаар бүртгээгүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.5."дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" заалт,"үнэлгээ ба хуваарлалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс бага тул "Өөрчлөлтгүй" дүгнэлт хүргүүллээ.

3.2 Албан шаардлага

1. Шилэн дансны мэдээлэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт

Шилэн дансны цахим хуудсанд 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 1,005,666,600 төгрөгийн 31 орлогын гүйлгээ, 274,937,200 төгрөгийн 12 зарлагын гүйлгээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах 12 шийдвэр нийт 1,280,603,800 төгрөгийн 55 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн, өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй нь "Шилэн дансны тухай" хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3 "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх;," 6.4.5-д "цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр;," 6.4.8-д "бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр;," Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар 20.3-т "Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн хүрээнд хэрэгжүүлсэн ажил, түүний үр дүнг төрийн аудитын байгууллагаас тогтоосон хугацаанд мэдэгдэнэ." гэж заасантай нийцэхгүй, "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг бүрэн хангаж ажиллах талаар албан шаардлага хүргүүллээ.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
380.0 мянган төгрөгийн нарны дэлгэцтэй камер худалдан аваад бараа	1	380.0			1	380.0	1	380.0		

материалын дансанд бүртгээгүй									
Цалингийн урьдчилгаа нэр бүхий 3 хүнд 300.0 мянган төгрөг олгоснийг суутгаагүй бүртгэлд тусгаагүй	1	300.0			1	300.0	1	300.0	
Цалин, НДШ-ийн зардал хооронд гүйлгэж 249.2 мянган төгрөг зөрүүтэй тайлагнасан	1	249.2			1	249.2	1	249.2	
Татварын албанд ХХОАТ-ыг 1960.4 мянган төгрөгөөр илүү шилжүүлээд авлага үүсгээгүй	1	1,960.4			1	1,960.4	1	1,960.4	
Дүн	4	2,889.6			4	2,889.6	4	2,889.6	

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 данс цахим хуудсанд 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 31 гүйлгээ, зарлагын 12 гүйлгээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах шийдвэр 12-ыг хугацаа хоцроосон	1	-			1	-		
	1	-			1			-

5. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс тагталзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
	НИЙТ	1	1			1			